

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN BORJA

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

16 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Distrital de San Borja

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

MARCO ANTONIO ALVAREZ
VARGAS

Gerente Municipal:

FELIX GUSTAVO AZNARAN
INFANTES

Responsable:

ASESOR I

ROBERTO HERNANDO TORRES
HUERTA

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de San Borja, provincia de Lima, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Borja registró un superávit económico de S/ 6 431 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 0,9 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 31 157 miles, 2,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de San Borja cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,6% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 13 556 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Borja no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Borja representaron el 97,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 17. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 93,3% del gasto no financiero y el 89,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 948.
- El SDT del 2017, representó el 27,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Borja alcanzaron los S/ 113 262 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 386 miles respecto del año 2016 (11,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 11 880 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los transferencias corrientes representaron el 2,1% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 50,7% y los ingresos tributarios el 47,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 109 419 miles lo que significaría una variación de -3,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 106 831 miles, lo que representa una reducción en S/ 952 miles respecto del año 2016 (-0,9%), principalmente por una reducción de S/ 7 056 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 6,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 93,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 111 419 miles, lo que significaría un aumento de 4,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 6 431 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 11 386 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 952 miles.

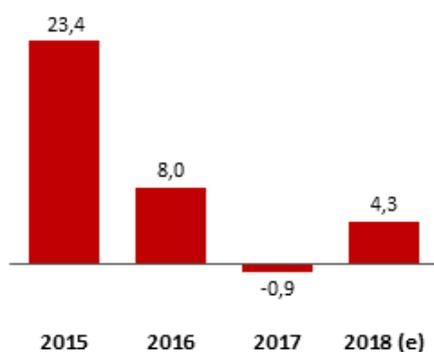
Ingresos Totales

(Var.%)



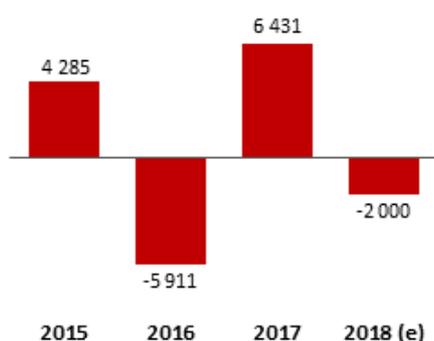
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

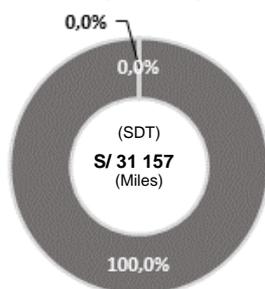


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Borja	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 372	-5 907	6 431	-2 000
B. INGRESO TOTAL (I+II)	104 195	101 876	113 262	109 419
I. INGRESOS CORRIENTES	93 209	101 381	113 261	109 419
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	45 338	47 815	53 448	54 470
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45 500	50 664	57 458	52 630
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 371	2 901	2 356	2 319
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 986	495	1	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 986	495	1	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	99 823	107 783	106 831	111 419
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	84 687	93 601	99 705	107 161
1. REMUNERACIONES	11 677	11 180	10 794	13 072
2. BIENES Y SERVICIOS	71 316	80 756	86 470	91 691
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 694	1 665	2 442	2 398
II. GASTO DE CAPITAL	15 136	14 182	7 126	4 258
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 136	14 182	7 126	4 258
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	87	4	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 285	-5 911	6 431	-2 000

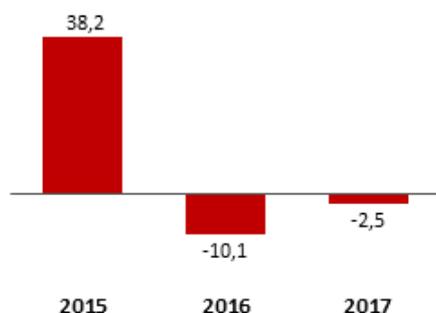
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

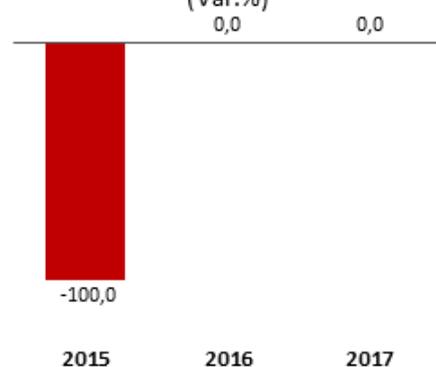


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

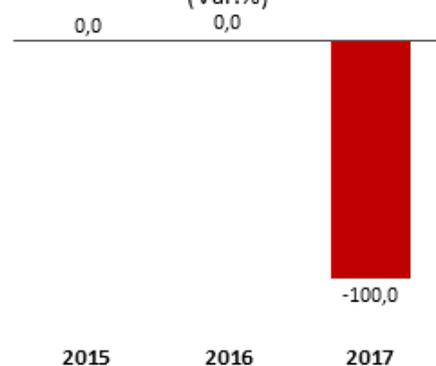
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de San Borja alcanzó S/ 31 157 miles, lo que representa una reducción del -2,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -784 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de San Borja	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	35 515	31 941	31 157
1.1.PASIVO CORRIENTE	35 191	28 066	29 646
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	3 147	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	17 076	22 139	21 670
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	14 248	5 540	7 281
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	667	379	687
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	52	9	9
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	324	3 875	1 511
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	324	1 890	1 511
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	1 985	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	35 515	31 941	31 157

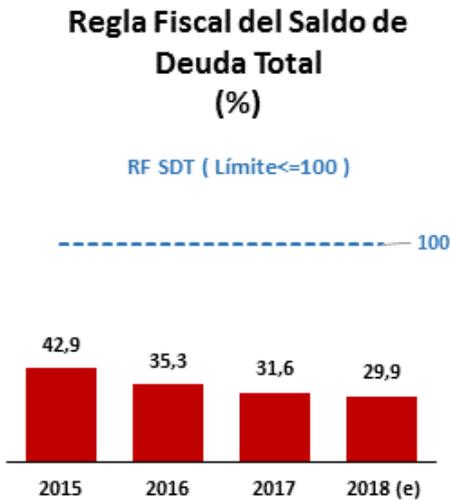
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Borja cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,6%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 29,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Borja	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	42,9	35,3	31,6	29,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	35 515	31 941	31 157	31 157
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	82 819	90 524	98 591	104 318
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	99	76

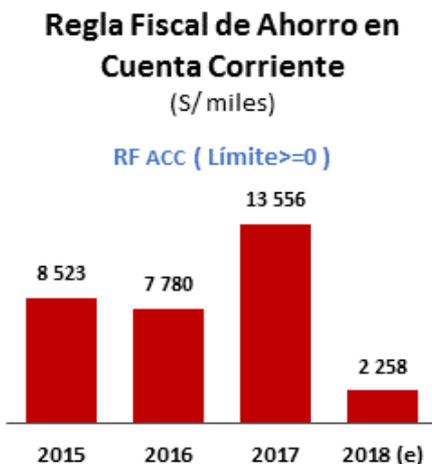
Fuente: Municipalidad Distrital de San Borja, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Borja cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 13 556 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 258 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Borja	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 523	7 780	13 556	2 258
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	93 209	101 381	113 261	109 419
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	84 687	93 601	99 705	107 161

Fuente: Municipalidad Distrital de San Borja, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	87,2%	96,7%	97,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	81 158	87 680	98 397
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	91,0%	91,4%	103,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	83,1%	84,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	12,8%	3,3%	2,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	84,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	18	18	17
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	84,8%	86,8%	93,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	73,7%	71,2%	68,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	93,2%	95,0%	89,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	72,6%	3,5%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,4%	4,5%	4,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	9,1%	7,7%	12,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	614	643	686
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	135	126	63
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	892	960	948
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,7%	0,6%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	38,1%	31,5%	27,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,5%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	42,9%	35,3%	31,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	67 434
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	26,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	317	284	276

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN BORJA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 372	-5 907	6 431	-2 000
B. INGRESO TOTAL (I+II)	104 195	101 876	113 262	109 419
I. INGRESOS CORRIENTES	93 209	101 381	113 261	109 419
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	45 338	47 815	53 448	54 470
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	5 956	6 288	6 059	6 468
2.2. AL PATRIMONIO	39 382	41 527	47 389	48 001
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45 500	50 664	57 458	52 630
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	5 001	7 015	6 843	1 800
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 611	2 896	4 593	2 896
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3 445	3 733	4 263	3 733
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	512	790	651	0
3.5. TASAS	34 927	36 192	41 097	44 164
3.6. VENTA DE BIENES	5	38	11	37
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 371	2 901	2 356	2 319
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	50	21	27	27
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 013	1 980	1 882	1 949
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	26	40	82	343
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	280	156	356	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	2	705	9	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 986	495	1	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 986	495	1	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	10 986	495	1	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	99 823	107 783	106 831	111 419
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	84 687	93 601	99 705	107 161
1. REMUNERACIONES	11 677	11 180	10 794	13 072
2. BIENES Y SERVICIOS	71 316	80 756	86 470	91 691
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 694	1 665	2 442	2 398
3.1. PENSIONES	458	574	596	600
3.2. CARGAS SOCIALES	867	798	796	946
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	369	293	1 050	851
II. GASTO DE CAPITAL	15 136	14 182	7 126	4 258
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 136	14 182	7 126	4 258
1.1. INVERSIÓN	15 136	14 182	7 126	4 258
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	87	4	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 285	-5 911	6 431	-2 000

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

