

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ISIDRO

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 Isidro

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

MANUEL FERNANDO JORGE
CARLOS VELARDE DELLEPIANE

Gerente Municipal:

KARINA NATIVIDAD VARGAS
TERRONES

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO Y DESARROLLO

CARMEN ESTHER MANCILLA
LAGUNA

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 Isidro, provincia de Lima, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

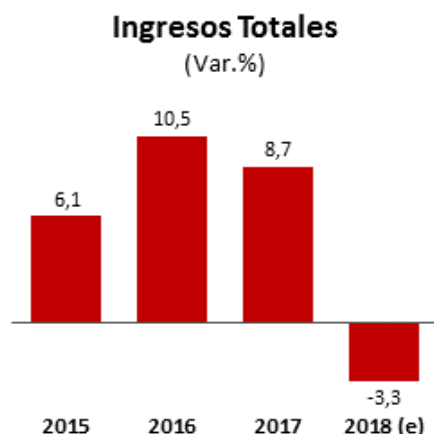
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Isidro registró un superávit económico de S/ 17 886 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 8,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -5,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 44 204 miles, 1,2% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de San Isidro cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,2% 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/ 37 948 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Isidro 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 Isidro representaron el 99,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 32. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 89,8% del gasto no financiero y el 83,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 691.
- El SDT del 2017, representó el 20,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

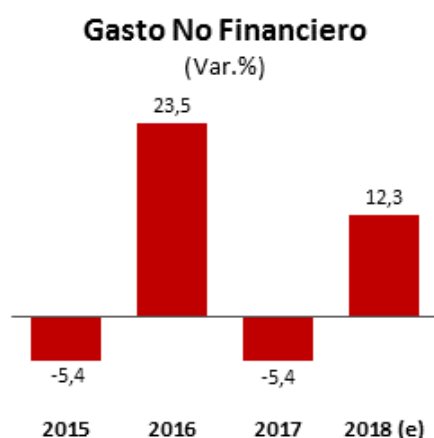


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Isidro alcanzaron los S/ 215 220 miles, lo que representa un incremento en S/ 17 260 miles respecto del año 2016 (8,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 17 537 miles de ingresos corrientes.

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 1,0% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 52,7% y los ingresos no tributarios el 46,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 208 230 miles lo que significaría una variación de -3,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



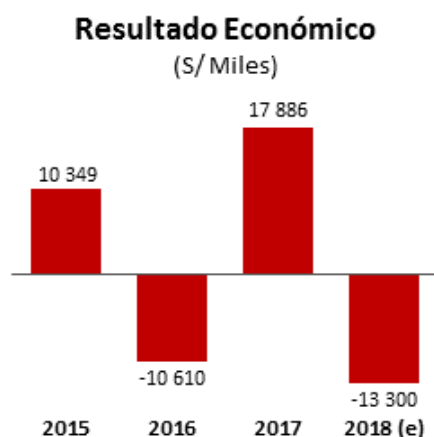
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 197 334 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 237 miles respecto del año 2016 (-5,4%), principalmente por una reducción de S/ 10 325 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 10,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 89,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 221 530 miles, lo que significaría un aumento de 12,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 17 886 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 17 260 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 11 237 miles.

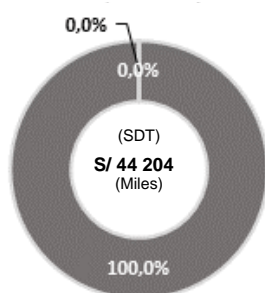


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Isidro	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	10 349	-10 610	17 886	-13 300
B. INGRESO TOTAL (I+II)	179 191	197 960	215 220	208 230
I. INGRESOS CORRIENTES	179 154	197 606	215 143	208 230
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	96 138	106 753	113 418	112 955
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	81 370	88 961	99 657	93 396
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 646	1 892	2 067	1 879
II. INGRESOS DE CAPITAL	37	354	77	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	37	354	77	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)	168 842	208 570	197 334	221 530
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	138 776	178 106	177 194	179 195
1. REMUNERACIONES	14 505	17 715	16 095	14 610
2. BIENES Y SERVICIOS	116 618	152 432	152 774	153 042
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 652	7 959	8 325	11 543
II. GASTO DE CAPITAL	30 067	30 464	20 139	42 335
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	30 067	30 172	20 139	42 335
2. OTROS	0	292	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	10 349	-10 610	17 886	-13 300

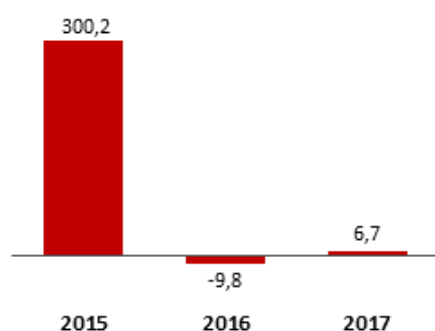
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

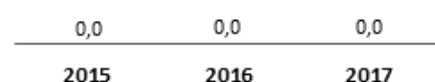


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

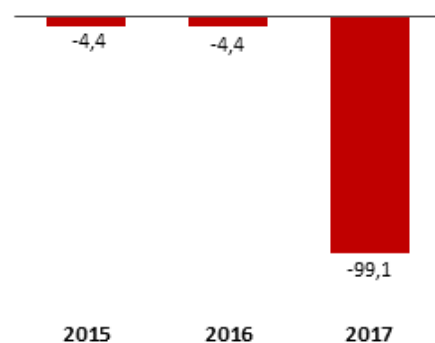
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Isidro alcanzó S/ 44 204 miles, lo que representa un incremento del 1,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 784 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 Isidro	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	45 877	41 400	44 185
1.1.PASIVO CORRIENTE	12 939	10 317	18 170
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 745	2 756	8 074
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	10 405	6 312	8 945
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	709	929	720
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	80	320	432
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	32 938	31 084	26 015
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	89	24 017	15 687
PROVISIONES	32 849	7 067	10 328
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	2 365	2 260	20
3.1.PRINCIPAL	336	32	16
3.2.INTERES	2 029	2 228	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	48 242	43 660	44 204

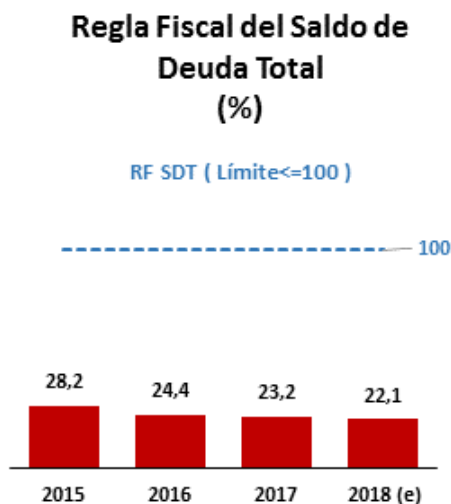
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Isidro cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,2%, 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 22,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Isidro	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 (%)	28,2	24,4	23,2	22,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	48 242	43 660	44 204	44 207
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	170 815	178 953	190 170	200 033
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	48	36

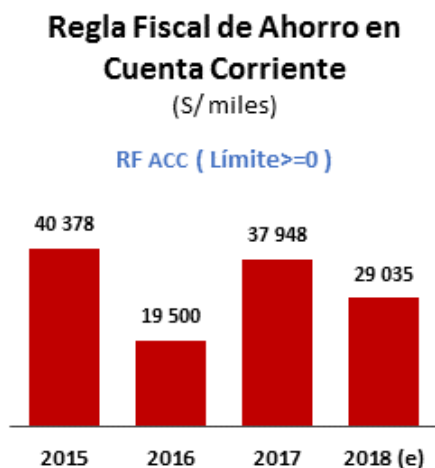
Fuente: Municipalidad Distrital de San Isidro, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Isidro cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 37 948 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 29 035 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Isidro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	40 378	19 500	37 948	29 035
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	179 154	197 606	215 143	208 230
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	138 776	178 106	177 194	179 195

Fuente: Municipalidad Distrital de San Isidro, 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/	99,1%	98,9%	99,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	327 469	363 538	398 570
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	105,1%	93,8%	108,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	96,2%	96,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	0,9%	1,1%	1,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	85,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	27	29	32
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	82,2%	85,4%	89,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,0%	68,8%	60,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	78,2%	91,0%	83,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,1%	0,0%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,1%	1,2%	0,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,9%	6,3%	6,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	22,5%	9,9%	17,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 717	2 524	2 426
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	555	560	377
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 115	3 874	3 691
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	26,9%	22,1%	20,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	6,3%	1,1%	1,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	28,2%	24,4%	23,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	145 966
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,9%	5,2%	8,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	890	811	827

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 ISIDRO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	10 349	-10 610	17 886	-13 300
B. INGRESO TOTAL (I+II)	179 191	197 960	215 220	208 230
I. INGRESOS CORRIENTES	179 154	197 606	215 143	208 230
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	96 138	106 753	113 418	112 955
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	7 116	8 056	6 968	8 501
2.2. AL PATRIMONIO	88 399	98 051	105 663	103 626
2.3. OTROS	623	646	788	828
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	81 370	88 961	99 657	93 396
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	11 356	10 505	8 933	10 729
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 496	2 941	8 464	2 359
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3 288	4 600	6 727	5 354
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 391	2 412	2 604	1 194
3.5. TASAS	62 834	68 501	72 928	73 754
3.6. VENTA DE BIENES	4	1	2	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 646	1 892	2 067	1 879
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	24	10	13	13
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 435	1 556	1 681	1 761
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	67	71	84	106
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	120	255	290	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	37	354	77	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	37	354	77	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	37	354	77	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)	168 842	208 570	197 334	221 530
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	138 776	178 106	177 194	179 195
1. REMUNERACIONES	14 505	17 715	16 095	14 610
2. BIENES Y SERVICIOS	116 618	152 432	152 774	153 042
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 652	7 959	8 325	11 543
3.1. PENSIONES	5 839	5 685	5 670	5 674
3.2. CARGAS SOCIALES	903	877	814	933
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	910	1 397	1 841	4 935
II. GASTO DE CAPITAL	30 067	30 464	20 139	42 335
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	30 067	30 172	20 139	42 335
1.1. INVERSIÓN	30 067	30 172	20 139	42 335
2. OTROS	0	292	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	292	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	10 349	-10 610	17 886	-13 300

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.

