

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Juan de Lurigancho

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico**Alcalde**

JUAN VALENTIN NAVARRO
JIMENEZ

Gerente Municipal:

EDILBERTO SANCHEZ SANCHEZ

Responsable:

GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

LUIS ALBERTO ROJAS FLORES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho registró un déficit económico de S/ 32 315 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 0,3% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 4,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 164 557 miles, 24,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 109,2% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 22 034 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho está obligada a elaborar el CAF dado que no ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

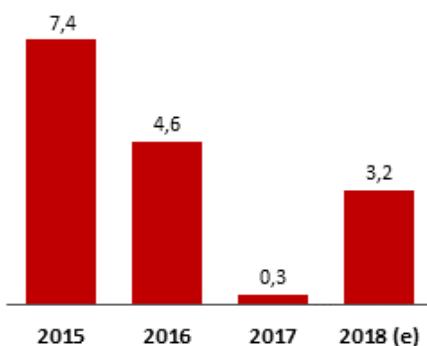
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho representaron el 43,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 48. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 71,4% del gasto no financiero y el 188,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 170.
- El SDT del 2017, representó el 102,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

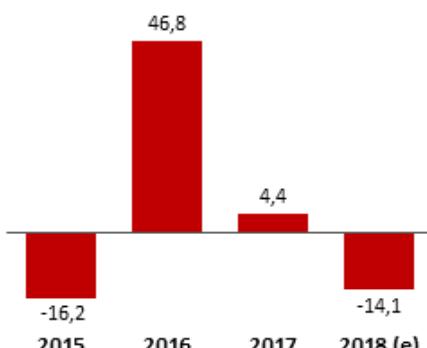
Ingresos Totales

(Var.%)



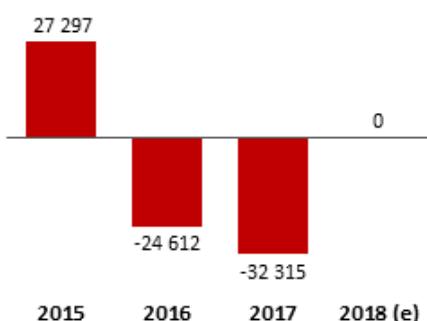
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho alcanzaron los S/ 160 721 miles, lo que representa un incremento en S/ 455 miles respecto del año 2016 (0,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 8 217 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,5% de los ingresos totales y el 0,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 22,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,9% y los ingresos tributarios el 23,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 165 844 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/ 193 036 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 158 miles respecto del año 2016 (4,4%), principalmente por un incremento de S/ 13 168 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 71,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 28,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 165 844 miles, lo que significaría una reducción de 14,1% respecto del 2017.

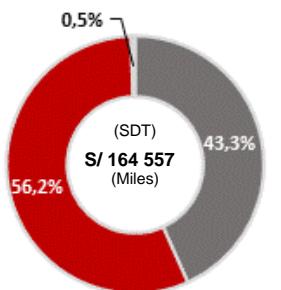
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 32 315 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 455 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 8 158 miles.

Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	27 297	-24 612	-32 315	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	153 268	160 266	160 721	165 844
I. INGRESOS CORRIENTES	149 332	151 726	159 943	165 844
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34 523	38 554	37 537	45 717
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32 927	36 625	35 827	39 523
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	81 881	76 547	86 579	80 603
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 937	8 540	778	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 937	8 540	778	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)	125 971	184 878	193 036	165 844
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	110 982	124 741	137 909	144 249
1. REMUNERACIONES	13 670	13 113	14 040	15 207
2. BIENES Y SERVICIOS	90 773	104 504	116 747	116 433
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 539	7 124	7 121	12 609
II. GASTO DE CAPITAL	14 989	60 138	55 127	21 594
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 989	60 138	55 127	21 594
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	27 297	-24 612	-32 315	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

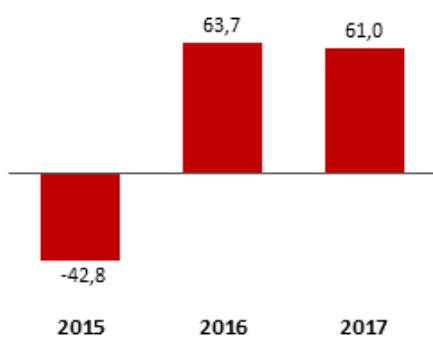
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

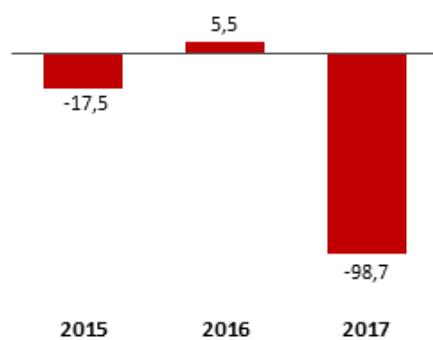
Saldo de Pasivos

(Var.%)



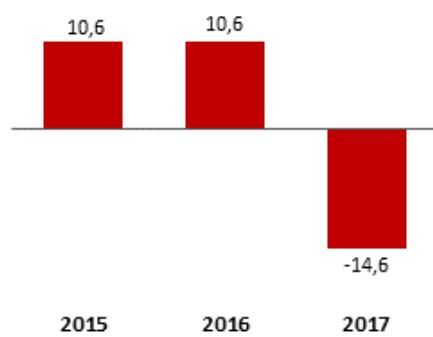
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



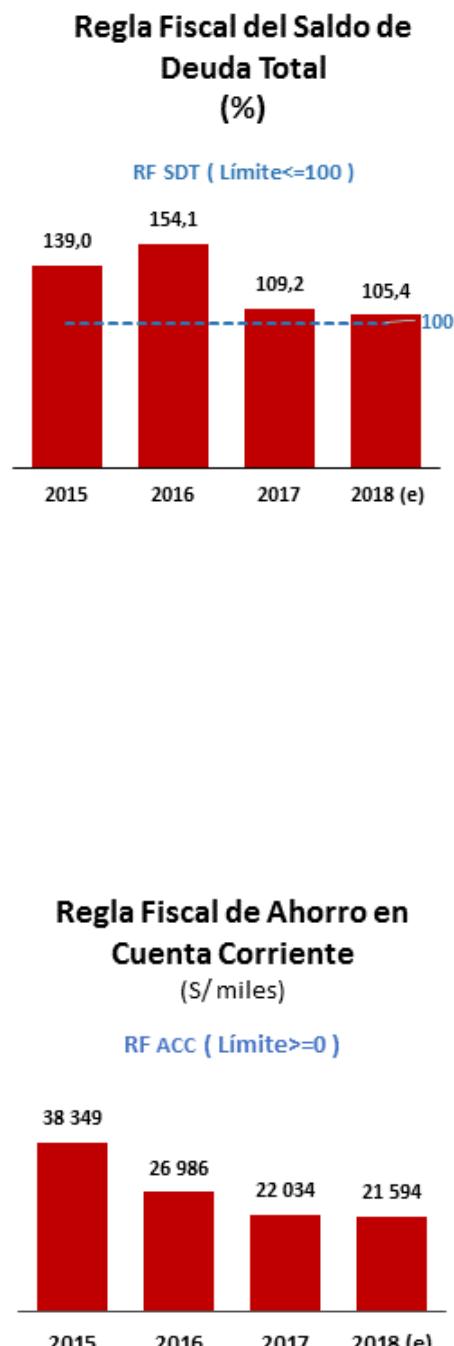
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho alcanzó S/ 164 557 miles, lo que representa una reducción del -24,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -64 265 miles en la deuda exigible.

La deuda real representa el 56,2% del SDT; la saldo de pasivos, el 43,3% y la deuda exigible, el 0,5%.

Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	27 034	44 259	71 248
1.1.PASIVO CORRIENTE	27 034	42 434	55 586
SOBREGIROS BANCARIOS	0	102	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10 860	17 711	26 547
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	14 848	23 483	28 303
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	997	1 052	423
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	328	86	313
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	1 825	15 662
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	1 825	15 662
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	61 712	65 089	824
2.1.TRIBUTOS	9 405	9 693	362
2.2.INTERES Y MULTAS	52 307	55 396	462
III.DEUDA REAL	97 924	108 309	92 485
3.1.PRINCIPAL	5 643	5 650	4 155
3.2.INTERES	92 281	102 659	88 330
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	186 671	217 657	164 557

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 Juan de Lurigancho no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 109,2%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 105,4%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho	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 (%)	139,0	154,1	109,2	105,4
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	186 671	217 657	164 557	165 207
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	134 307	141 270	150 700	156 711
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 874	3 008

Fuente: Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 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 Juan de Lurigancho cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 22 034 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 21 594 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	38 349	26 986	22 034	21 594
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	149 332	151 726	159 943	165 844
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	110 982	124 741	137 909	144 249

Fuente: Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 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/	44,0%	46,9%	43,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 181	6 744	6 444
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	53,5%	40,7%	38,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	44,5%	43,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	56,0%	53,1%	56,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,1%	100,1%	86,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	52	47	48
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	88,1%	67,5%	71,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,1%	35,7%	35,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	164,5%	165,9%	188,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,7%	1,6%	3,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,3%	12,2%	1,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,4%	6,0%	5,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	25,7%	17,8%	13,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	42	48	50
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	14	54	48
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	115	166	170
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	125,0%	143,5%	102,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,5%	2,8%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	139,0%	154,1%	109,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	85,5%	79,7%	34,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	171	195	145

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	27 297	-24 612	-32 315	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	153 268	160 266	160 721	165 844	
I. INGRESOS CORRIENTES	149 332	151 726	159 943	165 844	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34 523	38 554	37 537	45 717	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2 627	3 526	2 845	1 869	
2.2. AL PATRIMONIO	31 892	34 960	32 581	43 847	
2.3. OTROS	4	67	2 111	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32 927	36 625	35 827	39 523	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2 709	2 803	4 464	3 892	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	315	688	774	139	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 304	2 943	3 404	2 709	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	340	778	417	0	
3.5. TASAS	27 191	29 296	26 428	32 724	
3.6. VENTA DE BIENES	69	118	340	60	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	81 881	76 547	86 579	80 603	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 981	883	1 135	1 097	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	19	10	12	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	54 678	52 004	53 356	55 750	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	17 456	17 548	23 466	23 756	
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	6 947	6 083	8 509	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	800	20	101	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 937	8 540	778	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 937	8 540	778	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 937	7 951	778	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	588	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)	125 971	184 878	193 036	165 844	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	110 982	124 741	137 909	144 249	
1. REMUNERACIONES	13 670	13 113	14 040	15 207	
2. BIENES Y SERVICIOS	90 773	104 504	116 747	116 433	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 539	7 124	7 121	12 609	
3.1. PENSIONES	2 733	2 725	2 869	2 907	
3.2. CARGAS SOCIALES	853	888	955	1 010	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 953	3 511	3 298	8 692	
II. GASTO DE CAPITAL	14 989	60 138	55 127	21 594	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 989	60 138	55 127	21 594	
1.1. INVERSIÓN	14 989	60 138	55 127	21 594	
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	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	27 297	-24 612	-32 315	0	

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.

