

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARTÍN DE PORRES

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 Martín de Porres

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

ADOLFO ISRAEL MATTOS PIAGGIO

Gerente Municipal:

BETZABETH GIRÓN SALAZAR

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

ERIK RUMIÑAWI TRUJILLO ROCA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Martín de Porres registró un superávit económico de S/ 11 919 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 17,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -0,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 482 168 miles, 39,1% 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 Martín de Porres no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 455,1% 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/ 28 080 miles.

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

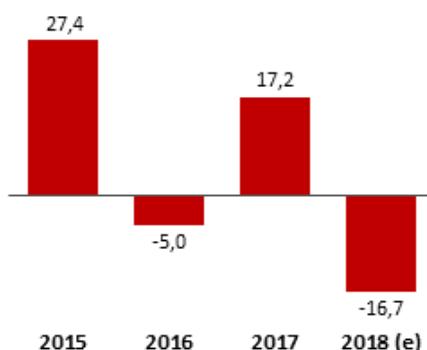
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres representaron el 54,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 45. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 65,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 84,1% del gasto no financiero y el 126,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 161.
- El SDT del 2017, representó el 380,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

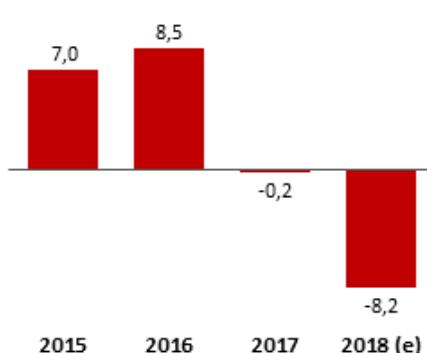
Ingresos Totales

(Var. %)



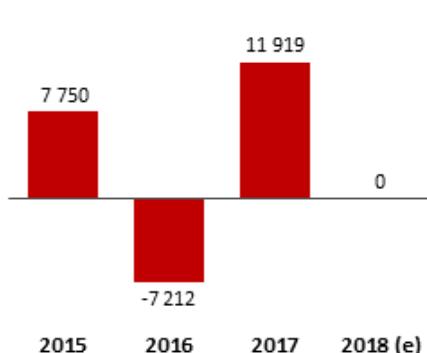
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres alcanzaron los S/ 129 198 miles, lo que representa un incremento en S/ 18 912 miles respecto del año 2016 (17,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 19 852 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,1% de los ingresos totales y el 1,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 29,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 37,8% y los ingresos no tributarios el 30,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 107 647 miles lo que significaría una variación de -16,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 117 279 miles, lo que representa una reducción en S/ 219 miles respecto del año 2016 (-0,2%), principalmente por una reducción de S/ 5 320 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 15,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 84,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 107 647 miles, lo que significaría una reducción de 8,2% respecto del 2017.

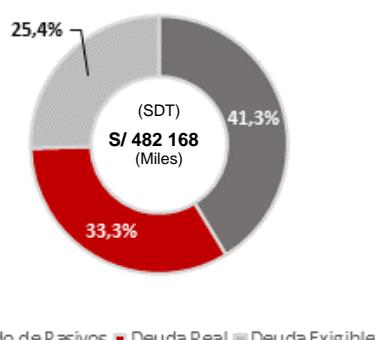
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 11 919 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 18 912 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 219 miles.

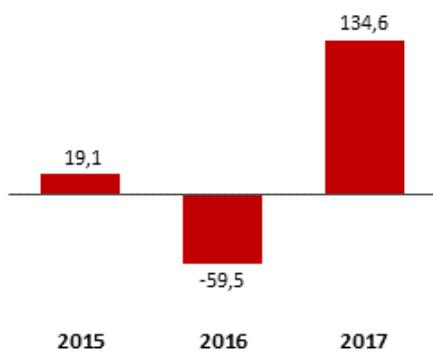
Municipalidad Distrital de San Martín de Porres	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 750	-7 212	11 919	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	116 062	110 286	129 198	107 647	
I. INGRESOS CORRIENTES	100 529	106 834	126 687	107 647	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	33 990	33 576	38 134	40 103	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26 876	34 837	39 729	30 528	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39 663	38 422	48 823	37 016	
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 533	3 452	2 511	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 533	3 452	2 511	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)	108 312	117 498	117 279	107 647	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	80 971	93 506	98 606	91 343	
1. REMUNERACIONES	10 907	11 563	10 960	10 922	
2. BIENES Y SERVICIOS	64 459	76 419	81 107	66 723	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 606	5 524	6 539	13 697	
II. GASTO DE CAPITAL	27 341	23 992	18 673	16 304	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	27 341	23 992	18 673	16 304	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	7 750	-7 212	11 919	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

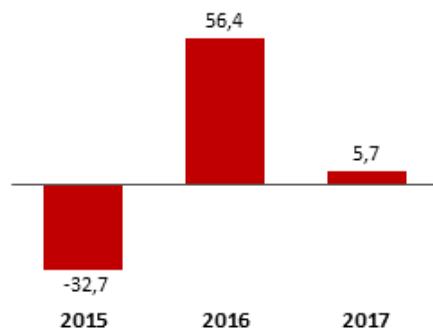
Saldo de Deuda Total



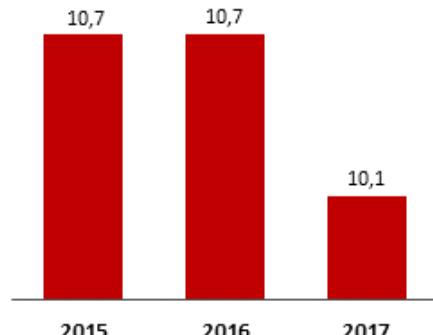
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



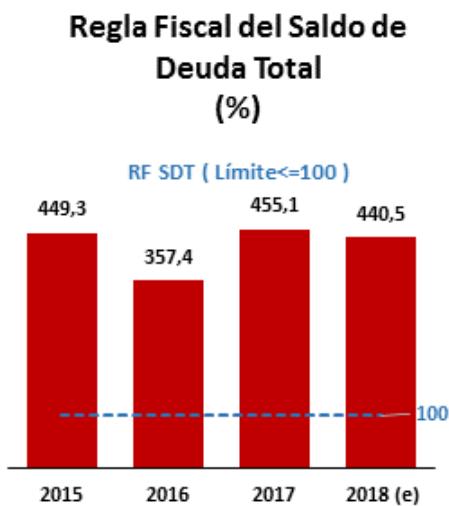
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de San Martín de Porres** alcanzó **S/ 482 168 miles**, lo que representa un incremento del 39,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 114 299 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 41,3% del SDT; la deuda real, el 33,3% y la deuda exigible, el 25,4%.

Municipalidad Distrital de San Martín de Porres	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	209 843	84 924	199 222
1.1.PASIVO CORRIENTE	90 647	59 340	172 048
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	49 858	42 308	153 206
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	18 316	8 184	10 073
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	21	60	57
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	22 451	8 787	8 712
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	119 197	25 584	27 174
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	119 197	0	0
PROVISIONES	0	25 584	27 174
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	74 219	116 060	122 619
2.1.TRIBUTOS	22 929	22 966	23 020
2.2.INTERES Y MULTAS	51 290	93 095	99 599
III.DEUDA REAL	131 511	145 613	160 327
3.1.PRINCIPAL	6 618	6 640	6 636
3.2.INTERES	124 893	138 973	153 691
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	415 574	346 597	482 168

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



III. Reglas Fiscales

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

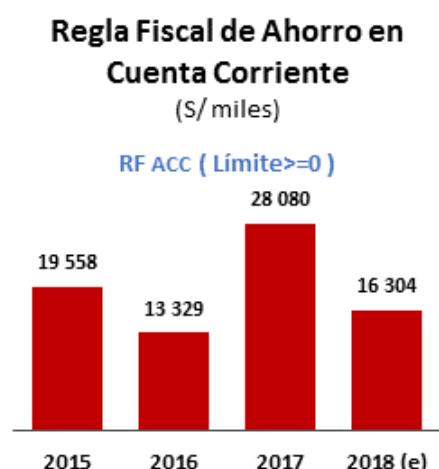
Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 455,1%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 440,5%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de San Martín de Porres	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 (%)	449,3	357,4	455,1	440,5
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	415 574	346 597	482 168	486 439
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	92 495	96 965	105 946	110 424
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 993	1 549

Fuente: Municipalidad Distrital de San Martín de Porres, 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 Martín de Porres cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 28 080 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 16 304 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Martín de Porres	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	19 558	13 329	28 080	16 304
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	100 529	106 834	126 687	107 647
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	80 971	93 506	98 606	91 343

Fuente: Municipalidad Distrital de San Martín de Porres, 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/	52,4%	62,0%	54,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 693	9 569	10 667
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	56,2%	58,2%	66,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	44,1%	49,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	47,6%	38,0%	45,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	65,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	37	34	45
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	74,8%	79,6%	84,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,9%	40,5%	37,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	133,0%	136,7%	126,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,7%	3,0%	6,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	45,2%	9,0%	3,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,2%	3,5%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	19,5%	12,5%	22,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	57	60	65
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	39	34	26
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	155	164	161
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	413,4%	324,4%	380,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	7,7%	8,6%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	449,3%	357,4%	455,1%
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	49,5%	75,5%	135,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	594	485	661

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 MARTÍN DE PORRES	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 750	-7 212	11 919	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	116 062	110 286	129 198	107 647
I. INGRESOS CORRIENTES	100 529	106 834	126 687	107 647
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	33 990	33 576	38 134	40 103
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 259	1 428	1 397	990
2.2. AL PATRIMONIO	32 493	31 804	36 733	39 113
2.3. OTROS	237	344	4	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26 876	34 837	39 729	30 528
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2 087	3 934	5 373	4 090
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2 180	3 002	4 374	2 051
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 744	1 991	1 641	1 501
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	177	133	106	0
3.5. TASAS	20 683	25 773	28 231	22 884
3.6. VENTA DE BIENES	5	4	4	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39 663	38 422	48 823	37 016
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	999	424	560	565
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	7 844	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	5	7	6	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	24 689	23 593	23 995	25 050
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 743	9 980	11 842	11 401
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	4 228	4 418	4 577	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 533	3 452	2 511	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 533	3 452	2 511	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12 370	2 167	561	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	3 163	1 285	1 951	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)	108 312	117 498	117 279	107 647
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	80 971	93 506	98 606	91 343
1. REMUNERACIONES	10 907	11 563	10 960	10 922
2. BIENES Y SERVICIOS	64 459	76 419	81 107	66 723
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 606	5 524	6 539	13 697
3.1. PENSIONES	3 501	3 686	4 103	3 683
3.2. CARGAS SOCIALES	968	867	708	463
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 136	971	1 728	9 552
II. GASTO DE CAPITAL	27 341	23 992	18 673	16 304
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	27 341	23 992	18 673	16 304
1.1. INVERSIÓN	27 341	23 992	18 673	16 304
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)	7 750	-7 212	11 919	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.

