

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL

LIMA - LIMA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Miguel

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

EDUARDO JAVIER BLESS
CABREJAS

Gerente Municipal:

HERNAN EDILBERTO AMPUERO
SANCHEZ

Responsable:

GERENTA

MARGARITA JAQUELINE ESTRADA
MUÑOZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Miguel registró un superávit económico de S/ 3 972 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 17,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 25,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 52 687 miles, 42,5% 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 Miguel cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 72,2% 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/ 12 602 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Miguel 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 Miguel representaron el 81,3% 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 85,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 78,3% del gasto no financiero y el 87,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 601.
- El SDT del 2017, representó el 68,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 27,8% 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 Miguel alcanzaron los S/ 86 816 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 107 miles respecto del año 2016 (17,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 9 603 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 11,1% de los ingresos totales y el 88,9% fueron los ingresos corrientes. Los transferencias corrientes representaron el 4,0% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 46,5% y los ingresos tributarios el 38,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 83 855 miles lo que significaría una variación de -3,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

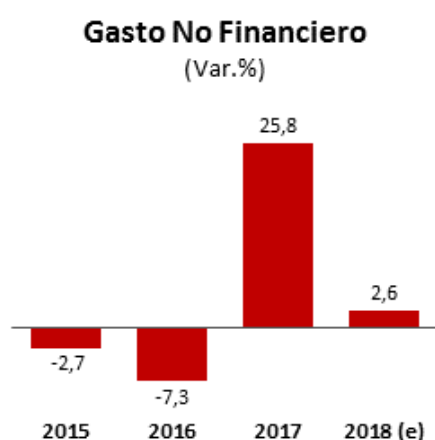
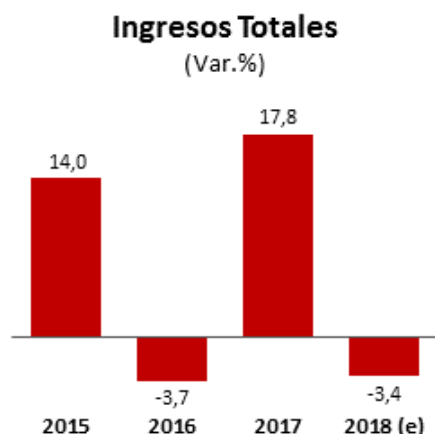
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 82 530 miles, lo que representa un incremento en S/ 16 905 miles respecto del año 2016 (25,8%), principalmente por un incremento de S/ 12 029 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 21,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 78,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 84 647 miles, lo que significaría un aumento de 2,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 972 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 13 107 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 16 905 miles.

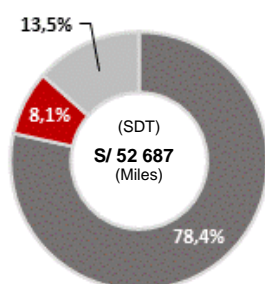


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Miguel	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 773	8 084	4 286	-792
B. INGRESO TOTAL (I+II)	76 569	73 709	86 816	83 855
I. INGRESOS CORRIENTES	73 802	73 709	77 213	83 855
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	30 941	31 608	33 339	34 301
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39 475	38 783	40 406	46 369
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 387	3 318	3 468	3 185
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 767	0	9 603	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 767	0	9 603	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)	70 796	65 625	82 530	84 647
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	62 559	59 735	64 611	80 517
1. REMUNERACIONES	7 991	6 996	6 873	9 183
2. BIENES Y SERVICIOS	51 746	50 564	56 042	67 657
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 822	2 175	1 696	3 676
II. GASTO DE CAPITAL	8 237	5 890	17 919	4 130
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 237	5 890	17 869	4 130
2. OTROS	0	0	50	0
D. INTERESES	626	518	314	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	5 147	7 566	3 972	-792

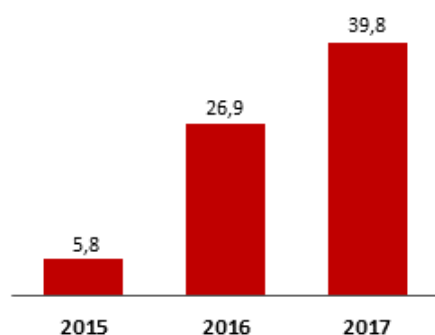
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

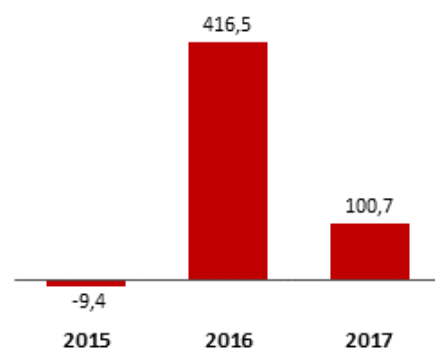


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

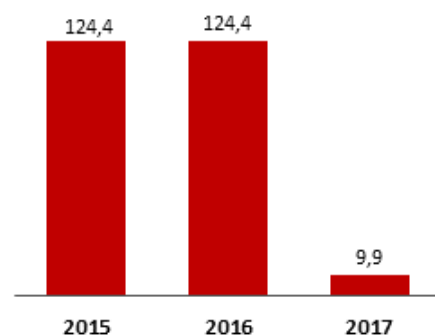
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Miguel alcanzó S/ 52 687 miles, lo que representa un incremento del 42,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 11 756 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 78,4% del SDT; la deuda exigible, el 13,5% y la deuda real, el 8,1%.

Municipalidad Distrital de San Miguel	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	23 297	29 559	41 314
1.1.PASIVO CORRIENTE	13 383	25 057	38 250
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 465	2 283	2 445
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 371	1 200	2 150
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	8 140	19 907	31 723
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 406	1 667	1 932
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	9 914	4 502	3 064
DEUDAS A LARGO PLAZO	5 609	3 327	853
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	4 305	1 175	2 211
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	685	3 539	7 101
2.1.TRIBUTOS	638	3 253	6 242
2.2.INTERES Y MULTAS	47	286	859
III.DEUDA REAL	1 732	3 886	4 272
3.1.PRINCIPAL	1 281	3 044	3 285
3.2.INTERES	451	843	987
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	25 714	36 984	52 687

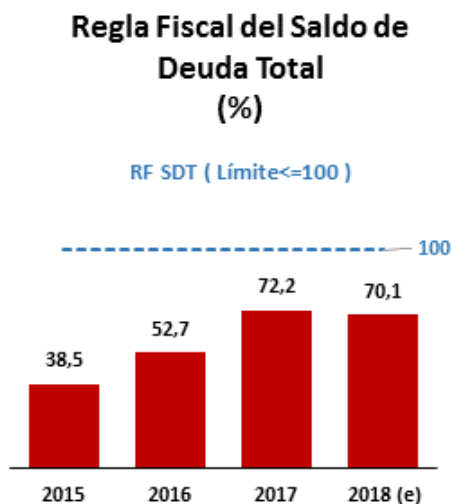
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Miguel cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 72,2%, 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 70,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Miguel	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 (%)	38,5	52,7	72,2	70,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	25 714	36 984	52 687	54 059
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	66 811	70 142	72 976	77 145
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	135	103

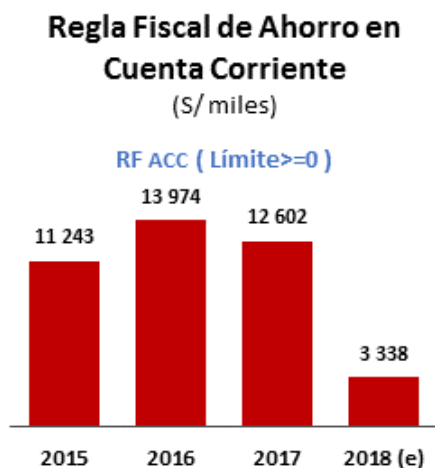
Fuente: Municipalidad Distrital de San Miguel, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Miguel cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 602 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 338 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Miguel	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 243	13 974	12 602	3 338
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	73 802	73 709	77 213	83 855
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	62 559	59 735	64 611	80 517

Fuente: Municipalidad Distrital de San Miguel, 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/	92,0%	95,5%	81,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	51 965	51 618	53 732
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	99,5%	107,3%	89,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	75,8%	78,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	8,0%	4,5%	18,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	102,0%	101,6%	85,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	18	17	17
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	88,4%	91,0%	78,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,9%	39,2%	38,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	88,8%	84,9%	87,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	2,6%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	33,6%	0,0%	53,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,3%	12,2%	14,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	15,2%	19,0%	16,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	212	212	218
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	61	43	130
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	522	481	601
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	5,0%	4,3%	3,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	34,8%	50,2%	68,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,8%	0,1%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	38,5%	52,7%	72,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	20 288
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	27,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,4%	20,1%	49,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	190	271	384

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 773	8 084	4 286	-792
B. INGRESO TOTAL (I+II)	76 569	73 709	86 816	83 855
I. INGRESOS CORRIENTES	73 802	73 709	77 213	83 855
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	30 941	31 608	33 339	34 301
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	6 265	6 559	6 625	6 498
2.2. AL PATRIMONIO	24 676	25 049	26 715	27 803
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39 475	38 783	40 406	46 369
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	3 953	4 143	4 325	5 427
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 377	297	359	183
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 103	968	1 105	1 192
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	15	84	0
3.5. TASAS	33 040	33 359	34 533	39 557
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	9
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 387	3 318	3 468	3 185
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	71	31	37	37
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 392	2 307	2 231	2 319
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	606	606	723	828
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	196	343	396	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	121	30	81	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 767	0	9 603	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 767	0	9 603	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 767	0	9 603	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)	70 796	65 625	82 530	84 647
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	62 559	59 735	64 611	80 517
1. REMUNERACIONES	7 991	6 996	6 873	9 183
2. BIENES Y SERVICIOS	51 746	50 564	56 042	67 657
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 822	2 175	1 696	3 676
3.1. PENSIONES	2 137	1 792	1 551	2 121
3.2. CARGAS SOCIALES	421	212	55	930
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	263	172	90	626
II. GASTO DE CAPITAL	8 237	5 890	17 919	4 130
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 237	5 890	17 869	4 130
1.1. INVERSIÓN	8 237	5 890	17 869	4 130
2. OTROS	0	0	50	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	50	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	626	518	314	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	5 147	7 566	3 972	-792

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.

