

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA

LIMA - LIMA



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

**02 de agosto 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 Santa Rosa

### Ubicación:

Lima - Lima

## Equipo Técnico

### Alcalde

GEORGE ROBLES SOTO

### Gerente Municipal:

LUIS VALER CORONADO

### Responsable:

GERENTE

ROBERTO CARLOS CADILLO  
REQUENA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santa Rosa registró un déficit económico de S/ 100 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 548 miles, 62,7% 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 Santa Rosa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 60,6% 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/ 1 291 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Santa Rosa 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 Santa Rosa representaron el 30,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 162. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 64,0% del gasto no financiero y el 215,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 385.
- El SDT del 2017, representó el 57,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 39,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa alcanzaron los S/ 7 526 miles, lo que representa un incremento en S/ 689 miles respecto del año 2016 (10,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 458 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 82,0% de los ingresos totales y el 18,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 14,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 51,9% y los ingresos tributarios el 15,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 665 miles lo que significaría una variación de -11,4% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

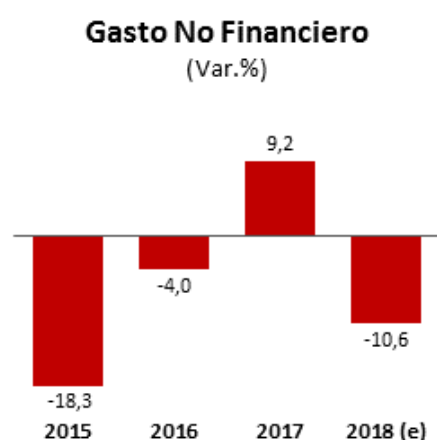
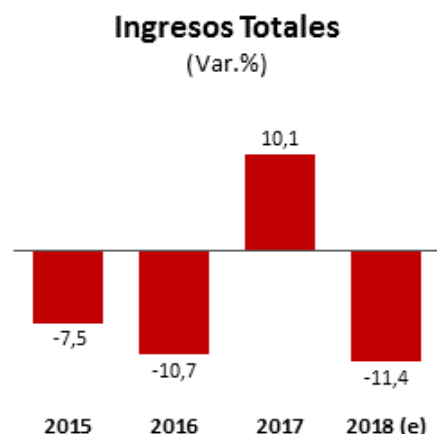
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 626 miles, lo que representa un incremento en S/ 644 miles respecto del año 2016 (9,2%), principalmente por un incremento de S/ 1 021 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 64,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 36,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 815 miles, lo que significaría una reducción de 10,6% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 100 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 689 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 644 miles.

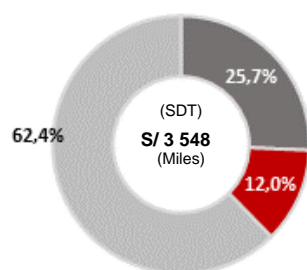


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Santa Rosa	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>383</b>	<b>-146</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 655</b>	<b>6 837</b>	<b>7 526</b>	<b>6 815</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	5 610	5 713	6 171	6 665
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	680	976	1 145	1 396
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 104	1 286	1 116	1 656
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 826	3 451	3 910	3 613
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 045	1 124	1 355	150
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 045	1 124	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	1 355	150
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 273</b>	<b>6 983</b>	<b>7 626</b>	<b>6 815</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 501	3 859	4 880	5 106
1. REMUNERACIONES	813	840	410	453
2. BIENES Y SERVICIOS	2 603	2 856	4 291	4 442
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	85	163	179	211
II. GASTO DE CAPITAL	3 772	3 124	2 746	1 709
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 772	3 124	2 746	1 709
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>383</b>	<b>-146</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>

Fuente: SICON y SIAF-MEF

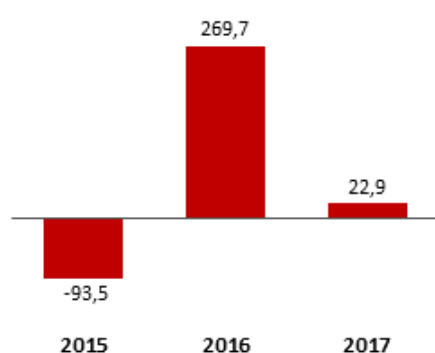
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

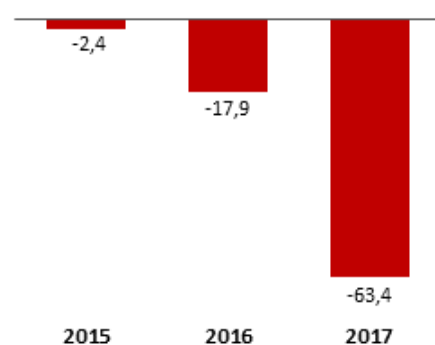
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



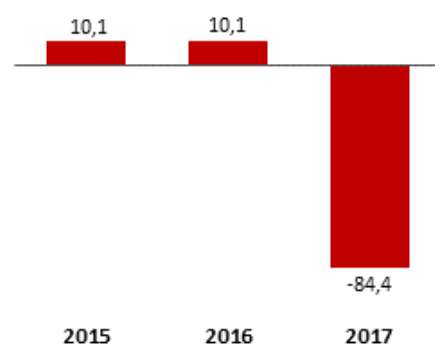
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa alcanzó S/ 3 548 miles, lo que representa una reducción del -62,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 826 miles en la deuda exigible.

La deuda exigible representa el 62,4% del SDT; la saldo de pasivos, el 25,7% y la deuda real, el 12,0%.

Municipalidad Distrital de Santa Rosa	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>201</b>	<b>741</b>	<b>911</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>201</b>	<b>741</b>	<b>911</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	59	31	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	136	698	903
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	6	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	7	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>7 357</b>	<b>6 038</b>	<b>2 212</b>
2.1.TRIBUTOS	2 407	2 154	743
2.2.INTERES Y MULTAS	4 949	3 884	1 469
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>2 475</b>	<b>2 726</b>	<b>424</b>
3.1.PRINCIPAL	356	346	118
3.2.INTERES	2 119	2 380	307
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>10 032</b>	<b>9 505</b>	<b>3 548</b>

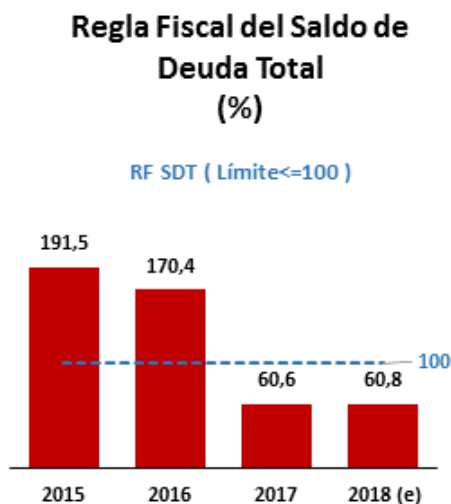
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Santa Rosa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 60,6%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 60,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Santa Rosa	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	191,5	170,4	60,6	60,8
Cumplimiento	No	No	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	10 032	9 505	3 548	3 672
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 239	5 579	5 859	6 040
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	147	116

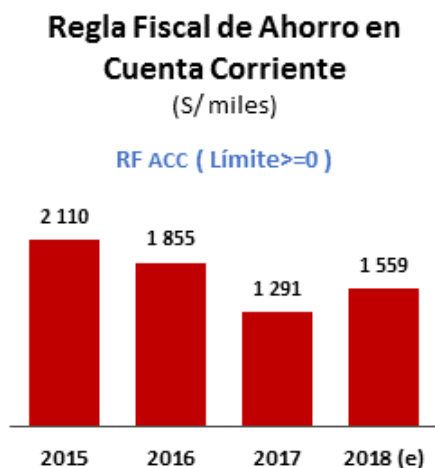
Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Rosa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Santa Rosa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 291 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 559 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Santa Rosa	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 110	1 855	1 291	1 559
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 610	5 713	6 171	6 665
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 501	3 859	4 880	5 106

Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Rosa, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	23,3%	33,1%	30,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 514	11 738	11 419
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	24,5%	32,4%	29,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	18,2%	9,4%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	76,7%	66,9%	51,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,2%	100,0%	87,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	172	155	162
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	48,1%	55,3%	64,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,2%	49,0%	60,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	196,2%	170,6%	215,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,5%	1,1%	1,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	47,3%	36,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,1%	4,2%	4,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	37,6%	32,5%	20,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	145	144	186
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	201	162	139
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	388	362	385
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	178,8%	166,4%	57,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	191,5%	170,4%	60,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 311
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	39,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	98,0%	92,2%	14,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	535	493	179

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 SANTA ROSA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>383</b>	<b>-146</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 655</b>	<b>6 837</b>	<b>7 526</b>	<b>6 815</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	5 610	5 713	6 171	6 665
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	680	976	1 145	1 396
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	680	976	1 145	1 366
2.3. OTROS	0	0	0	30
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 104	1 286	1 116	1 656
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	27	26	160	111
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	260
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	66	78	88	72
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	21	12	13	0
3.5. TASAS	989	1 170	856	1 212
3.6. VENTA DE BIENES	2	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 826	3 451	3 910	3 613
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	74	32	42	42
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	1	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 167	2 960	3 160	3 312
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	202	202	241	258
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	384	257	466	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 045	1 124	1 355	150
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 045	1 124	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 045	1 124	0	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	1 355	150
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	1 355	150
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 273</b>	<b>6 983</b>	<b>7 626</b>	<b>6 815</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 501	3 859	4 880	5 106
1. REMUNERACIONES	813	840	410	453
2. BIENES Y SERVICIOS	2 603	2 856	4 291	4 442
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	85	163	179	211
3.1. PENSIONES	27	33	33	69
3.2. CARGAS SOCIALES	49	104	40	30
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	9	26	106	112
II. GASTO DE CAPITAL	3 772	3 124	2 746	1 709
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 772	3 124	2 746	1 709
1.1. INVERSIÓN	3 772	3 124	2 746	1 709
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>383</b>	<b>-146</b>	<b>-100</b>	<b>0</b>

**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.

