



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FISCAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL

Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal
Junio 2019



EL PERÚ PRIMERO

Contenido

I Cumplimiento de reglas fiscales

II Finanzas públicas

III Situación de los regímenes de reestructuración de deuda

IV Conclusiones

V Principales problemas de la gestión

I. Cumplimiento de reglas fiscales

**Tabla 01. Cumplimiento de reglas fiscales
Municipalidad Distrital**

Cuadro N° 1 : VALOR CALCULADO DE LAS REGLAS FISCALES, 2014-2018 (En soles)					
	2014	2015	2016	2017	2018
REGLA FISCAL DEL SALDO DE DEUDA TOTAL (%)	240.6	231.7	242.5	231.9	200.3
ESTADO DE CUMPLIMIENTO	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE	NO CUMPLE
SALDO DE DEUDA TOTAL (S/)	49,878,194	52,738,627	59,193,485	58,542,692	52,803,638
PROMEDIO DE INGRESOS CORRIENTES TOTALES DE LOS ÚLTIMOS 4 AÑOS (S/)	20,730,855	22,762,579	24,412,510	25,244,278	26,360,079
3CANON Oxi (S/)	No vigente	No vigente	No vigente	36,418	27,052
REGLA FISCAL DE AHORRO EN CUENTA CORRIENTE (S/)	No vigente	No vigente	No vigente	8,949,403	3,013,002
ESTADO DE CUMPLIMIENTO				CUMPLE	CUMPLE
INGRESO CORRIENTE TOTAL (S/)				26,811,009	26,127,896
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO (S/)				17,861,607	23,114,894

Fuente: MEF.

II. Finanzas públicas

Tabla 02. Ingresos

MUNICIPALIDAD DISTRITAL	2015	2016	2017	2018	Abs. S/. Miles (2018/2017)	Var. % (2018/2017)	% del Total (2018)
	(Miles de soles)						
A. Ingresos	27,244	27,533	30,729	26,128	-4,601	-15.0	100.0
A1. Ingresos de Recaudación Propia	23,944	25,253	25,036	23,997	-1,039	-4.1	91.8
A1.1. Impuesto Predial	6,858	8,359	7,706	8,488	783	10.2	32.5
A1.2. Tasas	9,124	10,008	9,268	10,716	1,448	15.6	41.0
Parques y Jardines	1,771	1,894	1,803	2,204	401	22.3	8.4
Serenazgo	2,138	2,886	2,897	3,431	533	18.4	13.1
Limpieza pública	3,310	3,896	3,400	3,801	401	11.8	14.5
A1.3. Prestacion de Servicios, Multas	1,904	1,622	1,489	1,501	12	0.8	5.7
A1.4. Otros ingresos propios	6,057	5,263	6,574	3,292	-3,281	-49.9	12.6
A2. Transferencias Corrientes	1,699	1,606	1,775	2,131	356	20.0	8.2
A2.1. FONCOMUN	1,286	1,206	1,233	1,600	366	29.7	6.1
A2.2. Canon 1/	18	8	10	85	75	774.1	0.3
A2.3. Recursos Ordinarios	255	269	313	317	4	1.3	1.2
A2.4. Otras transferencias corrientes	140	123	219	129	-90	-41.1	0.5
A3. Transferencias de Capital	1,601	674	3,918	0	-3,918	-100.0	0.0
A3.1. Recursos Ordinarios	1,601	82	3,918	0	-3,918	-100.0	0.0
A3.2. Otros	0	592	0	0	0	0.0	0.0

Fuente: MEF.

II. Finanzas públicas

Tabla 03. Gastos No Financieros

MUNICIPALIDAD DISTRITAL	2015	2016	2017	2018	Abs. S/. Miles (2018/2017)	Var. % (2018/2017)	% del Total (2018)
	(Miles de soles)						
B. Gastos No Financieros	29,949	24,744	24,816	27,656	2,840	11.4	100.0
B1. Gasto en personal	16,999	17,529	11,942	14,855	2,913	24.4	53.7
B1.1. Personal Nombrado	5,100	4,457	2,244	3,566	1,322	58.9	12.9
B1.2. CAS	2,321	5,986	2,364	4,070	1,706	72.2	14.7
B1.3. Servicios Profesionales 2/	8,047	5,727	6,361	5,914	-447	-7.0	21.4
B1.4. Pensiones	1,531	1,359	974	1,305	331	34.0	4.7
B2. Otros Gastos Corrientes	7,533	4,731	5,919	8,260	2,341	39.5	29.9
B2.1. Mantenimiento	653	371	863	694	-169	-19.6	2.5
B2.2. Cargas Sociales	123	223	163	746	583	358.6	2.7
B2.3. Otros	6,757	4,137	4,894	6,820	1,927	39.4	24.7
B3. Gasto en Capital	5,417	2,483	6,955	4,541	-2,413	-34.7	16.4
B3.1. Inversión	5,417	2,483	6,955	4,541	-2,413	-34.7	16.4
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0.0	0.0

Fuente: MEF.

II. Finanzas públicas

Tabla 03. Saldo de Pasivos

MUNICIPALIDAD DISTRITAL	2015	2016	2017 a/	2018	Abs. Sl. Miles (2018/2017)	Var. % (2018/2017)	% del Total (2018)
	(Miles de soles)						
I. Saldo de Pasivos (A+B)	15,427	17,716	46,461	32,617	-13,844	-29.8	100.0
A. Saldo de Pasivos Corriente	11,270	13,532	21,520	20,642	-878	-4.1	63.3
Cuentas por pagar a proveedores	2,766	6,771	5,923	8,551	2,629	44.4	26.2
Otras cuentas del pasivo	6,155	6,289	10,973	5,293	-5,680	-51.8	16.2
Remuneraciones y beneficios sociales	0	472	3,137	5,305	2,168	69.1	16.3
Operaciones de crédito	2,348	0	1,486	1,486	0	0.0	4.6
Impuestos, contribuciones y otros	0	1	1	6	5	647.7	0.0
Sobregiros bancarios	0	0	0	0	0	0.0	0.0
Parte corriente de deudas a largo plazo	0	0	0	0	0	0.0	0.0
Obligaciones previsionales	0	0	0	1,744	1,744	0.0	5.3
B. Saldo de Pasivos No Corriente	4,158	4,184	24,941	11,975	-12,966	-52.0	36.7
Provisiones	4,158	4,184	24,941	5,457	-19,484	-78.1	16.7
Beneficios sociales	3,033	3,112	438	0	-438	-100.0	0.0
Deudas a largo plazo	0	0	0	0	0	0.0	0.0
Ingresos diferidos	0	7,938	7,938	7,938	0	0.0	24.3
Otras cuentas del pasivo	0	0	0	6,518	6,518	0.0	20.0
Cuentas por pagar a proveedores	0	0	0	0	0	0.0	0.0
Obligaciones previsionales	2,982	3,093	2,663	0	-2,663	-100.0	0.0

Nota: El Saldo de Pasivos no incluye las cuentas: Beneficios sociales, Ingresos diferidos y Obligaciones previsionales, así como las deuda exigible y deuda real que haya sido reconocida en los Pasivos.
Fuente: MEF.

II. Finanzas públicas

Tabla 04. Deuda Exigible

MUNICIPALIDAD DISTRITAL	2015	2016	2017	2018	Abs. S/. Miles (2018/2017)	Var. % (2018/2017)	% del Total (2018)
	(Miles de soles)						
Deuda Exigible Total (A+B+C+D+E)	24,027	26,431	10,928	11,146	218	2.0	100.0
Tributo Total	8,806	9,821	3,900	3,606	-294	-7.5	32.4
Interes Total	15,221	16,610	7,028	7,540	512	7.3	67.6
A. ESSALUD	11,497	12,555	617	392	-225	-36.5	3.5
Tributo	4,342	4,657	517	312	-205	-39.7	2.8
Interes	7,155	7,897	100	80	-20	-19.6	0.7
B. ONP	4,240	5,149	746	751	5	0.7	6.7
Tributo	2,083	2,630	630	605	-25	-4.0	5.4
Interes	2,157	2,519	115	146	31	26.5	1.3
C. SUNAT	4,267	4,654	5,271	5,487	216	4.1	49.2
Tributo	1,752	1,947	2,163	2,099	-64	-2.9	18.8
Interes	2,515	2,707	3,108	3,388	280	9.0	30.4
D. FONAVI	3,903	3,980	4,178	4,388	210	5.0	39.4
Tributo	533	518	516	516	0	0.0	4.6
Interes	3,370	3,461	3,662	3,872	210	5.7	34.7
E. Otros	120	94	116	127	11	9.2	1.1
Tributo	97	69	74	74	0	0.0	0.7
Interes	22	25	43	54	11	25.1	0.5

Fuente: SUNAT

II. Finanzas públicas

Tabla 04. Deuda Real

MUNICIPALIDAD DISTRITAL	2015	2016	2017	2018	Abs. S/. Miles	Var. %	% del Total
	(Miles de soles)				(2018/2017)	(2018/2017)	(2018)
Deuda Real Total (A+B+C+D)	13,284	15,047	1,154	9,040	7,887	684	100.0
Principal Total	2,374	2,694	380	2,245	1,865	491	24.8
Interes Total	10,910	12,353	774	6,796	6,022	778	75.2
A. INTEGRA (IN)	7,245	8,204	0	5,026	5,026	0	55.6
Principal	1,245	1,418	0	1,192	1,192	0	13.2
Intereses	6,000	6,786	0	3,834	3,834	0	42.4
B. PROFUTURO (PR)	2,987	3,391	23	2,375	2,353	10,388	26.3
Principal	727	807	4	672	669	19,102	7.4
Intereses	2,259	2,584	19	1,703	1,684	8,795	18.8
C. PRIMA (RI)	3,045	3,417	1,131	1,637	506	45	18.1
Principal	394	438	376	379	2	1	4.2
Intereses	2,651	2,979	755	1,259	504	67	13.9
D. HABITAT (HA)	8	35	0	2	2	0	0.0
Principal	8	31	0	2	2	0	0.0
Intereses	0	4	0	0	0	0	0.0

Fuente: SBS

III. Situación de los regímenes de reestructuración de deuda

- La Municipalidad Distrital se acogió a los regímenes de reestructuración de deudas SIDEA y REPRO-AFP, pero no se encuentra al día en sus pagos de la REPRO-AFP.

IV. Conclusiones

- *Ingresos*
 - Ingresos totales se redujeron en S/ 4,600 miles (15.0%).
 - Los ingresos de recaudación propia disminuyeron en S/ 1,039 miles (4.1%).
- *Gastos*
 - GNF creció en S/ 2,840 miles (11.4%)
 - Gasto en Personal Nombrado aumentó en S/ 1,322 miles (58.9%).
- *Deuda*
 - SP: Saldo de pasivos se redujo en S/ 13,844 miles (29.8%)
 - DE: Deuda con SUNAT es la más importante, creció en S/ 216 miles (4.1%).
 - DR: Deuda con AFP IN es la más importante, creció en S/ 5,026 miles.
 - Entidad se acogió al REPRO/SIDEA, pero no está al día en la REPRO.

V. Principales problemas de la gestión

Baja recaudación de ingresos

- Catastro desactualizado o inexistente
- Carente, desactualizado o ineficiente sistema de rentas
- Sistema de rentas no articulado con otros sistemas administrativos de la entidad
- Procesos y protocolos relacionados a la gestión tributaria (determinación, emisión, recaudación, fiscalización, cobranza coactiva, entre otros) poco claros y/o ineficientes
- Desconocimiento de herramientas para la correcta estimación de ingresos
- Instrumentos de gestión desactualizados o inexistente (TUPA, TUSNE, Régimen de Aplicación de Sanciones - RAS, Cuadro Único de Infracciones, Sanciones -CUI, etc.)
- Prácticas que desalientan el pago puntual de los contribuyentes (amnistías tributarias)

Sobredimensionamiento o crecimiento de los gastos corrientes

- Incremento de personal nombrado por reposiciones judiciales u otras causas
- Incrementos de remuneraciones sin sustento legal ni respaldo financiero a largo plazo
- Suscripción de pactos colectivos sin respaldo financiero
- Ausencia de sistemas de control del gasto como el SIGA o uso de sistemas internos ineficientes (doble registro, manipulables, etc.)
- Ausencia de políticas de austeridad de gasto corriente
- Prácticas de contratación de personal o de bienes y servicios “con cargo a regularizar”
- Inadecuada programación de gastos (no se presupuestan o se presupuestan recursos insuficientes para gastos recurrentes)
- Procesos relacionados al cumplimiento de obligaciones (pago planillas; adquisiciones; pago de sentencias judiciales) poco claros y/o ineficientes.

Débil gestión de pasivos

- Incremento de pasivos por sentencias judiciales y laudos arbitrales
- Debilidades en la defensa institucional frente a demandas judiciales y procesos arbitrales
- Listados priorizados de pagos de sentencias judiciales que no cumplen con el marco legal
- Carencia de comité de adeudos (con protocolos claros y transparentes) para priorizar pagos a proveedores de años anteriores
- Desconocimiento de las normas contables y financieras que permitan la adecuada clasificación de pasivos
- Desconocimiento de procedimientos de saneamiento contable
- Desconocimiento del uso de herramientas financieras (flujo de caja, partes de bancos, entre otros)
- Información errónea, incompleta o tardía provista por distintas áreas (patrimonio, procuraduría, tesorería, rentas, etc.) para el registro contable



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



COMPROMISOS FISCALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL

Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal
Junio 2019



EL PERÚ PRIMERO

Contenido

I Compromisos Fiscales

II Plan de Trabajo

I. Compromisos Fiscales: Incremento en la recaudación propia

CF 1: Incremento de ingresos de recaudación propia

Ingresos por recaudación propia (Miles de Soles)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
23 944	25 253	25 036	23 997				

Incremento de ingresos por recaudación propia (Var. %)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
21,4	5,5	-0,9	-4,1				

I. Compromisos Fiscales: Incremento en la recaudación propia

CF 2: Incremento del porcentaje de ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros

Ingresos recaudados por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo (Miles de soles)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
7 219	8 676	8 100	9 436				

Gasto corriente en los programas presupuestales, reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana, gestión integral de residuos sólidos, mantenimiento de parques y jardines (Miles de soles)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10 503	8 530	8 104	10 654				

Incremento del porcentaje de ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros (%)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
68,7	101,7	99,9	88,6				

I. Compromisos Fiscales: Racionalización de gastos

CF 3: Límite del gasto en personal (CAS y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de CANON, Sobre canon y Regalías)

Gasto devengado en Contrato Administrativo de Servicio (Miles de soles)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
2 321	5 986	2 364	4 070				

Gasto devengado en Servicios Profesionales y Técnicos (Miles de soles)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
8 047	5 727	6 361	5 914				

Ingreso Corriente Total - Ingreso por Canon, Sobre canon y Regalías (Miles de soles)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
25 624	26 851	26 801	26 043				

Límite al gasto en personal (%)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
40,5	43,6	32,6	38,3				

I. Compromisos Fiscales: Mejoras en la gestión de pasivos

CF 4: Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior

Saldo en Pasivo Corriente (Miles de Soles)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
11 270	13 532	21 520	20 642				

Disminución del Saldo del Pasivo Corriente (Var. %)				Compromiso Fiscal			
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
5,0	20,1	59,0	-4,1				

I. Compromisos Fiscales: Mejoras en la gestión de pasivos

CF 5: Evaluación y corrección de errores de pasivos

Acciones de saneamiento	Medio de verificación	Plazo
La entidad se compromete a realizar una evaluación de los pasivos identificando errores de registro.	Informe de evaluación de los pasivos del área de contabilidad de la entidad.	30/09/2019
La entidad se compromete a realizar acciones de corrección de errores de registro.	Informe de cumplimiento de acciones de corrección de la Entidad a verificarse según los registros de información de la rendición de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República al cierre de cada ejercicio fiscal.	31/12/2019

I. Compromisos Fiscales: Fortalecimiento de la gestión institucional

CF 6: Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional

Acciones de saneamiento	Medio de verificación	Plazo

II. Plan de Trabajo

Ítem	Compromiso Fiscal	Acciones de saneamiento (sugeridas)	Unidad Orgánica responsable	Medio de verificación	Plazo de Entrega
1	Incremento de ingresos de recaudación propia				
2	Incremento del porcentaje de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros				
3	Límite del gasto en personal (CAS y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobre canon y regalías)				
4	Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior				
5	Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos				
6	Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional				

MUCHAS GRACIAS

Para consultas:

caf@mef.gob.pe

Teléfonos:

(01) 3115930 anexo 2941, 2943

EL PERÚ PRIMERO