

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTIN

NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS

AL 30.06.2020

NOTA 01: OBJETIVOS Y RECURSOS

La Municipalidad Provincial de San Martín, tiene como visión de consolidar una gestión moderna, participativa y transparente, que lidera el sector comercial, turístico e industrial de la región, con eficiente desarrollo territorial-urbano, seguro y solidario y ambientalmente sostenible, tanto en el espacio urbano y rural. Cuya misión es de brindar servicios públicos de calidad, promueve y fomenta el desarrollo económico y social de la provincia conjuntamente con las diferentes instituciones y organizaciones de la sociedad, fortaleciendo su identidad cultural y desarrollando su medio ambiente para mejorar la calidad de vida de sus habitantes.

Tiene como objetivos estratégicos: 1) Fortalecer las instituciones de la provincia para la gestión integral del desarrollo con gobernabilidad, democracia y participación. 2) Generar las condiciones necesarias para fortalecer las relaciones entre las instituciones públicas y privadas, para el desarrollo económico local a nivel provincial. 3) Promover el desarrollo humano e integral brindando servicios de calidad en salud, educación, saneamiento básico, para mejorar las condiciones de vida de la población. 4) Promover el desarrollo armónico de la ciudad y su entorno ambiental, con estándares adecuados de vialidad, servicios urbanos y equipamiento. 5) Fomentar la seguridad integral de la población, articulando acciones solidarias de prevención, formación y control para erradicar todo tipo de violencia urbana en el Distrito. 6) Desarrollar un turismo de calidad y sostenible, apoyado en los importantes activos culturales y naturales, en comunión con la preservación y cuidado del medio ambiente a través de vías transitables.

La Ley N° 30879 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019, asigna a la Municipalidad Provincial de San Martín un crédito presupuestario – PIA de S/ 36'975,864 Soles, en las fuentes de financiamiento Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados y Recursos Determinados, los cuales fueron aprobado y promulgado por Resolución de Alcaldía N° 1217-2019-MPSM.

Al 30.06.2020; se presenta un Presupuesto Institucional Modificado – PIM de S/ 66'215,256 soles, que incorpora todas transferencias recibidas y créditos suplementarios.

NOTA 02: PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS

Las principales prácticas presupuestales que aplicó la entidad fueron las siguientes:

1. La Municipalidad Provincia de San Martín, realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las Normas emitidas por los Entes Rectores: Dirección General de Presupuesto Público, Dirección Nacional de Endeudamiento y Tesoro Público y la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
2. El registro de la información presupuestal se efectúa en el aplicativo informático: Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público - SIAF Web, habilitado por el Ministerio de Economía y Finanzas.
3. El cierre y presentación de la información presupuestaria al 30.06.2020, se ejecuta a través del Módulo de Cierre Contable SIAF-WEB.
4. La formulación de los Estados Presupuestarios se elabora siguiendo los lineamientos establecidos en la Directiva N° 002-2019-EF/51.01 “Lineamientos para la elaboración y presentación de la información financiera y presupuestaria mensual trimestral y semestral de las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos” aprobado con Resolución Directoral N° 008-2019-EF/51.01.
5. El Presupuesto Institucional de Ingresos – PP1 y el Presupuesto Institucional de Gastos – PP2, se presentan en moneda nacional en cifras enteras; el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1), se presenta en moneda nacional con dos decimales.
6. La elaboración del Estado Presupuestario Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos, se realiza bajo el principio de lo percibido en lo corresponde a los ingresos y el devengado en la ejecución del gasto.

NOTA 03: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE INGRESOS AL 30.06.2020.

FUENTE DE FINANCIAMIENTO / RUBRO	2020 - I SEM		2019 - I SEM		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1 RECURSOS ORDINARIOS	9,351,559	1,597,055.00	8,553,823	2,850,194.22	797,736	-1,253,139.22
00 RECURSOS ORDINARIOS	9,351,559	1,597,055.00	8,553,823	2,850,194.22	797,736	-1,253,139.22
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	7,750,873	2,804,435.73	8,463,189	4,285,260.69	-712,316	-1,480,824.96
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	7,750,873	2,804,435.73	8,463,189	4,285,260.69	-712,316	-1,480,824.96
3 REC. X OPERAC. OFIC. CREDITO	16,126,470	11,194,724.93	10,909,857	7,948,501.99	5,216,613	3,246,222.94
19 REC. X OPERAC. OFIC. CREDITO	16,126,470	11,194,724.93	10,909,857	7,948,501.99	5,216,613	3,246,222.94
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	175,769	175,767.28	48,601	48,600.14	127,168	127,167.14
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	175,769	175,767.28	48,601	48,600.14	127,168	127,167.14
5 RECURSOS DETERMINADOS	32,810,585	17,116,451.83	30,983,715	19,428,563.58	1,826,870	-2,312,111.75
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	19,522,841	10,808,027.90	16,590,551	10,950,377.97	2,932,290	-142,350.07
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	10,725,949	3,757,841.60	11,839,887	5,936,870.28	-1,113,938	-2,179,028.68
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE A	2,561,795	2,550,582.33	2,553,277	2,541,315.33	8,518	9,267.00
TOTAL	66,215,256	32,888,434.77	58,959,185	34,561,120.62	7,256,071	-1,672,685.85

Con respecto al Presupuesto Institucional Modificado de Ingresos – I Semestre 2020, de la comparación realizada, se ha determinado que existe una variación positiva de 12.30%, existiendo un incremento de S/ 7'256,071 Soles con respecto al mismo periodo del año 2019. Asimismo, la ejecución presupuestal ha tenido una reducción en S/ 1'672,685.85; representando una variación negativa del 4.83% con respecto al I Semestre 2019.

La variación positiva más significativa corresponde a la fuente de financiamiento 3 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, el cual muestra un incremento del 47.82% (S/ 5'216,613) en el PIM y 40.84% (S/ 3'246,222.94) en la ejecución, con relación al mismo periodo 2019; debido principalmente a las mayores transferencias de fondos para la reactivación económica luego de la pandemia.

Situación inversa, se observa que la fuente de financiamiento 5 Recursos Determinados, Rubro 08, donde la variación negativa es de (S/ 1'113,938) en el PIM y (S/ 2'179,028.68) en la ejecución, principalmente por la baja recaudación de impuestos municipales que se tuvo en el SAT-Tarapoto, por el estado de emergencia que está viviendo el país y la región por el COVID-19.

NOTA 04: ANALISIS DEL RUBRO 07 - FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL - INGRESOS

Recursos financieros transferidos mensualmente por el Gobierno Nacional a través del Banco de la Nación:

GENERICA DEL INGRESO	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	14,853,586	6,138,774.41	13,046,907	7,406,735.01	1,806,679	-1,267,960.60
1.5 OTROS INGRESOS	27,993	27,993.69	36,363	36,362.21	-8,370	-8,368.52
1.9 SALDOS DE BALANCE	4,641,262	4,641,260.80	3,507,281	3,507,280.75	1,133,981	1,133,980.05
TOTAL	19,522,841	10,808,028.90	16,590,551	10,950,377.97	2,932,290	-142,349.07

El rubro muestra una variación positiva del 17.67% en el marco presupuestario y negativa del 1.30% en la ejecución, respecto al I semestre 2019; es decir el PIM sufrió un incremento en S/ 2'932,290 y la ejecución una reducción de S/ 142,349.07.

La genérica 1.4 Donaciones y Transferencias, que representa a la transferencia neta recibida durante el ejercicio por el Fondo de Compensación Municipal, muestra un incremento del 13.85% (S/ 1'806,679) en el PIM y en la ejecución 17.12 (S/ 1'267,960.60) con respecto al I semestre 2019; resultado de mayores transferencias del gobierno por Foncomun; asimismo la genérica 1.9 Saldos de Balance, muestra un incremento de 32.33% en el marco presupuestal y ejecución.

La variación negativa de la genérica 1.5 Otros Ingresos; presenta una disminución de 24% en el presupuesto y ejecución, con respecto al I semestre 2019; debido a la menor obtención de intereses generados por Foncomun.

NOTA 05: ANALISIS DEL RUBRO 08 - OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES - INGRESOS

Corresponde a los recursos financieros por concepto de Impuestos Municipales creados por Ley a favor de los Gobiernos Locales, estando la recaudación dentro del rango aceptable en relación al PIM, como se muestra en el siguiente cuadro:

GENERICA	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	10,263,013	3,294,906.15	11,391,948	5,488,931.83	-1,128,935	-2,194,025.68
1.9 SALDOS DE BALANCE	461,395	461,394.51	447,939	447,938.45	13,456	13,456.06
TOTAL	10,724,408	3,756,300.66	11,839,887	5,936,870.28	-1,115,479	-2,180,569.62

En este rubro, en términos generales en el I semestre 2020; se observa una variación negativa del marco presupuestario de 9.42% y 36.73% en la ejecución, respecto al semestre indicado del año 2019.

La variación significativa corresponde a la partida 1.1 Impuestos y Contribuciones Obligatorios, superior en 9.90% y 39.97% en relación al presupuesto modificado y ejecución respectivamente; en la disminución de la ejecución, se debe a menores fondos públicos recaudados, principalmente por alcabala; en la genérica 1.9 Saldos de Balance, muestra variación positiva en el PIM y ejecución de 3%, con respecto al I Semestre 2019.

NOTA 06: ANALISIS DEL RUBRO 09: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS – INGRESOS.

Recursos financieros provenientes de la captación y/o generados por la propia Administración Municipal, que comprende: Venta de bienes y servicios y derechos administrativos, así como los ingresos captados de acuerdo a la normatividad vigente y saldos de balance de ejercicios anteriores.

GENERICA	2020 - SEM.		2019 - SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECH	5,804,836	2,167,948.30	6,467,589	3,142,333.51	-662,753	-974,385.21
1.5 OTROS INGRESOS	1,732,910	423,361.30	1,949,757	1,097,084.79	-216,847	-673,723.49
1.9 SALDOS DE BALANCE	213,127	213,126.13	45,843	45,842.39	167,284	167,283.74
TOTAL	7,750,873	2,804,435.73	8,463,189	4,285,260.69	-712,316	-1,480,824.96

En este rubro, se observa que la Municipalidad ha tenido una variación negativa de 8.42% en el marco presupuestario, lo que significa una reducción en la estimación de S/ 712,316 en el presupuesto; asimismo en la ejecución muestra una variación negativa de 34.56%, por la menor captación en S/ 1'480,824.96 con respecto al I semestre 2019.

La genérica que muestra mayor variación negativa, corresponde a la 1.3 venta de bienes y servicios, con una reducción de 10.24% en el marco presupuestal y 31.00% en la ejecución con respecto al I Semestre 2019; principalmente por la menor incorporación de saldos de ejercicios anteriores; de igual manera en la genérica 1.5 otros ingresos se muestran una reducción de 11.12% en el marco presupuestal y de 61.41% en la ejecución.

Respecto a la variación positiva, se observa que la genérica 1.9 saldo de balance, tiene un incremento de 364.90% (S/ 167,284) en el PIM y en la ejecución.

NOTA 07: ANALISIS DEL RUBRO 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS – INGRESO.

Recursos financieros provenientes de la transferencia del Gobierno Nacional y Organismos adscritos a los Ministerios, teniendo el siguiente comportamiento:

GENERICA	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	127,168	127,167.14			127,168	127,167.14
1.9 SALDOS DE BALANCE	48,601	48,600.14	48,601	48,600.14		
TOTAL	175,769	175,767.28	48,601	48,600.14	127,168	127,167.14

En términos generales el rubro no presenta variación en la genérica 1.9 saldos balance; existiendo el mismo saldo pendiente de devolución financiera; por liquidación de proyecto de inversión de ejercicios anteriores.

NOTA 08: ANALISIS DEL RUBRO 19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO.

Recursos financieros provenientes de la transferencia del Gobierno Nacional por emisión de bonos soberanos por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, teniendo el siguiente comportamiento:

GENERICA	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.8 ENDEUDAMIENTO	4,931,745		7,230,741	4,269,387.00	-2,298,996	-4,269,387.00
1.9 SALDO DE BALANCE	11,194,725	11,194,724.93	3,679,116	3,679,114.99	7,515,609	7,515,609.94
TOTAL	16,126,470	11,194,724.93	10,909,857	7,948,501.99	5,216,613	3,246,222.94

En términos generales el rubro presenta una variación positiva de S/ 5'216,613 en el presupuesto que representa un aumento del 47.82%; y S/ 3'246,222.94 (29.75%) en la ejecución con respecto al I semestre del 2019, debido principalmente a la mayor transferencia de recursos para la ejecución del proyecto de inversión para la reactivación económica; la variación negativa más significativa corresponde a los saldos incorporados en menor cuantía para la continuidad de proyectos.

NOTA 09: ANALISIS DEL RUBRO 18 - CANON Y SOBRE CANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES – INGRESOS.

Recursos que son estimados y comunicados por el Ministerio de Economía y Finanzas como: Canon Minero, Regalía Minera, Canon Forestal, Canon Hydroenergético, Plan de Incentivos para la Mejora de la Gestión Municipal y Saldos de Balance.

GENERICAS	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,493,989	1,482,777.42	851,771	839,811.11	642,218	642,966.31
1.5 OTROS INGRESOS	910	909.11	958	957.25	-48	-48.14
1.9 SALDOS DE BALANCE	1,066,896	1,066,895.80	1,700,548	1,700,546.97	-633,652	-633,651.17
TOTAL	2,561,795	2,550,582.33	2,553,277	2,541,315.33	8,518	9,267.00

Se observa que el rubro en total, muestra una variación positiva de 0.33% en el marco presupuestal y 0.36% en la ejecución, con relación al I semestre 2019.

La genérica que influye en la variación, corresponde a la 1.9-Saldos de Balance, donde se aprecia una variación negativa significativa de 37.26% en el PIM y en la ejecución con respecto al semestre 2019; debido principalmente a la menor cuantía registrado por saldos de balance de los recursos obtenidos por el Programa de Incentivo a la Mejorar de Gestión Municipal.

NOTA 10: ANALISIS PRESUPUESTAL DE EGRESOS – I SEMESTRE 2020

GENERICA	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	10,312,990	4,119,172.46	10,330,281	3,811,214.26	-17,291	307,958.20
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,868,386	808,027.58	1,820,353	486,407.27	48,033	321,620.31
2.3 BIENES Y SERVICIOS	22,538,035	6,084,791.32	18,051,145	6,558,143.50	4,486,890	-473,352.18
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,281,775	290,470.98	2,441,163	423,749.74	-1,159,388	-133,278.76
2.5 OTROS GASTOS	1,265,187	506,862.65	1,192,324	475,079.31	72,863	31,783.34
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	28,948,883	3,874,891.80	25,123,919	6,903,956.20	3,824,964	-3,029,064.40
TOTAL	66,215,256	15,684,216.79	58,959,185	18,658,550.28	7,256,071	-2,974,333.49

El Presupuesto Institucional Modificado al I Semestre 2020; tuvo un incremento en 12.30% (S/ 7'256,071) y en la ejecución una reducción en 15.94% (S/ 2'974,333.49) en comparación con el mismo periodo anterior. El incremento más significativo del marco presupuestal corresponde a la genérica de gasto 2.3 Bienes y Servicios en 24.86% (S/ 4'486,890); principalmente por el incremento presupuestal de las actividades:

- ✓ 50000003 Gestión Administrativa
- ✓ 5001022 Planeamiento Urbano

Y la variación negativa en el marco presupuestal, corresponde a la genérica 2.4 donaciones y transferencias en 47.49% (S/ 1'159,388) y la genérica 2.1 personal y obligaciones sociales en 0.16% (17,291), dicha variación obedece principalmente a que en el periodo 2020, la municipalidad recibió menos transferencias para inversiones y personal en los rubros 07-Fondo de Compensación Municipal y 19-Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno.

En lo concerniente a la Ejecución, la genérica que muestra una reducción, correspondiente a la genérica 2.3 Bienes y Servicios en 2.62%; con una disminución de S/ 473,352.18; principalmente por mayores gastos en las actividades:

- ✓ 50000003 Gestión Administrativa
- ✓ 5000936 Mantenimiento de Infraestructura Pública
- ✓ 5000948 Mantenimiento Vial Local
- ✓ 5001022 Planeamiento Urbano
- ✓ 5005047 Conservación y Puesta en Valor de los Recursos Turísticos

Asimismo, en la genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros, la ejecución muestra una variación negativa de 12.06% con respecto al semestre 2019; por razones expuesta en el marco presupuestal.

NOTA 11: ANALISIS DEL RUBRO 00 - RECURSOS ORDINARIOS - EGRESOS

Recursos que financian los Programas Sociales: Programa Vaso de Leche y Programa comedores, alimentos por trabajo, hogares y albergues; transferencias para mantenimiento rutinario y periódico, así como inversiones.

GENERICA	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
00 RECURSOS ORDINARIOS	9,007,596	1,256,046.13	8,553,823	2,850,194.22	453,773	-1,594,148.09
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,216,363	553,756.05	1,164,730	214,657.17	51,633	339,098.88
2.3 BIENES Y SERVICIOS	1,421,299	674,019.10	178,021	20,401.43	1,243,278	653,617.67
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	702,774	28,270.98	1,734,914	31,215.54	-1,032,140	-2,944.56
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,667,160		5,476,158	2,583,920.08	191,002	-2,583,920.08

En el I semestre 2020, el rubro muestra un incremento de 5.30% (S/ 453,773) en el marco presupuestario y en la ejecución una variación negativa de 55.93% (S/ 1'594,148.09) en relación al semestre 2019.

El incremento más significativo en el marco presupuestario, corresponde a la genérica 2.3, con una variación positiva que supera en más del 100%; 698.39% en PIM, debido a la transferencia de partidas presupuestarias para la reactivación económica.

La disminución más significativa, corresponde a la genérica 2.4, con una variación negativa en el marco presupuestario de 59.49% y de 9.43% en la ejecución, en las actividades que se paralizaron por el tema del estado de emergencia que viene pasando en el país y la región.

NOTA 12: ANALISIS DEL RUBRO 07 - FONCOMUN - EGRESOS

Representa los gastos realizados con los recursos financieros transferidos mensualmente por el Gobierno Nacional a través del Banco de la Nación por concepto de FONCOMUN, la cual tuvo el siguiente comportamiento:

GENERICA	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	19,522,841	5,248,811.93	16,590,551	5,385,416.37	2,932,290	-136,604.44
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3,437,260	1,692,933.03	2,712,664	1,292,837.45	724,596	400,095.58
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	491,923	237,106.93	483,643	241,708.10	8,280	-4,601.17
2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,985,067	1,406,595.67	5,071,173	1,150,157.99	-1,086,106	256,437.68
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	470,400	232,200.00	470,400	238,200.00		-6,000.00
2.5 OTROS GASTOS	660,492	330,246.00	660,492	330,246.00		
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10,477,699	1,349,730.30	7,192,179	2,132,266.83	3,285,520	-782,536.53

En términos generales los gastos en el rubro 07-FONCOMUN en el I semestre 2020 ha tenido una variación positiva de 17.67% (S/ 2,932,290) en el marco presupuestario y una variación negativa 2.54% (S/ 136,604.44) en la ejecución con respecto al mismo periodo 2019.

En el Presupuesto las variaciones más significativas, corresponde a la genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros; con una variación positiva de 45.68% (S/ 3'285,520); por las transferencias de partida para la ejecución y procesos de selección proyectos de inversión programadas, tales como:

- ✓ 2167709 Mejoramiento y Ampliación del sistema de producción de agua cachiyacu y construcción de reservorio de 3250 m³ en la sede central de EMAPA San Martín.
- ✓ 2420421 Creación del puente vehicular y peatonal entre el jr. Cuzco y prolongación cuzco, sobre el río Shilcayo.

Y la variación negativa en el presupuesto, corresponde a la genérica 2.3 Bienes y Servicios en un 21.42% (S/ 1'086,106); por la reducción de saldos de balance.

NOTA 13: ANALISIS DEL RUBRO 08 - OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES - EGRESOS

Representa los gastos realizados con la recaudación por concepto de Impuestos Municipales creados por Ley a favor de los Gobiernos Locales.

GENERICA	2020 - I SEM		2019 - I SEM		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
08 IMPUESTOS MUNICIPALES	10,725,949	3,489,066.93	11,839,887	4,539,204.08	-1,113,938	-1,050,137.15
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	6,272,576	1,826,040.18	7,617,617	2,518,376.81	-1,345,041	-692,336.63
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	124,600	17,164.60	124,600	15,792.00		1,372.60
2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,207,915	1,437,466.19	2,890,884	1,703,821.76	317,031	-266,355.57
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	60,000	30,000.00	175,177	142,263.20	-115,177	-112,263.20
2.5 OTROS GASTOS	555,358	176,616.65	510,832	142,333.31	44,526	34,283.34
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	505,500	1,779.31	520,777	16,617.00	-15,277	-14,837.69

En este rubro, en el I semestre 2020 se observa variación negativa de 9.40% (S/ 1'113,938) en el marco presupuestario y 23.13% (S/ 1'050,137.15) en la ejecución, en comparación con el mismo semestre del 2019.

La reducción más significativa con respecto al I semestre 2020; corresponde a la genérica de gasto 2.1 Personal Y Obligaciones Sociales con una variación negativa de 17.66% (S/ 1'345,041) en el marco presupuestario y 24.49% (S/ 692,336.63) en la ejecución, esto obedece que en el año 2020 en el mes de marzo se produjo la pandemia por el Covid-19, que trajo con eso una cuarentena total durante los meses de marzo hasta junio en la ciudad, por lo que el SAT-T detuvo sus operaciones por ende no hubo recaudación en aquellos meses.

NOTA 14: ANALISIS DEL RUBRO 09 - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS EGRESO.

Recursos financieros provenientes de la recaudación directa realizada por la administración Municipal, los mismos que ha sido destinado a gastos de operación que la Municipalidad requiere para cumplir sus objetivos.

GENERICA	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	7,750,873	2,264,246.07	8,463,189	3,666,388.29	-712,316	-1,402,142.22
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES						
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	35,500		47,380	14,250.00	-11,880	-14,250.00
2.3 BIENES Y SERVICIOS	7,407,518	2,202,088.86	8,233,925	3,602,119.34	-826,407	-1,400,030.48
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			12,071	12,071.00	-12,071	-12,071.00
2.5 OTROS GASTOS	49,316		21,000	2,500.00	28,316	-2,500.00
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	258,539	62,157.21	148,813	35,447.95	109,726	26,709.26

En el I Semestre 2020, el rubro 09-Recursos Directamente Recaudados, muestra variaciones negativas de 8.41% (S/ 712,316) en el marco presupuestario y 38.24% en la ejecución (S/ 1'402,142.22) con respecto al mismo semestre 2019; estando en la genérica 2.3 Bienes y Servicios la reducción más significativa, con variación positiva de 10.04% en el PIM, producto de destinar menores recursos a la adquisición de bienes y servicios, principalmente en las actividades siguientes:

- 50000936 Mantenimiento de Infraestructura Pública
- 5004156 Patrullaje Municipal por Sector – Serenazgo
- 5006204 Operación y Mantenimiento de Infraestructura Pública

NOTA 15: ANALISIS DEL RUBRO 13: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS – EGRESOS.

Recursos financieros transferidos por el Gobierno Nacional:

GENERICA	2020 - I SEM.		2019 - I SEM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	175,769	4,660.00	48,601		127,168	4,660.00
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES						
2.3 BIENES Y SERVICIOS	127,168	4,660.00			127,168	4,660.00
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	48,601		48,601			
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS						

Como se aprecia en el cuadro, la Municipalidad Provincial de San Martín en el I semestre 2020, no muestra variaciones en el marco presupuestario, ni en la ejecución en la genérica 2.4; existiendo el mismo de saldo de balance por recursos no utilizados de transferencia.

NOTA 16: ANALISIS DEL RUBRO 18: CANON Y SOBRE CANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES – EGRESOS.

Recursos financieros transferidos y asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas por la participación en recursos del Programa de Incentivos a la Gestión Municipal, así como las transferencias mensuales de Canon Minero, Forestal, Hidroenergético y Regalías Mineras:

GENERICA	2020 - I TRIM.		2019 - I TRIM.		VARIACION	
	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION	PIM	EJECUCION
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUA	2,302,604	760,031.51	2,553,277	740,075.40	-250,694	19,956.11
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	259,191	259,190.38				
2.3 BIENES Y SERVICIOS	1,457,323	359,961.50	1,677,142	81,642.98	-219,819	278,318.52
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	21					
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	845,260	400,070.01	876,135	658,432.42	-30,875	-258,362.41

En el I semestre 2020, el rubro muestra variaciones negativas de 9.82% (S/ 250,694) en el marco presupuestario; y positiva 2.62% (S/ 19,956.11) en la ejecución, ambos con respecto al mismo semestre 2019.

La disminución más significativa en el marco presupuestal, corresponde a la genérica 2.3 Bienes y Servicios, en 13.10%, pero la ejecución fue positiva en 340.90% que supera el 100%, por cuanto se asignaron mayores recursos para el cumplimiento de metas del Programa de Incentivos a la Gestión Municipal.

Tarapoto, 25 de setiembre 2020.