

# MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SANTIAGO DE PISCHA

AYACUCHO - HUAMANGA



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Santiago de Pischa

### Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

## Equipo Técnico

### Alcalde

HECTOR NINA ÑACCHA

### Gerente Municipal:

VICTOR MENDOZA LUJAN

### Responsable:

TESORERA

MIRYAN AYDEE LEON CACERES

### 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 Santiago de Pischa, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa registró un déficit económico de S/ 81 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -68,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -65,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 54 miles, 92,1% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,1% 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/ 281 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa 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 Santiago de Pischa representaron el 1,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 341. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 71,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 49,7% del gasto no financiero y el 2 709,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 877.
- El SDT del 2017, representó el 5,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa alcanzaron los S/ 1 394 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 070 miles respecto del año 2016 (-68,8%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 970 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 27,2% de los ingresos totales y el 72,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 70,8% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 619 miles lo que significaría una variación de -55,6% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

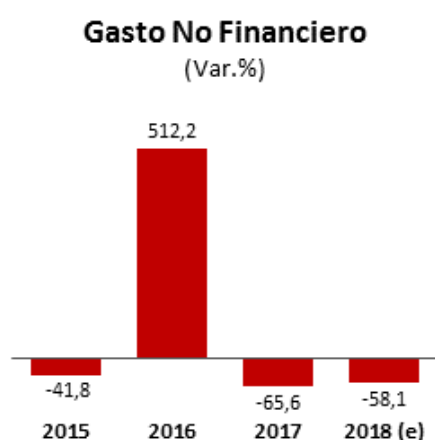
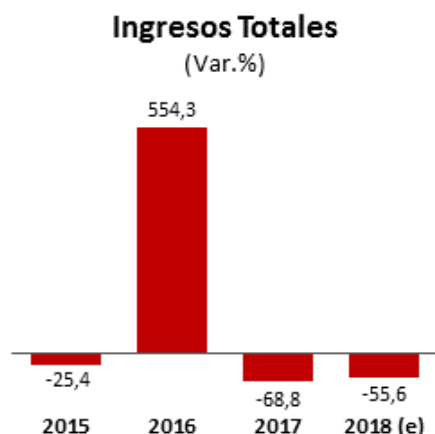
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 476 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 808 miles respecto del año 2016 (-65,5%), principalmente por una reducción de S/ 2 666 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 50,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 49,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 619 miles, lo que significaría una reducción de 58,1% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 81 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 3 070 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 808 miles.

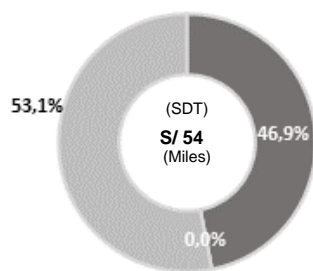


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-17	181	-81	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	682	4 465	1 394	619
I. INGRESOS CORRIENTES	682	1 115	1 015	619
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12	14	27	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	670	1 101	988	609
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 349	379	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 349	379	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	700	4 284	1 476	619
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	517	876	734	475
1. REMUNERACIONES	66	98	99	111
2. BIENES Y SERVICIOS	409	745	608	323
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42	33	27	41
II. GASTO DE CAPITAL	183	3 407	742	144
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	183	3 407	742	144
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	-17	181	-81	0

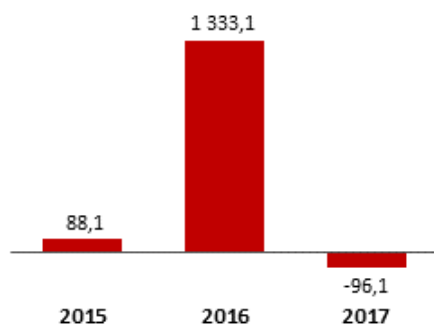
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

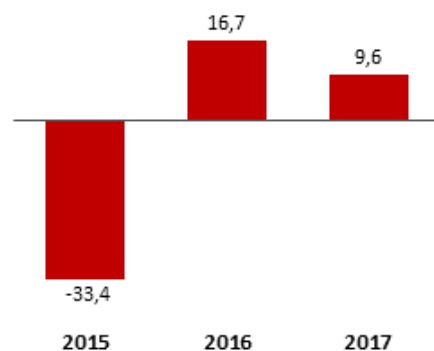


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

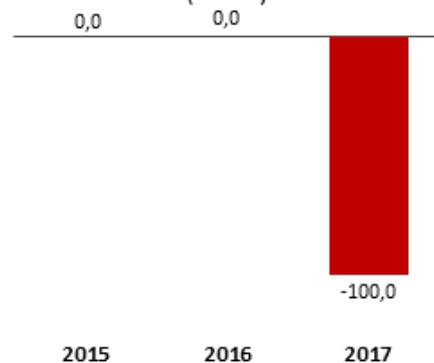
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Santiago de Pischa alcanzó S/ 54 miles, lo que representa una reducción del -92,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -629 miles en el saldo de pasivos.

La deuda exigible representa el 53,1% del SDT; la saldo de pasivos, el 46,9% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>46</b>	<b>654</b>	<b>25</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>46</b>	<b>654</b>	<b>25</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	0	3	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	42	651	21
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	0	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>22</b>	<b>26</b>	<b>29</b>
2.1.TRIBUTOS	21	22	21
2.2.INTERES Y MULTAS	1	4	7
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>68</b>	<b>680</b>	<b>54</b>

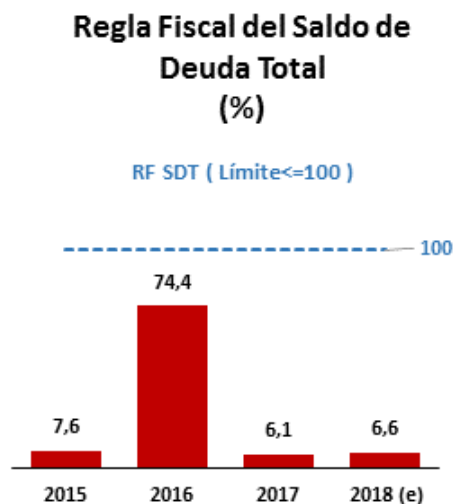
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,1%, 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 6,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa	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 (%)	7,6	74,4	6,1	6,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	68	680	54	57
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	893	914	882	858
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	198	220

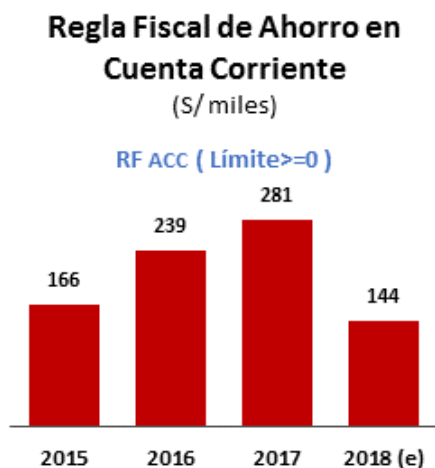
Fuente: Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Santiago de Pischa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 281 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 144 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	166	239	281	144
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	682	1 115	1 015	619
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	517	876	734	475

Fuente: Municipalidad Distrital de Santiago de Pischa, 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/	1,8%	0,3%	1,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	762	850	1 611
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,8%	0,3%	1,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,2%	99,7%	98,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	71,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	347	337	341
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	73,8%	20,5%	49,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,4%	26,3%	39,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 172,3%	6 230,7%	2 709,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	40,6%	1,7%	20,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	88,5%	25,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,1%	2,2%	6,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	24,3%	21,4%	27,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	153	166	221
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	113	2 060	441
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	430	2 590	877
<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	10,0%	61,0%	5,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,6%	74,4%	6,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	828
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	32,9%	3,9%	2,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	42	411	32

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 SANTIAGO DE PISCHA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-17</b>	<b>181</b>	<b>-81</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>682</b>	<b>4 465</b>	<b>1 394</b>	<b>619</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	682	1 115	1 015	619
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12	14	27	10
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3	4	1	2
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	4	3	3	6
3.5. TASAS	6	6	22	3
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	670	1 101	988	609
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	65	73	79	68
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	8	7	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	499	485	494	515
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	26	449	176	26
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	77	87	232	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 349	379	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 349	379	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	3 349	379	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>700</b>	<b>4 284</b>	<b>1 476</b>	<b>619</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	517	876	734	475
1. REMUNERACIONES	66	98	99	111
2. BIENES Y SERVICIOS	409	745	608	323
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42	33	27	41
3.1. PENSIONES	7	7	9	8
3.2. CARGAS SOCIALES	6	9	9	10
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	29	18	10	23
II. GASTO DE CAPITAL	183	3 407	742	144
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	183	3 407	742	144
1.1. INVERSIÓN	183	3 407	742	144
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>-17</b>	<b>181</b>	<b>-81</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.

