

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO

CUSCO - CUSCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 20 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

Ubicación:

Cusco - Cusco

Equipo Técnico**Alcalde**

FRANKLIN ISAAC SOTOMAYOR
APAZA

Gerente Municipal:

DAVID DANILLO LOAYZA RIVAS

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

ANGEL NOE PACCHA MIRANO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santiago registró un déficit económico de S/ 24 750 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 64,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 25 370 miles, 615,4% 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 Santiago cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 39,6% 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/ 17 680 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Santiago no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

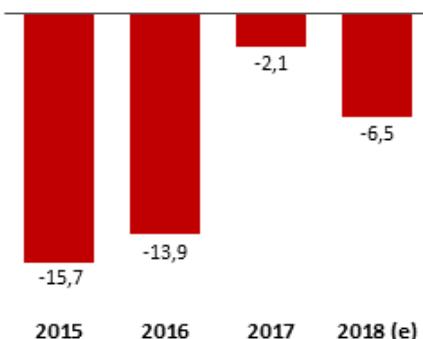
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Santiago representaron el 22,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 300. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 31,9% del gasto no financiero y el 238,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 682.
- El SDT del 2017, representó el 67,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 60,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

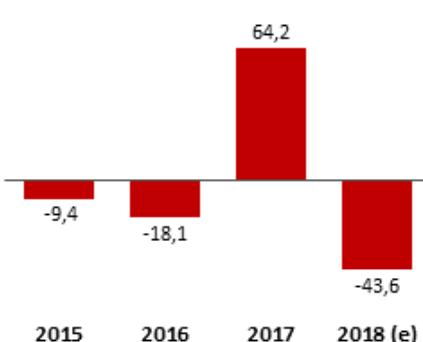
Ingresos Totales

(Var. %)



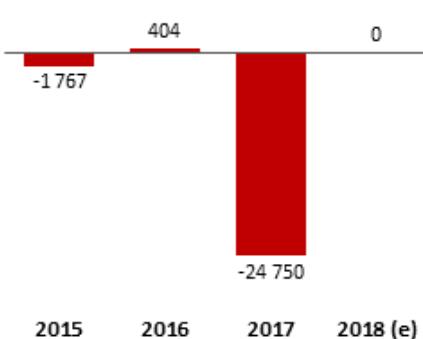
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santiago alcanzaron los S/ 37 574 miles, lo que representa una reducción en S/ 797 miles respecto del año 2016 (-2,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 932 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 11,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,8% y los ingresos tributarios el 11,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 35 125 miles lo que significaría una variación de -6,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 62 324 miles, lo que representa un incremento en S/ 24 357 miles respecto del año 2016 (64,2%), principalmente por un incremento de S/ 22 642 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 68,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 31,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 35 125 miles, lo que significaría una reducción de 43,6% respecto del 2017.

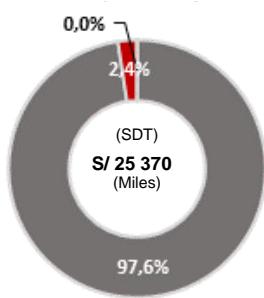
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 24 750 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 797 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 24 357 miles.

Municipalidad Distrital de Santiago	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 767	404	-24 750	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	44 564	38 371	37 574	35 125	
I. INGRESOS CORRIENTES	44 564	36 439	37 574	35 125	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 202	4 078	4 208	3 254	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 222	4 386	4 138	3 500	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 140	27 976	29 228	28 370	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 932	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 932	0	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)	46 330	37 968	62 324	35 125	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 535	18 179	19 894	18 053	
1. REMUNERACIONES	6 361	6 366	5 780	6 077	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 412	10 955	13 247	11 013	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	762	858	867	963	
II. GASTO DE CAPITAL	27 796	19 789	42 431	17 072	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 796	19 789	42 431	17 072	
2. OTROS	1 000	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 767	404	-24 750	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

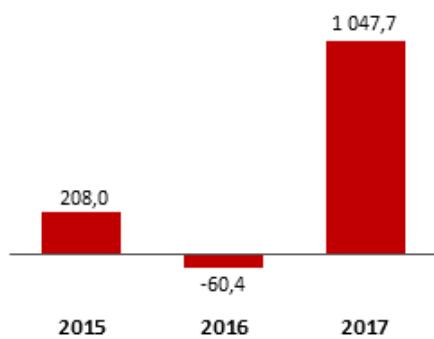
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

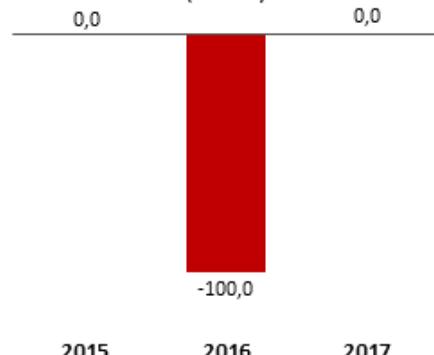
Saldo de Pasivos

(Var.%)



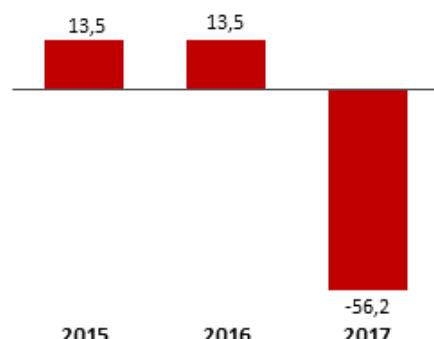
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



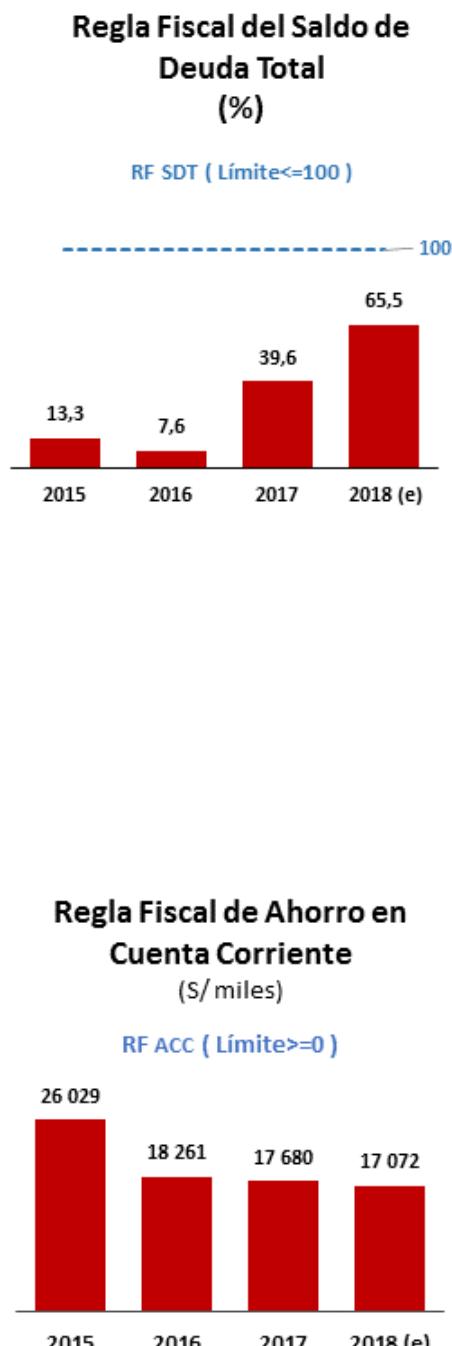
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Santiago alcanzó S/ 25 370 miles, lo que representa un incremento del 615,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 22 604 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,6% del SDT; la deuda real, el 2,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Santiago	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	5 448	2 158	24 762
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 448	1 069	24 727
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	20 564
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	858	26	1 045
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 582	855	2 884
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	181	209
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	8	24
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	1 088	35
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1 088	0
PROVISIONES	0	0	35
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 224	1 389	608
3.1.PRINCIPAL	182	188	47
3.2.INTERES	1 042	1 201	561
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 673	3 546	25 370

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 cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 39,6%, 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 65,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Santiago	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 (%)	13,3	7,6	39,6	65,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 673	3 546	25 370	25 377
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	50 358	46 445	42 354	38 425
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	64 104	38 723

Fuente: Municipalidad Distrital de Santiago, 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 cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 17 680 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 17 072 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Santiago	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	26 029	18 261	17 680	17 072
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	44 564	36 439	37 574	35 125
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	18 535	18 179	19 894	18 053

Fuente: Municipalidad Distrital de Santiago, 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/	14,4%	22,1%	22,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 125	9 325	9 136
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	13,9%	22,3%	13,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	92,1%	31,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	85,6%	77,9%	77,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	97,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	372	290	300
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,0%	47,9%	31,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	72,2%	77,0%	86,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	288,5%	214,8%	238,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	85,0%	86,9%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,1%	7,3%	5,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	58,4%	50,1%	47,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	142	139	157
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	297	218	464
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	514	418	682
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	15,0%	9,7%	67,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,3%	7,6%	39,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	38 734
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	60,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	18,4%	39,2%	65,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	74	39	278

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 767	404	-24 750	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	44 564	38 371	37 574	35 125	
I. INGRESOS CORRIENTES	44 564	36 439	37 574	35 125	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 202	4 078	4 208	3 254	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	13	0	4	30	
2.2. AL PATRIMONIO	3 189	4 078	4 204	3 224	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 222	4 386	4 138	3 500	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	222	245	136	155	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	48	110	58	146	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	628	1 165	503	576	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	180	166	179	0	
3.5. TASAS	2 144	2 700	3 261	2 623	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 140	27 976	29 228	28 370	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	26 895	20 024	21 039	20 822	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	6	10	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 645	6 269	6 388	6 670	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 810	878	962	878	
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	1 275	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	514	799	830	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 932	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 932	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 932	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	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)	46 330	37 968	62 324	35 125	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 535	18 179	19 894	18 053	
1. REMUNERACIONES	6 361	6 366	5 780	6 077	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 412	10 955	13 247	11 013	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	762	858	867	963	
3.1. PENSIONES	163	166	227	183	
3.2. CARGAS SOCIALES	523	500	472	523	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	76	192	167	258	
II. GASTO DE CAPITAL	27 796	19 789	42 431	17 072	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 796	19 789	42 431	17 072	
1.1. INVERSIÓN	26 796	19 789	42 431	17 072	
2. OTROS	1 000	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 000	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 767	404	-24 750	0	

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.

