

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALAS

ICA - ICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Salas

Ubicación:

Ica - Ica

Equipo Técnico

Alcalde

MANUEL ROSARIO GARCIA
ECHEVARRIA

Gerente Municipal:

DIONISIO ALBERTO PEÑA JAYO

Responsable:

JEFE

ROSARIO LUIS PEÑA ARANGO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Salas registró un déficit económico de S/ 2 797 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 5,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 11,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 355 miles, 149,4% 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 Salas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,9% 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/ 4 452 miles.

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

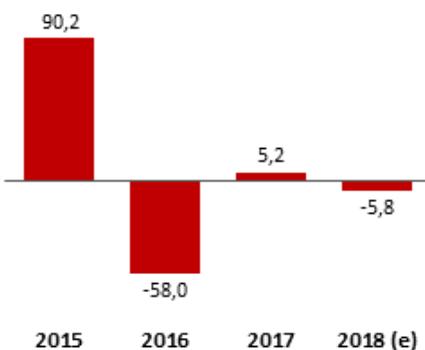
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Salas representaron el 36,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 212. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,8% del gasto no financiero y el 127,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 559.
- El SDT del 2017, representó el 13,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

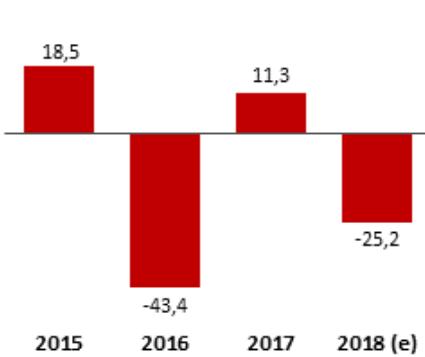
Ingresos Totales

(Var. %)



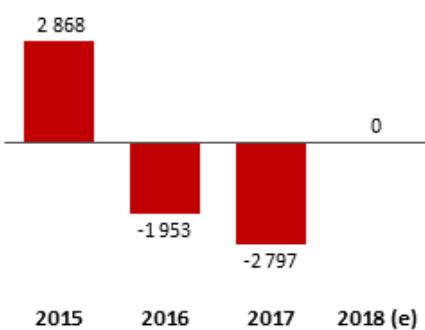
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Salas alcanzaron los S/ 10 803 miles, lo que representa un incremento en S/ 537 miles respecto del año 2016 (5,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 705 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 96,4% de los ingresos totales y el 3,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 4,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,0% y los ingresos tributarios el 38,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 180 miles lo que significaría una variación de -5,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 600 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 381 miles respecto del año 2016 (11,3%), principalmente por un incremento de S/ 1 769 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 180 miles, lo que significaría una reducción de 25,1% respecto del 2017.

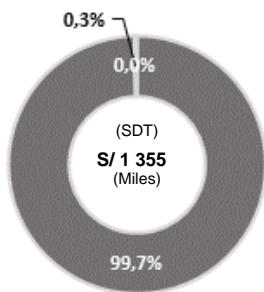
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 797 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 537 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 381 miles.

Municipalidad Distrital de Salas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 868	-1 953	-2 797	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	24 444	10 266	10 803	10 180
I. INGRESOS CORRIENTES	9 773	9 709	10 414	10 180
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 186	4 471	4 195	4 335
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	617	578	488	477
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 970	4 660	5 731	5 368
II. INGRESOS DE CAPITAL	14 671	557	389	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14 671	557	389	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)	21 576	12 219	13 600	10 180
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 481	6 349	5 961	7 275
1. REMUNERACIONES	777	674	646	814
2. BIENES Y SERVICIOS	4 545	5 430	5 173	6 267
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159	246	142	194
II. GASTO DE CAPITAL	16 095	5 870	7 639	2 905
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 095	5 870	7 639	2 905
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 868	-1 953	-2 797	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Salas** alcanzó **S/ 1 355 miles**, lo que representa un incremento del 149,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 814 miles en el saldo de pasivos.

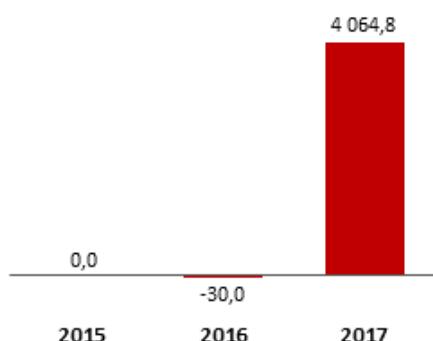
La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda exigible, el 0,3% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Salas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 901	537	1 351
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 566	504	1 324
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	39	43	636
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 475	421	651
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	52	40	34
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5 335	34	26
DEUDAS A LARGO PLAZO	5 335	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	34	26
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	0	0	4
2.1.TRIBUTOS	0	0	4
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III. DEUDA REAL	6	6	0
3.1.PRINCIPAL	1	1	0
3.2.INTERES	5	5	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 907	543	1 355

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

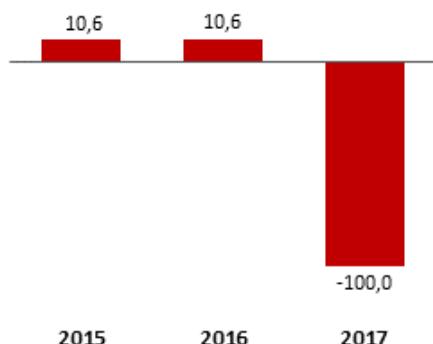
Deuda Exigible

(Var.%)

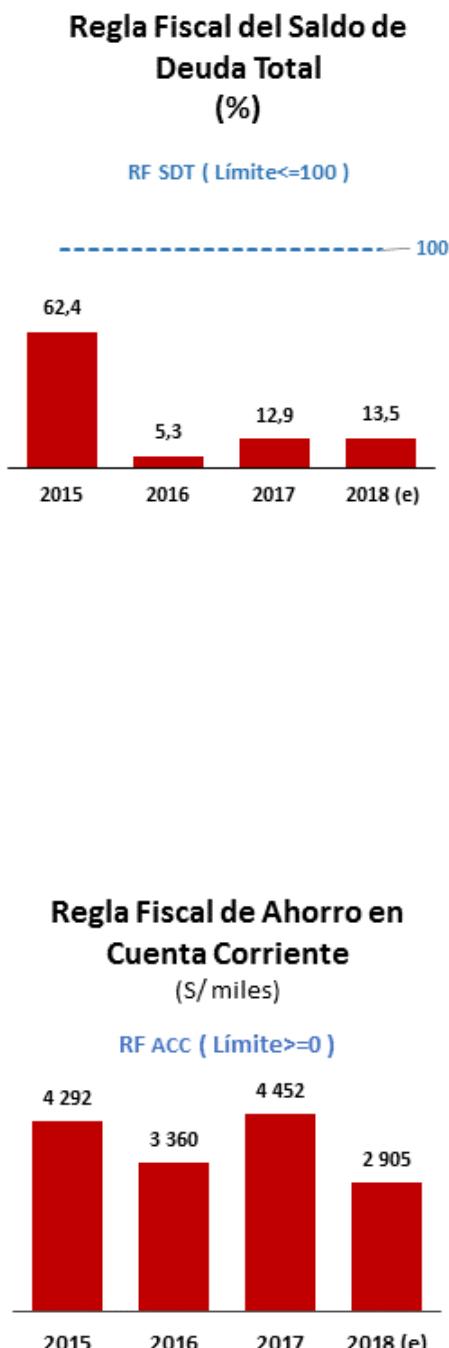


Deuda Real

(Var.%)



III. Reglas Fiscales



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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Salas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,9%, 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 13,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Salas	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 (%)	62,4	5,3	12,9	13,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 907	543	1 355	1 356
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 062	10 348	10 492	10 019
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 913	0

Fuente: Municipalidad Distrital de Salas, 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 Salas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 452 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 905 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Salas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 292	3 360	4 452	2 905
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 773	9 709	10 414	10 180
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 481	6 349	5 961	7 275

Fuente: Municipalidad Distrital de Salas, 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/	15,6%	49,2%	36,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	16 181	21 109	19 250
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	17,6%	41,3%	34,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	44,0%	39,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,4%	50,8%	63,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	92,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	236	172	212
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,4%	52,0%	43,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	55,0%	48,1%	47,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	144,1%	125,8%	127,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	14,8%	38,9%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	58,0%	9,5%	5,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	6,0%	9,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,9%	34,6%	42,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	153	157	147
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	685	245	314
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	918	511	559
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	70,7%	5,6%	13,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	62,4%	5,3%	12,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 137
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	1,1%	12,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	294	23	56

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALAS	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 868	-1 953	-2 797	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	24 444	10 266	10 803	10 180
I. INGRESOS CORRIENTES	9 773	9 709	10 414	10 180
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 186	4 471	4 195	4 335
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3 186	4 471	4 083	4 335
2.3. OTROS	0	0	112	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	617	578	488	477
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	136	133	49	156
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	50	31	43	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	61	91	89	79
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	141	87	101	0
3.5. TASAS	228	236	205	242
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 970	4 660	5 731	5 368
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 234	1 887	2 845	2 816
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	25	32	18	29
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 321	2 230	2 323	2 428
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	94	94	101	94
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	295	417	444	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	14 671	557	389	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14 671	557	389	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 337	557	389	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	5 335	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)	21 576	12 219	13 600	10 180
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 481	6 349	5 961	7 275
1. REMUNERACIONES	777	674	646	814
2. BIENES Y SERVICIOS	4 545	5 430	5 173	6 267
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159	246	142	194
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	88	50	48	52
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	71	196	94	143
II. GASTO DE CAPITAL	16 095	5 870	7 639	2 905
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 095	5 870	7 639	2 905
1.1. INVERSIÓN	16 095	5 870	7 639	2 905
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 868	-1 953	-2 797	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.

