

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SANTIAGO

ICA - ICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

23 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:

Ica - Ica

Equipo Técnico

Alcalde

CESAR AUGUSTO SALAZAR
CARPIO

Gerente Municipal:

CARLOS ROBERTO TATAJE
AGUADO

Responsable:

GERENTE

TANIA MASSIEL GONZALES
ANGULO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santiago registró un déficit económico de S/ 8 762 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 69,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 721 miles, 338,8% 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 57,3% 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/ 4 540 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 23,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 224. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,1% del gasto no financiero y el 173,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 721.
- El SDT del 2017, representó el 58,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 42,7% 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 alcanzaron los S/ 12 879 miles, lo que representa un incremento en S/ 887 miles respecto del año 2016 (7,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 577 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 89,3% de los ingresos totales y el 10,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 3,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 58,1% y los ingresos tributarios el 27,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 912 miles lo que significaría una variación de -30,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

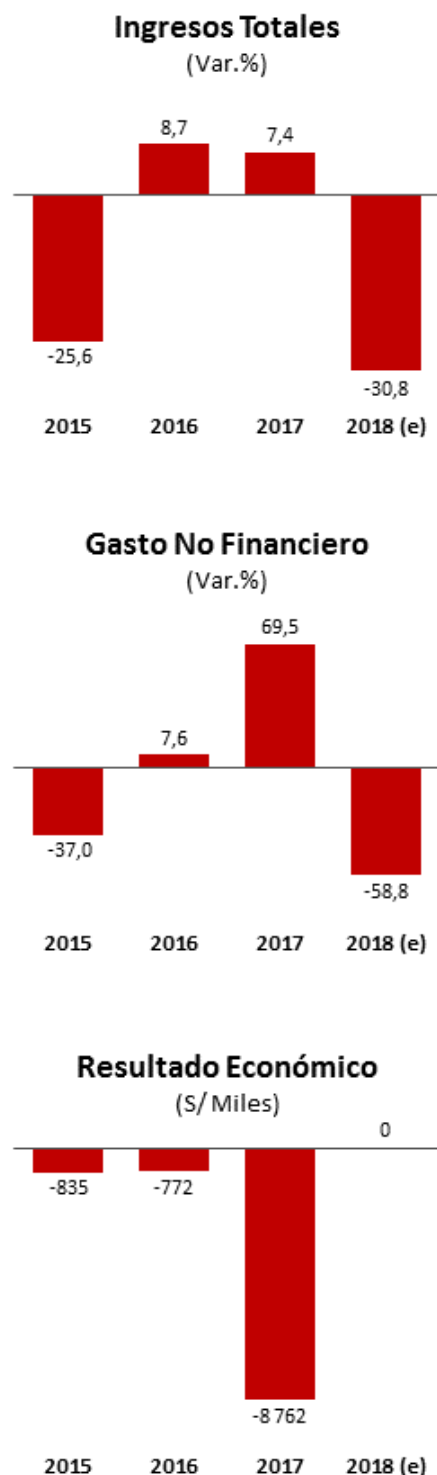
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 21 640 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 876 miles respecto del año 2016 (69,5%), principalmente por un incremento de S/ 7 921 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 67,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 912 miles, lo que significaría una reducción de 58,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 8 762 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 887 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 8 876 miles.

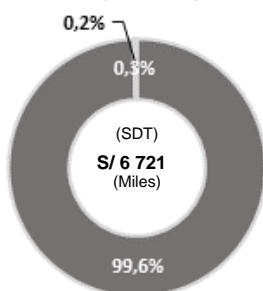


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Santiago	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-835	-772	-8 762	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 033	11 992	12 879	8 912
I. INGRESOS CORRIENTES	11 033	9 919	11 497	8 912
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 977	2 616	3 596	880
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	674	1 020	415	630
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 383	6 284	7 485	7 401
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 072	1 382	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 072	1 382	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)	11 868	12 764	21 640	8 912
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 460	6 001	6 957	5 111
1. REMUNERACIONES	606	691	791	874
2. BIENES Y SERVICIOS	4 707	5 089	6 003	4 082
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	147	221	163	155
II. GASTO DE CAPITAL	6 408	6 763	14 684	3 801
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 408	6 763	14 684	3 801
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-835	-772	-8 762	0

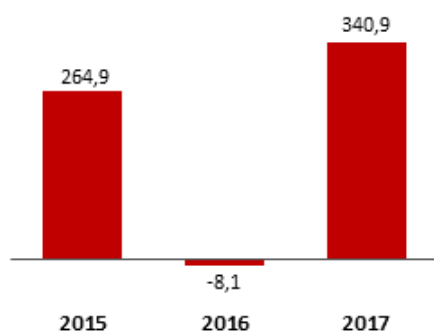
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

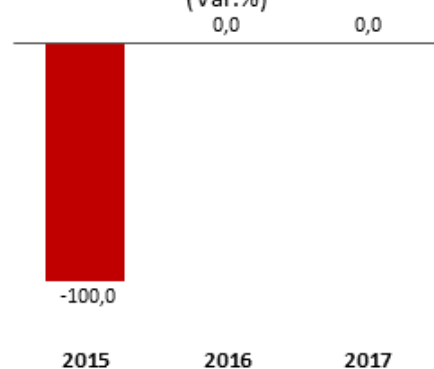


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

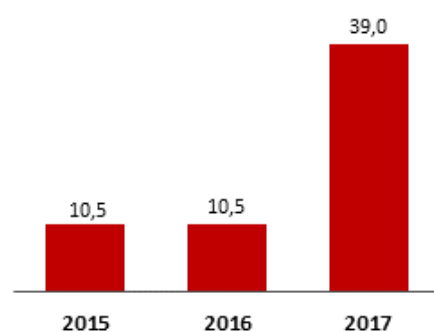
Saldo de Pasivos (Var.%)



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/ 6 721 miles, lo que representa un incremento del 338,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 5 173 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Santiago	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 651	1 518	6 691
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 651	1 518	6 691
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	0	26
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 624	1 513	6 665
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	26	5	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
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
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	10
2.1.TRIBUTOS	0	0	8
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	2
III.DEUDA REAL	13	14	20
3.1.PRINCIPAL	2	2	6
3.2.INTERES	10	12	13
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 664	1 532	6 721

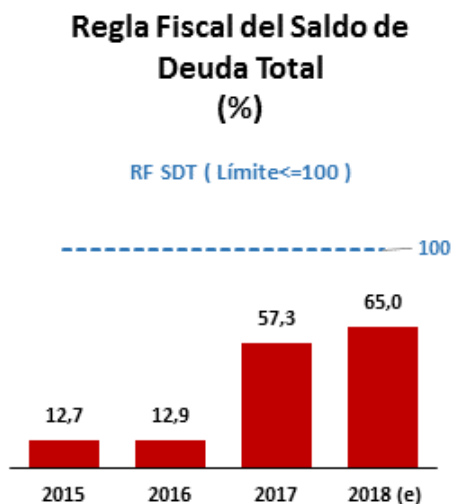
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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 57,3%, 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 65,0%, 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 (%)	12,7	12,9	57,3	65,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 664	1 532	6 721	6 723
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 113	11 902	11 725	10 340
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 729	3 463

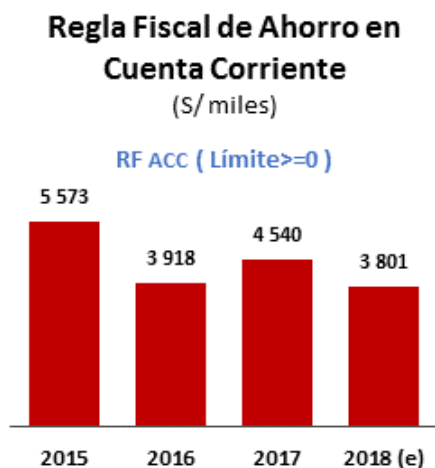
Fuente: Municipalidad Distrital de Santiago, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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/ 4 540 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 801 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/)	5 573	3 918	4 540	3 801
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 033	9 919	11 497	8 912
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 460	6 001	6 957	5 111

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/	24,0%	30,3%	23,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 102	12 292	13 359
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	22,3%	28,5%	18,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	18,7%	17,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	76,0%	69,7%	76,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	94,6%	92,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	250	188	224
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	46,0%	47,0%	32,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,2%	52,3%	57,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	206,0%	165,1%	173,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	57,6%	41,2%	3,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	30,6%	9,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,5%	6,2%	6,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,5%	39,5%	39,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	123	138	160
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	220	229	489
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	408	432	721
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	15,1%	15,4%	58,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,7%	12,9%	57,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 004
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	42,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	0,9%	58,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	57	52	224

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrecanon 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)	-835	-772	-8 762	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 033	11 992	12 879	8 912
I. INGRESOS CORRIENTES	11 033	9 919	11 497	8 912
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 977	2 616	3 596	880
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	5
2.2. AL PATRIMONIO	1 923	2 497	3 596	860
2.3. OTROS	54	119	0	15
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	674	1 020	415	630
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	189	232	71	318
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	242	415	63	24
3.5. TASAS	238	257	202	191
3.6. VENTA DE BIENES	4	116	80	97
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 383	6 284	7 485	7 401
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 620	2 108	3 173	3 140
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	334	260	0	363
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 651	3 158	3 548	3 705
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	192	192	198	192
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	585	565	566	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	2 072	1 382	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 072	1 382	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 072	1 382	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)	11 868	12 764	21 640	8 912
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 460	6 001	6 957	5 111
1. REMUNERACIONES	606	691	791	874
2. BIENES Y SERVICIOS	4 707	5 089	6 003	4 082
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	147	221	163	155
3.1. PENSIONES	18	18	11	20
3.2. CARGAS SOCIALES	50	50	52	57
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	79	153	100	79
II. GASTO DE CAPITAL	6 408	6 763	14 684	3 801
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 408	6 763	14 684	3 801
1.1. INVERSIÓN	6 408	6 763	14 684	3 801
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)	-835	-772	-8 762	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.

