

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANDRES

ICA - PISCO



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 San Andres

Ubicación:

Ica - Pisco

Equipo Técnico

Alcalde

JESUS SANTIAGO RAMOS MEDINA

Gerente Municipal:

ELIZABETH SARA ROSA
MONTESINOS CASTILLO

Responsable:

GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

CECILIA JANETT PECHO TIPIAN I

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Andres registró un superávit económico de S/ 705 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 2,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 302 miles, 21,1% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de San Andres no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 104,0% 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/ 2 378 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Andres está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 San Andres representaron el 26,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 283. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 65,7% del gasto no financiero y el 215,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 368.
- El SDT del 2017, representó el 111,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Andres alcanzaron los S/ 5 716 miles, lo que representa un incremento en S/ 140 miles respecto del año 2016 (2,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 455 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,2% de los ingresos totales y el 0,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 5,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,4% y los ingresos tributarios el 21,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 557 miles lo que significaría una variación de 14,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

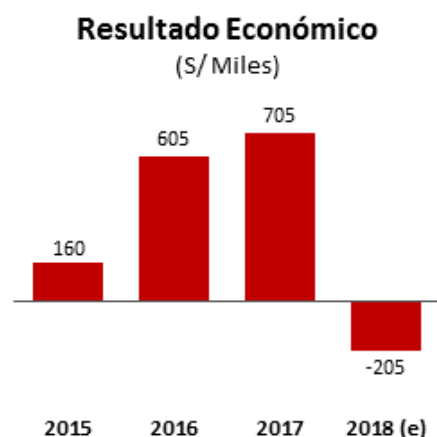
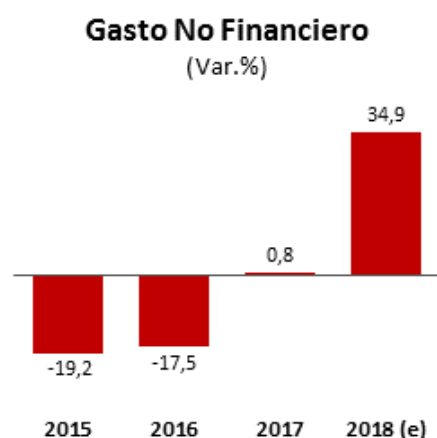
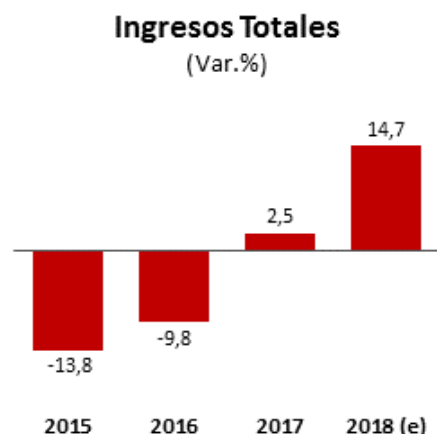
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 011 miles, lo que representa un incremento en S/ 40 miles respecto del año 2016 (0,8%), principalmente por un incremento de S/ 137 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 65,7% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 34,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 762 miles, lo que significaría un aumento de 34,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 705 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 140 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 40 miles.

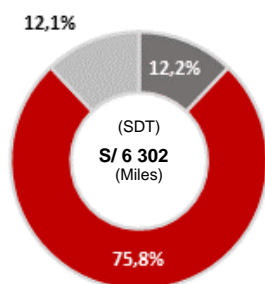


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Andres	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	160	605	705	-205
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 182	5 576	5 716	6 557
I. INGRESOS CORRIENTES	6 182	5 217	5 671	6 557
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	833	1 006	1 234	1 465
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	734	516	297	1 104
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 615	3 695	4 140	3 988
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	360	45	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	360	45	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)	6 022	4 971	5 011	6 762
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 814	3 156	3 293	4 831
1. REMUNERACIONES	1 538	1 606	1 882	2 133
2. BIENES Y SERVICIOS	1 799	1 472	1 175	2 117
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	478	78	236	581
II. GASTO DE CAPITAL	2 208	1 816	1 718	1 931
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 208	1 816	1 718	1 931
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	160	605	705	-205

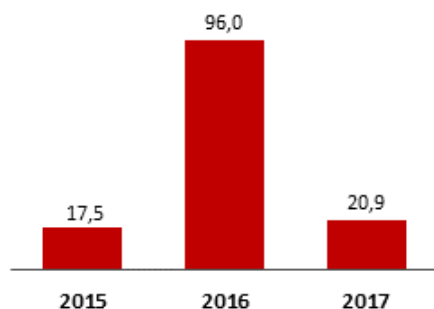
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

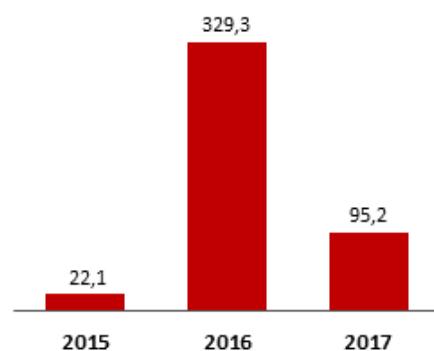


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

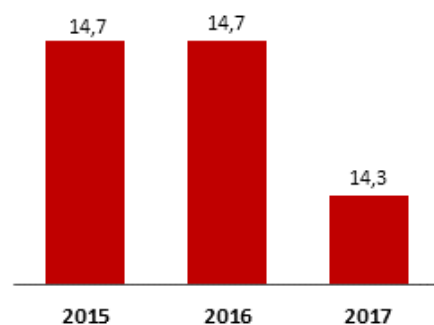
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 San Andres alcanzó S/ 6 302 miles, lo que representa un incremento del 21,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 596 miles en deuda real.

La deuda real representa el 75,8% del SDT; la saldo de pasivos, el 12,2% y la deuda exigible, el 12,1%.

Municipalidad Distrital de San Andres	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	324	634	767
1.1.PASIVO CORRIENTE	324	634	767
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	50	131	184
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	131	316	404
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	34	34	34
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	108	153	144
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	91	390	761
2.1.TRIBUTOS	62	328	612
2.2.INTERES Y MULTAS	29	62	149
III.DEUDA REAL	3 644	4 179	4 775
3.1.PRINCIPAL	625	733	870
3.2.INTERES	3 019	3 446	3 905
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 059	5 203	6 302

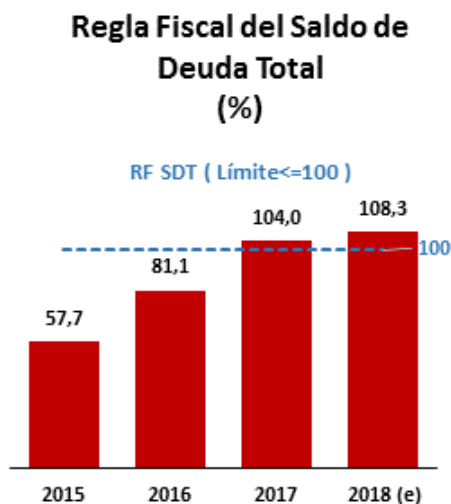
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Andres no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 104,0%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 108,3%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Andres	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 (%)	57,7	81,1	104,0	108,3
Cumplimiento	Si	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 059	5 203	6 302	6 516
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 036	6 416	6 059	5 907
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 890	6 016

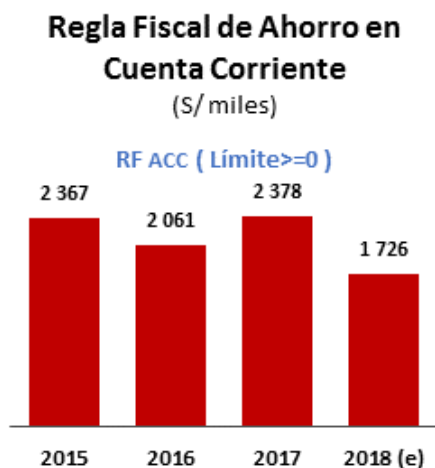
Fuente: Municipalidad Distrital de San Andres, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 San Andres cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 378 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 726 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Andres	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 367	2 061	2 378	1 726
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 182	5 217	5 671	6 557
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 814	3 156	3 293	4 831

Fuente: Municipalidad Distrital de San Andres, 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/	25,3%	27,3%	26,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 574	11 213	11 256
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	26,0%	30,6%	30,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	22,6%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	74,7%	72,7%	73,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	88,2%	89,9%	86,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	312	244	283
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	63,3%	63,5%	65,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	73,0%	66,5%	67,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	243,4%	207,4%	215,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	97,6%	77,5%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	19,8%	2,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,3%	3,2%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,3%	39,5%	41,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	227	189	196
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	163	134	126
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	445	366	368
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	65,7%	99,7%	111,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	57,7%	81,1%	104,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	92,0%	87,8%	13,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	300	383	463

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 SAN ANDRES	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	160	605	705	-205
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 182	5 576	5 716	6 557
I. INGRESOS CORRIENTES	6 182	5 217	5 671	6 557
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	833	1 006	1 234	1 465
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	0	0	13
2.2. AL PATRIMONIO	818	1 006	1 234	1 448
2.3. OTROS	14	0	0	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	734	516	297	1 104
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	15	34	13	6
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	11	150	41	3
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	41	19	1	33
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	45	7	3	0
3.5. TASAS	617	306	239	1 048
3.6. VENTA DE BIENES	5	0	0	15
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 615	3 695	4 140	3 988
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 977	1 363	1 754	1 794
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	12	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 748	1 618	1 638	1 708
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	177	177	184	177
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	500	333	463	310
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	184	164	72	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	25	29	30	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	360	45	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	360	45	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	360	45	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)	6 022	4 971	5 011	6 762
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 814	3 156	3 293	4 831
1. REMUNERACIONES	1 538	1 606	1 882	2 133
2. BIENES Y SERVICIOS	1 799	1 472	1 175	2 117
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	478	78	236	581
3.1. PENSIONES	28	27	23	39
3.2. CARGAS SOCIALES	407	6	147	448
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	43	45	66	94
II. GASTO DE CAPITAL	2 208	1 816	1 718	1 931
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 208	1 816	1 718	1 931
1.1. INVERSIÓN	2 208	1 816	1 718	1 931
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)	160	605	705	-205

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.

