

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN CLEMENTE

ICA - PISCO



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 San Clemente

Ubicación:

Ica - Pisco

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN JOSE QUISPE MORALES

Gerente Municipal:

LUIS ENEDINO ALZAMORA ANAMPA

Responsable:

ENCARGADA

KATHERINE IVONNE MENDOZA
BARRANTES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Clemente registró un superávit económico de S/ 276 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -46,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -54,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 021 miles, 13,3% 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 Clemente cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 43,6% 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/ 2 849 miles.

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

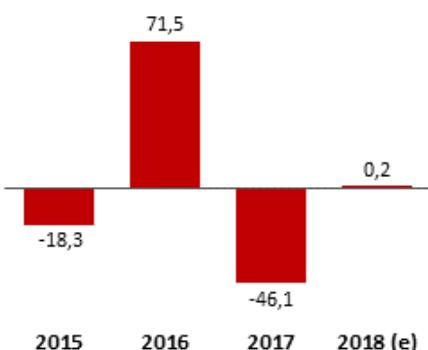
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Clemente representaron el 21,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 263. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 66,4% del gasto no financiero y el 301,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 360.
- El SDT del 2017, representó el 49,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 56,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

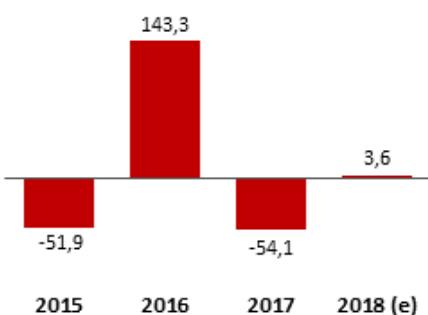
Ingresos Totales

(Var. %)



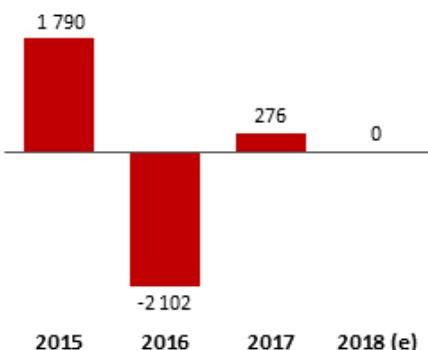
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Clemente alcanzaron los S/ 8 328 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 119 miles respecto del año 2016 (-46,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 7 403 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,5% de los ingresos totales y el 98,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 9,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,1% y los ingresos no tributarios el 11,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 342 miles lo que significaría una variación de 0,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 052 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 496 miles respecto del año 2016 (-54,1%), principalmente por una reducción de S/ 8 557 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 33,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 66,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 342 miles, lo que significaría un aumento de 3,6% respecto del 2017.

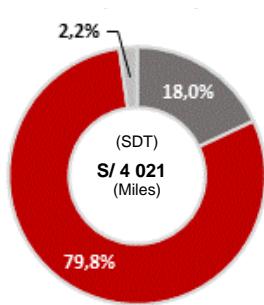
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 276 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 7 119 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 9 496 miles.

Municipalidad Distrital de San Clemente	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 790	-2 102	276	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 004	15 446	8 328	8 342	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 004	7 915	8 199	8 342	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	810	1 504	818	1 286	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 108	1 001	956	1 050	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 087	5 410	6 425	6 006	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	7 532	129	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	7 532	129	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)	7 214	17 548	8 052	8 342	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 378	6 289	5 349	5 996	
1. REMUNERACIONES	2 131	2 445	2 636	2 704	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 764	3 413	2 250	2 928	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	483	430	463	364	
II. GASTO DE CAPITAL	1 836	11 259	2 703	2 345	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 836	11 259	2 703	2 345	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 790	-2 102	276	0	

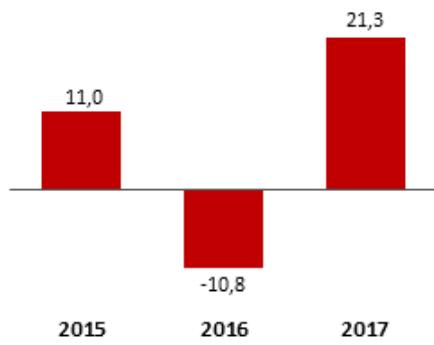
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

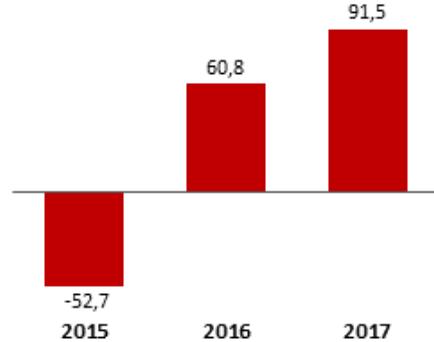


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

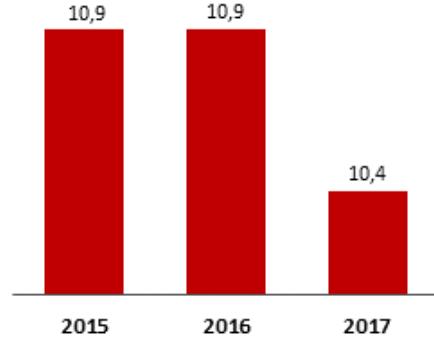
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



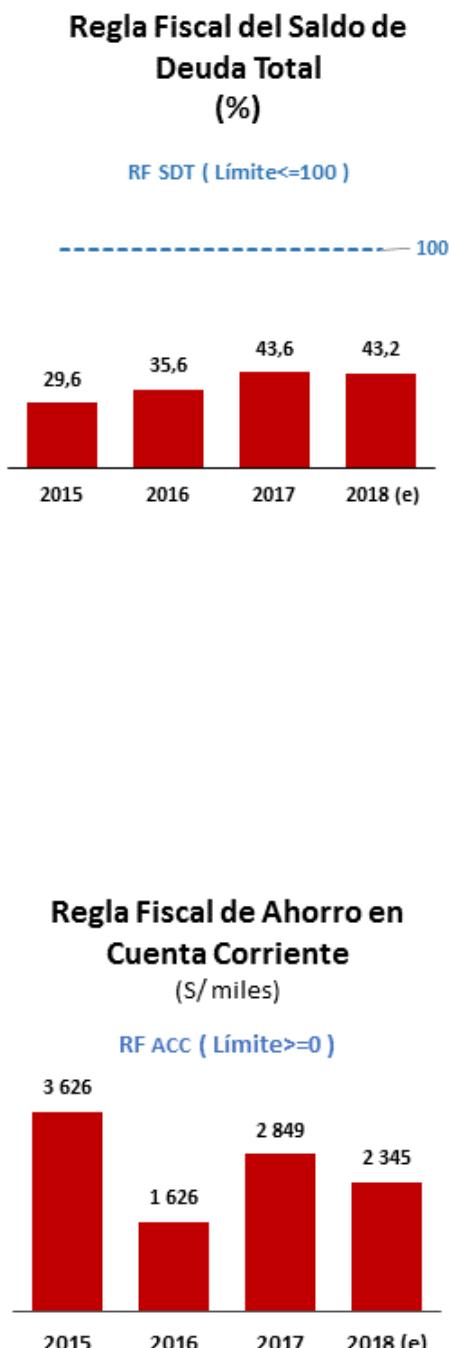
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de San Clemente alcanzó S/ 4 021 miles, lo que representa un incremento del 13,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 301 miles en deuda real.

La deuda real representa el 79,8% del SDT; la saldo de pasivos, el 18,0% y la deuda exigible, el 2,2%.

Municipalidad Distrital de San Clemente	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	669	597	724
1.1.PASIVO CORRIENTE	669	597	724
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	279	279	251
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	374	298	447
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	17	20	26
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	29	47	89
2.1.TRIBUTOS	24	39	57
2.2.INTERES Y MULTAS	5	8	32
III.DEUDA REAL	2 620	2 906	3 207
3.1.PRINCIPAL	141	145	145
3.2.INTERES	2 479	2 761	3 062
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 318	3 550	4 021

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 Clemente cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 43,6%, 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 43,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de San Clemente	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 (%)	29,6	35,6	43,6	43,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 318	3 550	4 021	4 050
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 215	9 981	9 033	8 365
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 221	9 385

Fuente: Municipalidad Distrital de San Clemente, 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 Clemente cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 849 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 345 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Clemente	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 626	1 626	2 849	2 345
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 004	7 915	8 199	8 342
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 378	6 289	5 349	5 996

Fuente: Municipalidad Distrital de San Clemente, 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/	21,3%	16,2%	21,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 796	11 352	7 942
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	26,6%	14,3%	22,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	68,4%	77,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	78,7%	83,8%	78,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	90,4%	91,4%	85,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	299	220	263
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	74,6%	35,8%	66,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	65,9%	75,5%	72,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	280,5%	251,1%	301,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	95,8%	31,2%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	66,9%	1,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,1%	8,7%	4,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,3%	20,5%	34,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	167	198	172
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	84	510	121
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	331	795	360
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	36,9%	44,9%	49,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	29,6%	35,6%	43,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 200
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	56,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	79,8%	83,2%	8,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	152	161	180

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 SAN CLEMENTE	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 790	-2 102	276	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 004	15 446	8 328	8 342
I. INGRESOS CORRIENTES	9 004	7 915	8 199	8 342
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	810	1 504	818	1 286
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	809	1 504	818	1 280
2.3. OTROS	0	0	0	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 108	1 001	956	1 050
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	7	1	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	92	178	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	56	56	57	74
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	61	36	26	0
3.5. TASAS	472	331	274	402
3.6. VENTA DE BIENES	519	479	420	573
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 087	5 410	6 425	6 006
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 474	2 138	2 916	2 932
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	24	27	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 426	2 305	2 375	2 480
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	201	201	208	201
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	628	420	586	393
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	334	318	339	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	7 532	129	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	7 532	129	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	7 532	129	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)	7 214	17 548	8 052	8 342
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 378	6 289	5 349	5 996
1. REMUNERACIONES	2 131	2 445	2 636	2 704
2. BIENES Y SERVICIOS	2 764	3 413	2 250	2 928
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	483	430	463	364
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	154	176	227	130
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	329	254	235	234
II. GASTO DE CAPITAL	1 836	11 259	2 703	2 345
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 836	11 259	2 703	2 345
1.1. INVERSIÓN	1 836	11 259	2 703	2 345
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)	1 790	-2 102	276	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.

