

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO DE SURCO

LIMA - LIMA



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 Santiago de Surco

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

ROBERTO HIPÓLITO GÓMEZ BACA

Gerente Municipal:

WALDO FELIPE OLIVOS RENGIFO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

CESAR AUGUSTO ZAPATA PARDO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santiago de Surco registró un superávit económico de S/ 21 442 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 4,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 64 394 miles, 13,9% 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 de Surco cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 28,0% 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/ 30 483 miles.

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

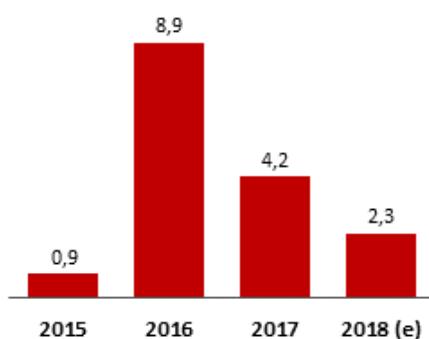
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco representaron el 96,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 14. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 95,0% del gasto no financiero y el 90,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 637.
- El SDT del 2017, representó el 26,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 72,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

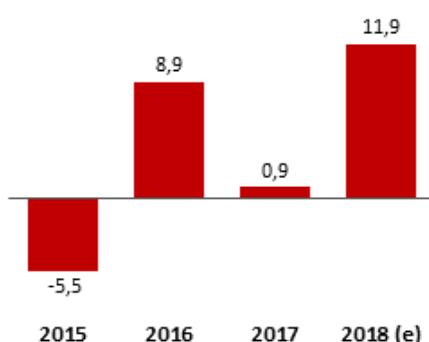
Ingresos Totales

(Var. %)



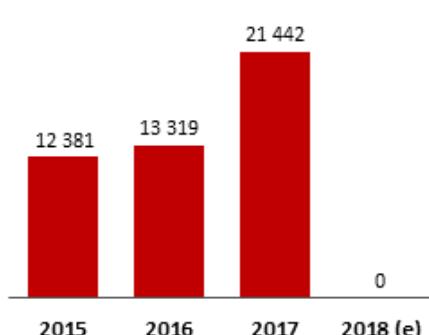
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco alcanzaron los S/ 249 128 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 089 miles respecto del año 2016 (4,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 9 049 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,1% de los ingresos totales y el 0,9% fueron los ingresos de capital. Los transferencias corrientes representaron el 3,0% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 53,5% y los ingresos no tributarios el 42,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 254 754 miles lo que significaría una variación de 2,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 227 687 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 967 miles respecto del año 2016 (0,9%), principalmente por un incremento de S/ 3 245 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 5,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 95,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 254 754 miles, lo que significaría un aumento de 11,9% respecto del 2017.

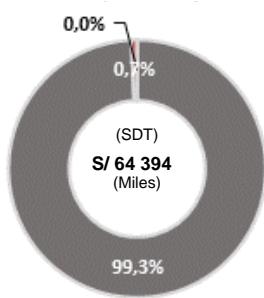
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 21 442 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 10 089 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 967 miles.

Municipalidad Distrital de Santiago de Surco	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 381	13 319	21 442	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	219 572	239 040	249 128	254 754	
I. INGRESOS CORRIENTES	218 448	237 722	246 771	254 754	
1. CONTRIBUCIONES	12	10	13	3	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	115 033	123 484	133 284	135 309	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	96 063	106 900	105 881	112 592	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 340	7 328	7 592	6 850	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 124	1 318	2 357	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 124	1 318	2 357	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)	207 191	225 720	227 687	254 754	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	195 808	217 566	216 288	249 852	
1. REMUNERACIONES	53 546	61 517	62 652	70 572	
2. BIENES Y SERVICIOS	134 473	147 178	145 049	169 809	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 789	8 871	8 587	9 471	
II. GASTO DE CAPITAL	11 384	8 154	11 399	4 902	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 384	8 154	11 399	4 902	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12 381	13 319	21 442	0	

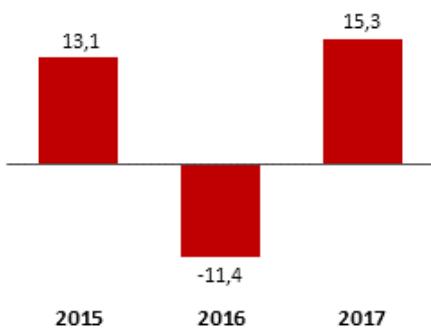
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



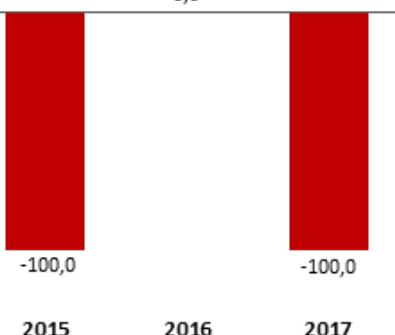
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible

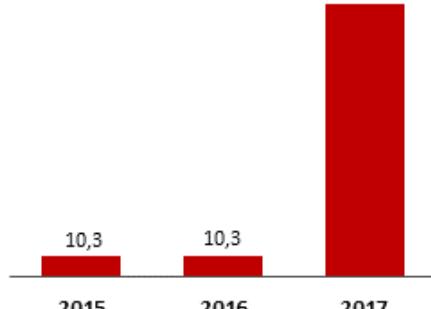
(Var.%)
0,0



Deuda Real

(Var.%)

133,1



II. Saldo de Deuda Total

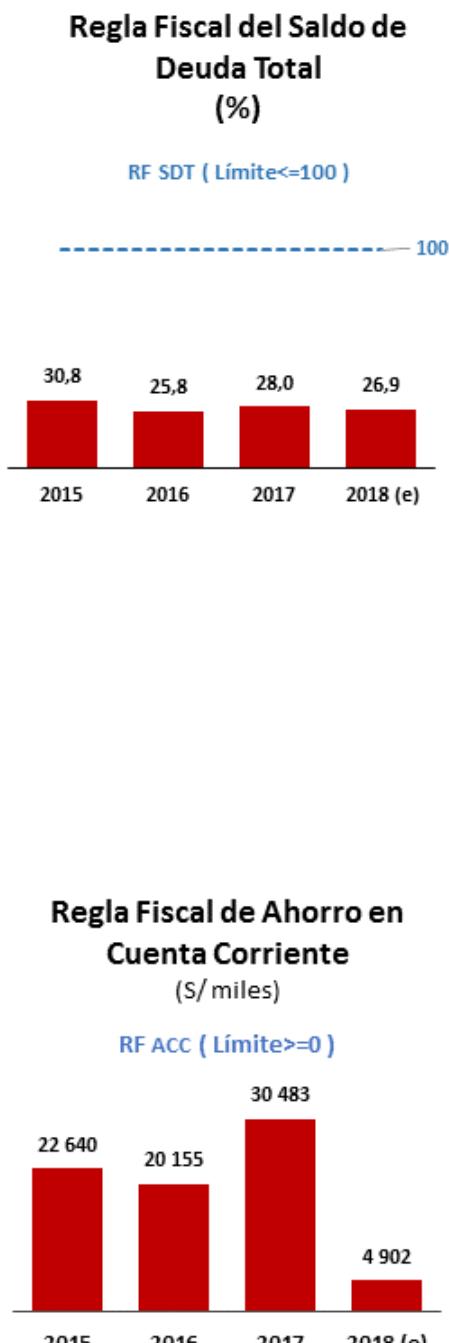
En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco alcanzó S/ 64 394 miles, lo que representa un incremento del 13,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 8 485 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Santiago de Surco	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	62 599	55 450	63 935
1.1.PASIVO CORRIENTE	59 324	48 453	53 491
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	19 750	8 002	13 790
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	36 987	40 374	38 602
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	811	1	1 014
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 776	76	85
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3 275	6 997	10 444
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 495	1 050	1 173
PROVISIONES	1 780	5 946	9 271
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	867	0
2.1.TRIBUTOS	0	696	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	171	0
III.DEUDA REAL	178	197	458
3.1.PRINCIPAL	44	43	44
3.2.INTERES	135	153	414
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	62 777	56 514	64 394

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 de Surco cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 28,0%, 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 26,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Santiago de Surco	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 (%)	30,8	25,8	28,0	26,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	62 777	56 514	64 394	64 400
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	203 901	218 795	230 056	239 423
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	433	336

Fuente: Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, 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 de Surco cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 30 483 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 902 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Santiago de Surco	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	22 640	20 155	30 483	4 902
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	218 448	237 722	246 771	254 754
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	195 808	217 566	216 288	249 852

Fuente: Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, 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/	96,1%	96,4%	96,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	61 322	65 664	66 885
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	101,9%	102,1%	105,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	84,2%	79,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	3,9%	3,6%	4,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	102,3%	103,7%	91,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	16	14	14
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	94,5%	96,4%	95,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,8%	66,4%	69,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	92,8%	94,4%	90,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	1,6%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	9,9%	16,2%	20,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,0%	8,4%	6,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	10,4%	8,5%	12,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	424	450	478
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	33	23	32
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	602	643	637
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	28,7%	23,8%	26,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,4%	4,0%	3,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	30,8%	25,8%	28,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	165 662
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	72,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,3%	1,9%	21,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	182	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 SANTIAGO DE SURCO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 381	13 319	21 442	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	219 572	239 040	249 128	254 754
I. INGRESOS CORRIENTES	218 448	237 722	246 771	254 754
1. CONTRIBUCIONES	12	10	13	3
1.1. CONTRIBUCIONES	12	10	13	3
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	115 033	123 484	133 284	135 309
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	5 735	4 907	4 258	5 076
2.2. AL PATRIMONIO	109 079	114 811	121 707	126 398
2.3. OTROS	219	3 767	7 319	3 835
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	96 063	106 900	105 881	112 592
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	8 788	12 312	9 095	9 380
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 215	2 530	3 337	2 639
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 366	1 951	1 758	1 471
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	5	10	18	0
3.5. TASAS	84 686	90 094	91 671	99 098
3.6. VENTA DE BIENES	3	2	4	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 340	7 328	7 592	6 850
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	232	113	147	122
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 241	5 000	5 026	5 068
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 215	1 279	1 759	1 660
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	652	935	661	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 124	1 318	2 357	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 124	1 318	2 357	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 124	1 318	2 357	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)	207 191	225 720	227 687	254 754
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	195 808	217 566	216 288	249 852
1. REMUNERACIONES	53 546	61 517	62 652	70 572
2. BIENES Y SERVICIOS	134 473	147 178	145 049	169 809
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 789	8 871	8 587	9 471
3.1. PENSIONES	4 638	4 588	4 536	4 797
3.2. CARGAS SOCIALES	2 294	3 281	3 199	3 199
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	857	1 002	852	1 474
II. GASTO DE CAPITAL	11 384	8 154	11 399	4 902
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 384	8 154	11 399	4 902
1.1. INVERSIÓN	11 384	8 154	11 399	4 902
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)	12 381	13 319	21 442	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.

