

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA

ANCASH - SANTA



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 Provincial de Santa

Ubicación:

Ancash - Santa

Equipo Técnico

Alcalde

HUMBERTO ORTIZ SOTO

Gerente Municipal:

EDGAR TAPIA PALACIOS

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

EDGAR TAPIA PALACIOS

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 Provincial de Santa, provincia de Santa, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Santa registró un déficit económico de S/ 302 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 21,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 25,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 54 756 miles, 73,6% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Santa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 49,8% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

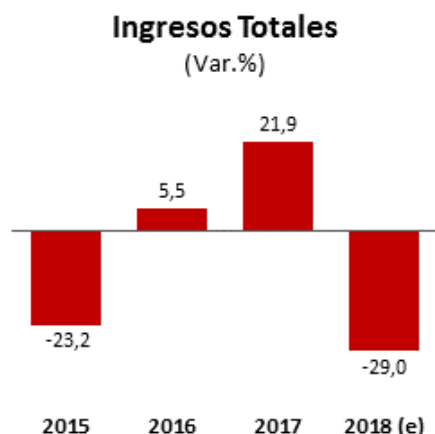
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 33 207 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Santa no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Santa representaron el 40,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 295. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 72,0% del gasto no financiero y el 177,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 594.
- El SDT del 2017, representó el 43,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 50,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

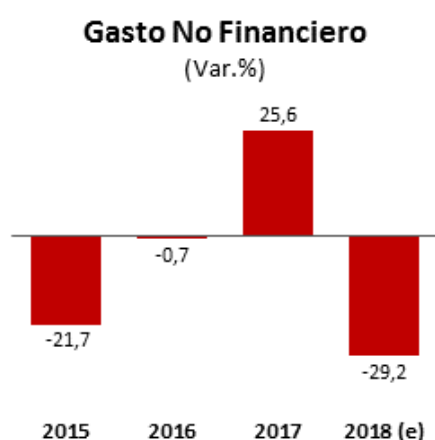


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Santa alcanzaron los S/ 127 484 miles, lo que representa un incremento en S/ 22 878 miles respecto del año 2016 (21,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 22 560 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,2% de los ingresos totales y el 1,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 16,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 57,5% y los ingresos no tributarios el 24,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 90 523 miles lo que significaría una variación de -29,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



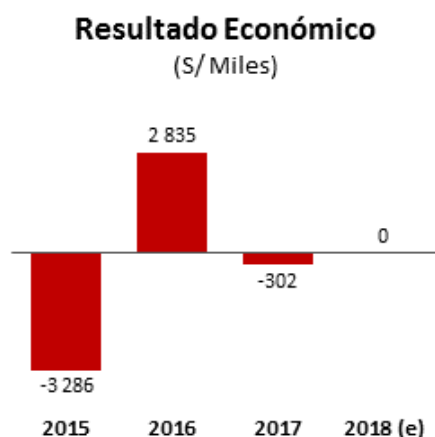
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 127 786 miles, lo que representa un incremento en S/ 26 015 miles respecto del año 2016 (25,6%), principalmente por un incremento de S/ 16 580 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 28,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 72,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 90 523 miles, lo que significaría una reducción de 29,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 302 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 22 878 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 26 015 miles.

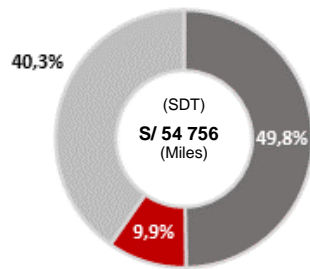


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Santa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 286	2 835	-302	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	99 188	104 606	127 484	90 523
I. INGRESOS CORRIENTES	96 563	102 683	125 242	87 898
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14 415	18 321	20 859	14 138
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21 026	28 024	31 117	24 373
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	61 122	56 338	73 266	49 387
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 625	1 923	2 242	2 625
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 625	1 923	2 242	2 625
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	102 474	101 771	127 786	90 523
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	73 637	82 600	92 035	67 768
1. REMUNERACIONES	34 170	39 497	45 022	32 896
2. BIENES Y SERVICIOS	29 084	32 655	36 124	26 449
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 383	10 448	10 889	8 423
II. GASTO DE CAPITAL	28 837	19 171	35 751	22 756
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	28 312	18 444	35 226	20 131
2. OTROS	525	727	525	2 625
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 286	2 835	-302	0

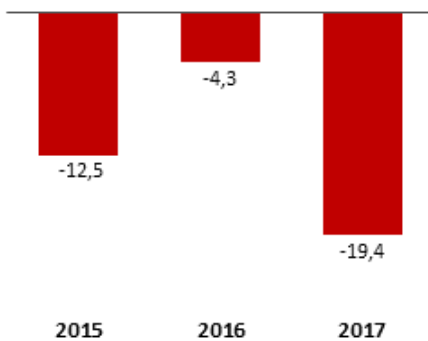
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

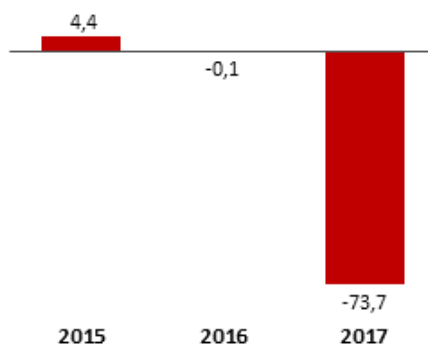


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

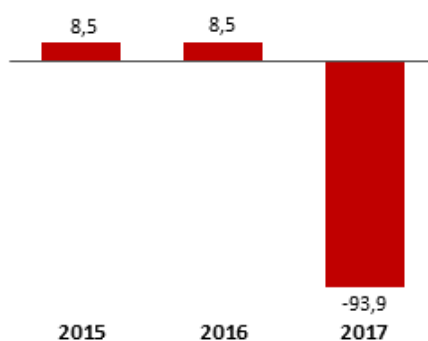
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Santa alcanzó S/ 54 756 miles, lo que representa una reducción del -73,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -84 083 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 49,8% del SDT; la deuda exigible, el 40,3% y la deuda real, el 9,9%.

Municipalidad Provincial de Santa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	35 335	33 814	27 266
1.1.PASIVO CORRIENTE	17 311	33 814	27 266
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	2 098	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10 577	13 966	11 990
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 933	13 599	10 166
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	14
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2 801	4 151	5 097
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	18 024	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3 679	0	0
PROVISIONES	470	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	13 875	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	83 896	83 801	22 051
2.1.TRIBUTOS	17 075	16 895	4 766
2.2.INTERES Y MULTAS	66 820	66 906	17 285
III.DEUDA REAL	82 525	89 522	5 439
3.1.PRINCIPAL	5 281	5 258	945
3.2.INTERES	77 244	84 264	4 494
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	201 756	207 137	54 756

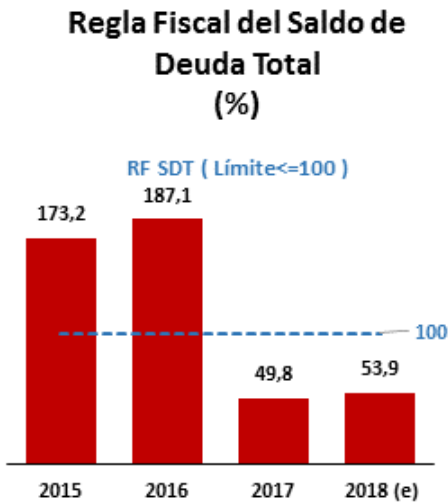
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Santa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 49,8%, 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 53,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Santa	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 (%)	173,2	187,1	49,8	53,9
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	201 756	207 137	54 756	55 578
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	116 496	110 691	109 922	103 097
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	85 641	85 225

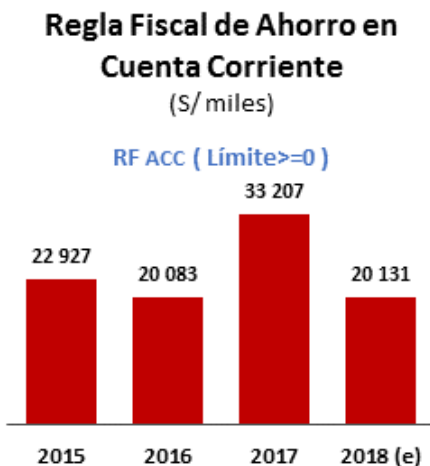
Fuente: Municipalidad Provincial de Santa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Santa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 33 207 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 20 131 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Santa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	22 927	20 083	33 207	20 131
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	96 563	102 683	125 242	87 898
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	73 637	82 600	92 035	67 768

Fuente: Municipalidad Provincial de Santa, 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/	35,7%	44,3%	40,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	16 499	21 566	24 177
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	34,6%	45,5%	40,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	50,5%	44,5%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	64,3%	55,7%	59,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	76,3%	76,3%	80,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	252	228	295
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	71,9%	81,2%	72,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	73,6%	73,8%	76,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	207,8%	178,2%	177,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	79,1%	66,0%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	7,4%	7,6%	3,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,1%	9,2%	8,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	23,7%	19,6%	26,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	253	284	319
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	132	86	164
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	477	474	594
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	208,9%	201,7%	43,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	173,2%	187,1%	49,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	55 166
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	50,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	82,5%	83,7%	21,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	939	964	255

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 286	2 835	-302	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	99 188	104 606	127 484	90 523
I. INGRESOS CORRIENTES	96 563	102 683	125 242	87 898
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14 415	18 321	20 859	14 138
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 571	1 559	2 201	417
2.2. AL PATRIMONIO	12 844	16 761	18 657	13 721
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21 026	28 024	31 117	24 373
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4 137	8 719	9 590	6 290
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	262	198	182	218
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 954	1 988	1 993	2 192
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 384	1 363	1 338	1 150
3.5. TASAS	13 279	15 756	18 014	14 522
3.6. VENTA DE BIENES	10	1	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	61 122	56 338	73 266	49 387
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	22 671	19 798	35 780	25 195
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	217	189	180	208
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	18 624	17 594	17 778	18 519
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 653	4 098	6 224	5 060
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	12 796	11 601	9 815	405
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	2 160	3 057	3 490	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	1	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 625	1 923	2 242	2 625
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 625	1 923	2 242	2 625
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 625	1 923	2 242	2 625
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)	102 474	101 771	127 786	90 523
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	73 637	82 600	92 035	67 768
1. REMUNERACIONES	34 170	39 497	45 022	32 896
2. BIENES Y SERVICIOS	29 084	32 655	36 124	26 449
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 383	10 448	10 889	8 423
3.1. PENSIONES	4 651	4 732	4 751	4 488
3.2. CARGAS SOCIALES	2 643	2 663	2 995	2 394
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	3 089	3 054	3 143	1 541
II. GASTO DE CAPITAL	28 837	19 171	35 751	22 756
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	28 312	18 444	35 226	20 131
1.1. INVERSIÓN	28 312	18 444	35 226	20 131
2. OTROS	525	727	525	2 625
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	525	727	525	2 625
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 286	2 835	-302	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.

