

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA

ANCASH - SANTA



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 Santa

Ubicación:

Ancash - Santa

Equipo Técnico

Alcalde

GERMAN GILBERTO ROJAS SOTO

Gerente Municipal:

OMAR TAMAYO QUILICHE

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO E INFORMATICA

FIGRELLA QUIROZ ASCENCIO

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Santa registró un déficit económico de S/ 1 228 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -22,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -1,5 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 072 miles, 37,7% 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 Santa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 57,6% 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/ 5 194 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital 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 Distrital de Santa representaron el 15,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 303. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 68,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 46,4% del gasto no financiero y el 263,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 583.
- El SDT del 2017, representó el 46,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 42,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santa alcanzaron los S/ 10 983 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 110 miles respecto del año 2016 (-22,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 5 461 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,1% de los ingresos totales y el 98,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 9,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,3% y los ingresos tributarios el 10,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 952 miles lo que significaría una variación de -36,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 12 211 miles, lo que representa una reducción en S/ 191 miles respecto del año 2016 (-1,5%), principalmente por una reducción de S/ 933 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 53,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 46,4%.

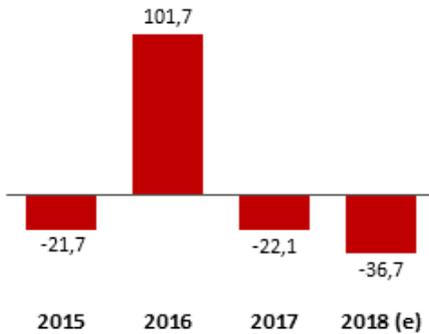
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 952 miles, lo que significaría una reducción de 43,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 228 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 3 110 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 190 miles.

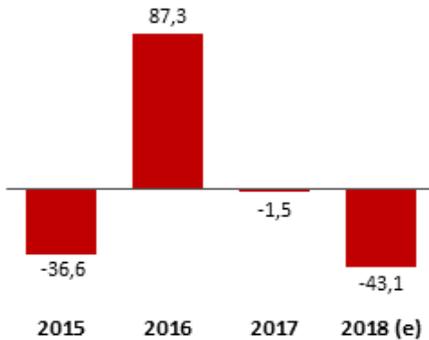
Ingresos Totales

(Var.%)



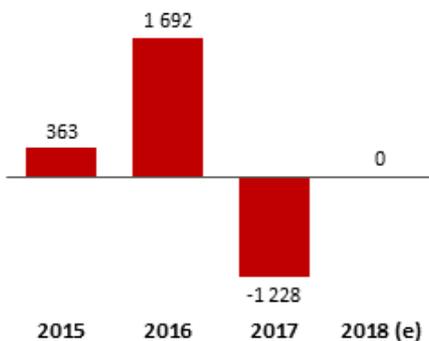
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

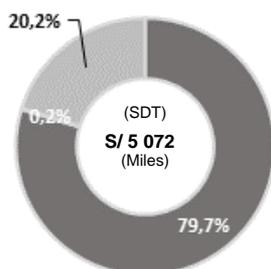


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Santa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	363	1 692	-1 228	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 986	14 094	10 983	6 952
I. INGRESOS CORRIENTES	6 920	8 514	10 865	6 952
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	811	1 171	1 160	1 171
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	886	1 028	991	978
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 224	6 316	8 713	4 803
II. INGRESOS DE CAPITAL	66	5 579	119	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	66	5 579	119	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)	6 623	12 402	12 211	6 952
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 390	4 928	5 671	4 506
1. REMUNERACIONES	1 245	1 375	1 389	2 151
2. BIENES Y SERVICIOS	2 847	3 172	3 928	1 978
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	298	381	354	377
II. GASTO DE CAPITAL	2 233	7 473	6 541	2 446
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 233	7 473	6 541	2 446
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	363	1 692	-1 228	0

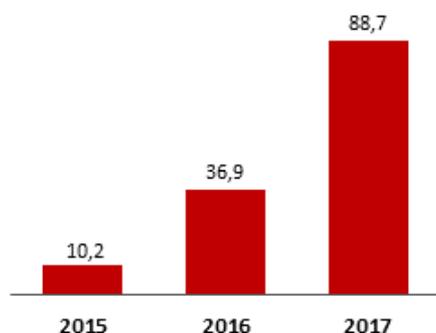
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

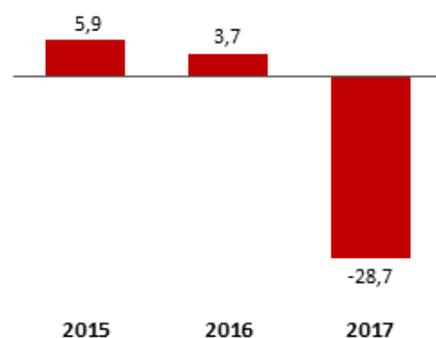


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

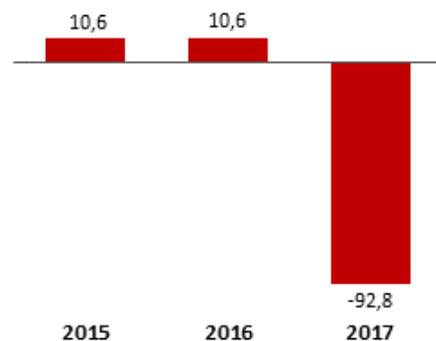
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Santa alcanzó S/ 5 072 miles, lo que representa un incremento del 37,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 900 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 79,7% del SDT; la deuda exigible, el 20,2% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Santa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 564	2 141	4 041
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 564	2 141	4 041
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	6	6	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	17	31	50
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 354	1 920	3 803
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	12	13	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	175	172	175
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	1 383	1 435	1 023
2.1.TRIBUTOS	323	317	222
2.2.INTERES Y MULTAS	1 060	1 117	801
III.DEUDA REAL	98	108	8
3.1.PRINCIPAL	18	18	3
3.2.INTERES	80	91	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 045	3 684	5 072

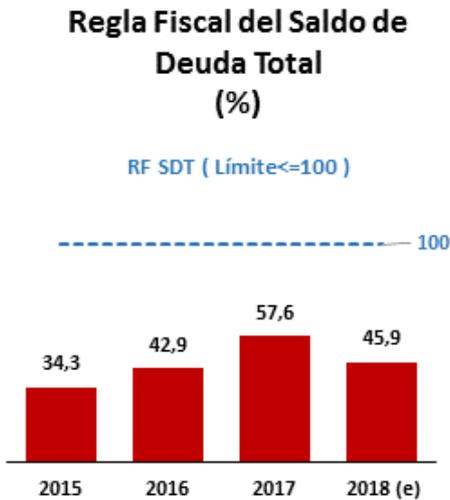
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Santa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 57,6%, 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 45,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital 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 (%)	34,3	42,9	57,6	45,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 045	3 684	5 072	5 104
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 879	8 588	8 804	8 313
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 705	11 124

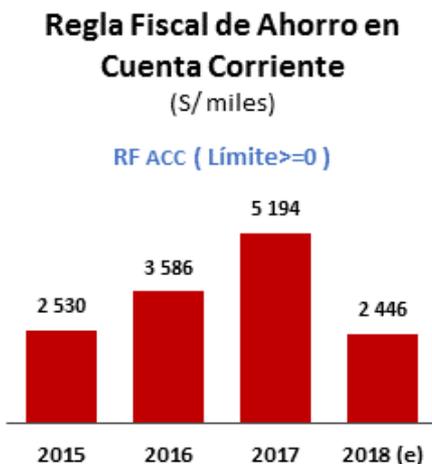
Fuente: Municipalidad Distrital de Santa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Distrital de Santa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 194 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 446 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Santa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 530	3 586	5 194	2 446
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 920	8 514	10 865	6 952
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 390	4 928	5 671	4 506

Fuente: Municipalidad Distrital 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/	24,3%	15,6%	15,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 263	10 602	10 276
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	25,6%	17,7%	17,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	20,6%	51,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	75,7%	84,4%	84,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	85,1%	85,4%	68,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	235	212	303
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	66,3%	39,7%	46,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	78,7%	57,5%	61,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	258,8%	224,1%	263,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	99,8%	19,0%	4,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	73,8%	0,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,3%	9,3%	6,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,6%	42,1%	47,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	164	170	191
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	109	360	312
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	323	598	583
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	44,0%	43,3%	46,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	34,3%	42,9%	57,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 732
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	42,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	48,6%	41,9%	37,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	148	178	242

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 DISTRITAL DE SANTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	363	1 692	-1 228	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 986	14 094	10 983	6 952
I. INGRESOS CORRIENTES	6 920	8 514	10 865	6 952
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	811	1 171	1 160	1 171
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	1	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	809	1 170	1 160	1 170
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	886	1 028	991	978
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	61	37	53	37
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	219	429	355	471
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	79	50	95	0
3.5. TASAS	526	510	489	469
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 224	6 316	8 713	4 803
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 650	2 379	4 386	3 057
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	5	7	7	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 456	1 377	1 410	1 471
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	168	168	293	168
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	817	644	552	107
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	129	1 740	2 065	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	66	5 579	119	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	66	5 579	119	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	66	5 579	119	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)	6 623	12 402	12 211	6 952
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 390	4 928	5 671	4 506
1. REMUNERACIONES	1 245	1 375	1 389	2 151
2. BIENES Y SERVICIOS	2 847	3 172	3 928	1 978
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	298	381	354	377
3.1. PENSIONES	182	167	203	187
3.2. CARGAS SOCIALES	90	99	96	160
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	26	115	54	30
II. GASTO DE CAPITAL	2 233	7 473	6 541	2 446
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 233	7 473	6 541	2 446
1.1. INVERSIÓN	2 233	7 473	6 541	2 446
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)	363	1 692	-1 228	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.

