

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOLLENDO

AREQUIPA - ISLAY



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 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 Mollendo

Ubicación:

Arequipa - Islay

Equipo Técnico**Alcalde**

RICHARD HITLER ALE CRUZ

Gerente Municipal:

PEDRO CALCINA HUANCA

Responsable:

CONTADOR

JUAN GUALBERTO VALVERDE
PACHECO**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 Mollendo, provincia de Islay, departamento de Arequipa presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Mollendo registró un superávit económico de S/ 834 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 6,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 38 036 miles, 42,2% 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 Mollendo no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 153,3% 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/ 12 923 miles.

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

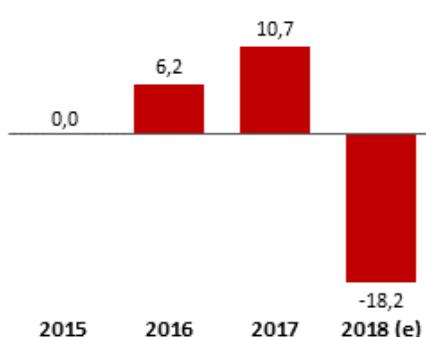
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Mollendo representaron el 49,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 510. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 45,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,2% del gasto no financiero y el 94,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 108.
- El SDT del 2017, representó el 155,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

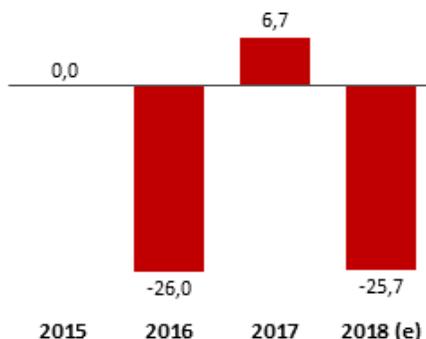
Ingresos Totales

(Var. %)



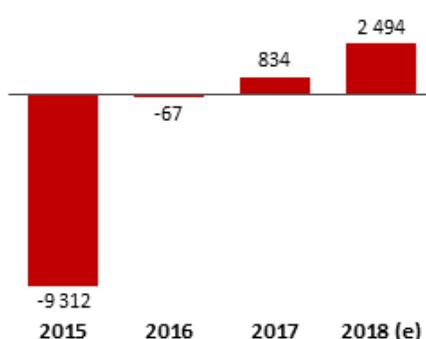
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Mollendo alcanzaron los S/ 24 949 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 405 miles respecto del año 2016 (10,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 998 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,4% de los ingresos totales y el 1,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 12,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 49,0% y los ingresos no tributarios el 36,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 20 407 miles lo que significaría una variación de -18,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 24 115 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 504 miles respecto del año 2016 (6,7%), principalmente por un incremento de S/ 1 987 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 51,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 48,2%.

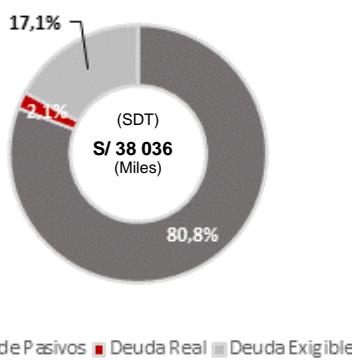
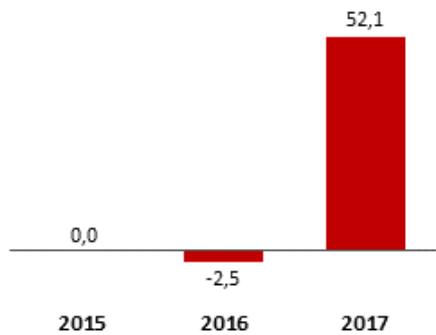
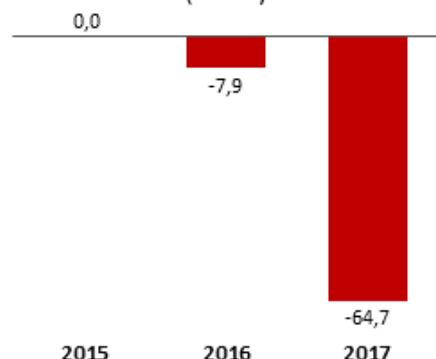
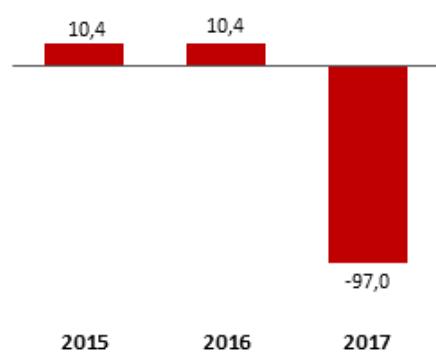
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 17 912 miles, lo que significaría una reducción de 25,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 834 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 405 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 504 miles.

Municipalidad Provincial de Mollendo	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-9 312	-67	834	2 494	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 238	22 544	24 949	20 407	
I. INGRESOS CORRIENTES	21 238	22 544	24 542	20 407	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 989	2 685	3 214	2 715	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 565	8 810	9 093	5 844	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 685	11 049	12 236	11 848	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	407	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	407	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)	30 550	22 611	24 115	17 912	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 715	12 103	11 619	11 259	
1. REMUNERACIONES	2 885	3 386	2 976	3 425	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 584	7 457	7 408	6 383	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 246	1 260	1 235	1 451	
II. GASTO DE CAPITAL	20 834	10 509	12 496	6 654	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 834	10 509	12 496	6 654	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-9 312	-67	834	2 494	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total**Saldo de Pasivos**
(Var.%)**Deuda Exigible**
(Var.%)**Deuda Real**
(Var.%)**II. Saldo de Deuda Total**

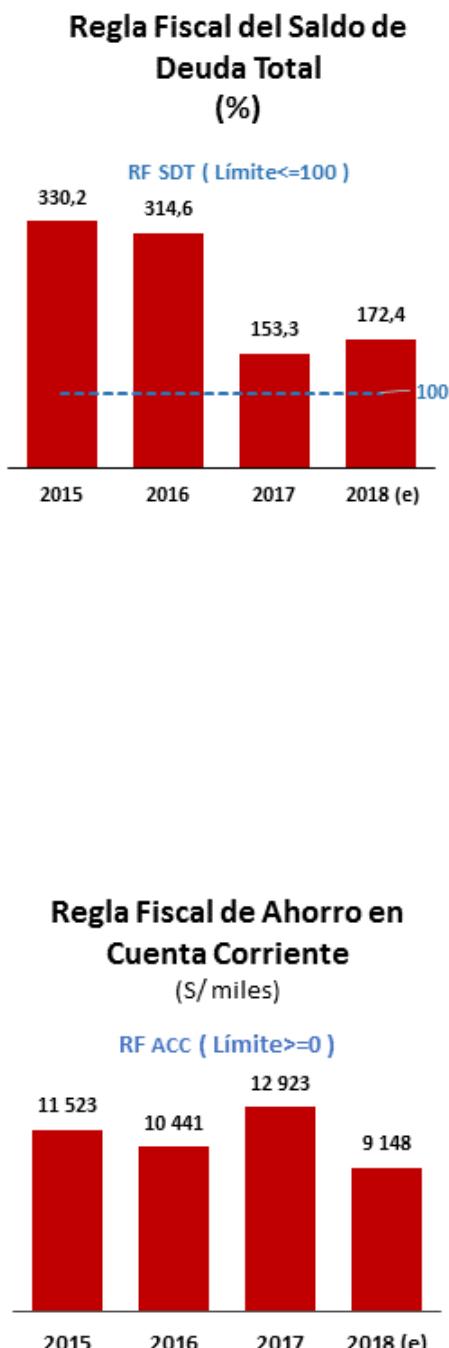
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Mollendo** alcanzó **S/ 38 036 miles**, lo que representa una reducción del -42,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -26 408 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 80,8% del SDT; la deuda exigible, el 17,1% y la deuda real, el 2,1%.

Municipalidad Provincial de Mollendo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	20 722	20 205	30 729
1.1.PASIVO CORRIENTE	8 164	20 201	20 600
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	10 361	7 741
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 896	4 887	7 812
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 650	3 332	3 451
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	130	137	133
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 488	1 486	1 463
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	12 558	4	10 130
DEUDAS A LARGO PLAZO	12 555	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	3	4	10 130
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	19 995	18 412	6 502
2.1.TRIBUTOS	4 664	4 589	1 414
2.2.INTERES Y MULTAS	15 331	13 823	5 088
III. DEUDA REAL	24 658	27 213	805
3.1.PRINCIPAL	678	699	39
3.2.INTERES	23 980	26 514	766
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	65 376	65 830	38 036

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 Mollendo no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 153,3%, 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 172,4%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Mollendo	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 (%)	330,2	314,6	153,3	172,4
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	65 376	65 830	38 036	38 246
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	19 799	20 923	22 360	22 183
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	24 807	8 564

Fuente: Municipalidad Provincial de Mollendo, 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 Mollendo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 923 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 148 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Mollendo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 523	10 441	12 923	9 148
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 238	22 544	24 542	20 407
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 715	12 103	11 619	11 259

Fuente: Municipalidad Provincial de Mollendo, 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/	40,3%	51,0%	49,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	38 203	52 065	56 524
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	28,0%	50,8%	51,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	55,9%	37,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	59,7%	49,0%	50,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	45,7%	48,2%	45,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	516	453	510
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	31,8%	53,5%	48,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,2%	40,1%	36,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	113,6%	105,3%	94,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	36,9%	78,4%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,0%	5,3%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,3%	46,3%	52,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	284	368	368
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	931	476	574
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 364	1 024	1 108
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	9,7%	10,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	307,8%	292,0%	155,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	18,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	330,2%	314,6%	153,3%
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	68,3%	69,3%	83,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 920	2 982	1 747

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOLLENDO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-9 312	-67	834	2 494
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 238	22 544	24 949	20 407
I. INGRESOS CORRIENTES	21 238	22 544	24 542	20 407
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 989	2 685	3 214	2 715
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	238	216	232	216
2.2. AL PATRIMONIO	2 624	2 440	2 780	2 470
2.3. OTROS	127	29	202	29
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 565	8 810	9 093	5 844
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	528	390	177	214
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	10	130	3	230
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 308	1 135	1 583	1 265
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 598	6 023	6 227	2 859
3.5. TASAS	1 120	1 131	1 102	1 275
3.6. VENTA DE BIENES	1	1	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 685	11 049	12 236	11 848
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 596	2 289	2 784	2 760
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	152	276	237	270
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 688	2 537	2 528	2 606
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	680	535	639	557
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	6 272	5 181	5 797	5 655
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	297	207	250	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	25	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	407	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	407	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	407	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)	30 550	22 611	24 115	17 912
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 715	12 103	11 619	11 259
1. REMUNERACIONES	2 885	3 386	2 976	3 425
2. BIENES Y SERVICIOS	5 584	7 457	7 408	6 383
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 246	1 260	1 235	1 451
3.1. PENSIONES	669	669	645	791
3.2. CARGAS SOCIALES	250	294	287	342
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	327	296	303	318
II. GASTO DE CAPITAL	20 834	10 509	12 496	6 654
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 834	10 509	12 496	6 654
1.1. INVERSIÓN	20 834	10 509	12 496	6 654
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)	-9 312	-67	834	2 494

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.

