

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALAVERRY

LA LIBERTAD - TRUJILLO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 12 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 Salaverry

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico

Alcalde

FELIX ANTENOR CAMPAÑA SILVA

Gerente Municipal:

KARIN ROCIO PEREZ LOYOLA DE DE LA CRUZ

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

ENZO MOISES ENRIQUE SANCHEZ DEL RIO

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 Salaverry, provincia de Trujillo, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Salaverry registró un superávit económico de S/ 986 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -14,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -23,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 656 miles, 81,1% 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 Distrital de Salaverry cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,0% 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/ 2 961 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Salaverry 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 Salaverry representaron el 54,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 182. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 69,1% del gasto no financiero y el 116,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 521.
- El SDT del 2017, representó el 17,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 83,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Salaverry alcanzaron los S/ 10 824 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 778 miles respecto del año 2016 (-14,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 004 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 9,8% de los ingresos totales y el 90,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 11,2% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 42,8% y los transferencias corrientes el 36,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 481 miles lo que significaría una variación de -30,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

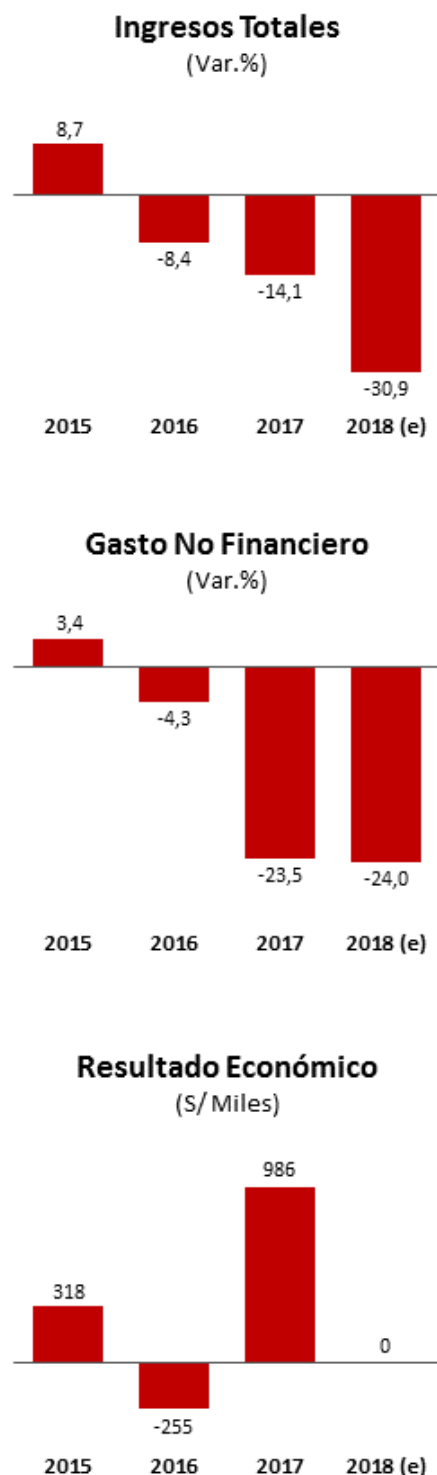
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 838 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 020 miles respecto del año 2016 (-23,5%), principalmente por una reducción de S/ 2 860 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 30,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 69,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 481 miles, lo que significaría una reducción de 24,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 986 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 778 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 020 miles.

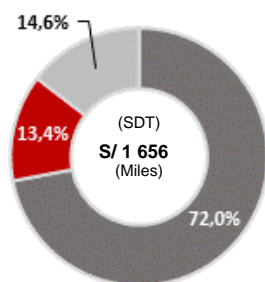


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Salaverry	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	318	-255	986	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 754	12 602	10 824	7 481
I. INGRESOS CORRIENTES	10 851	9 538	9 763	7 481
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5 543	4 583	4 636	3 145
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 276	1 319	1 213	953
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 033	3 637	3 915	3 382
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 902	3 064	1 061	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 902	3 064	1 061	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)	13 436	12 858	9 838	7 481
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 988	6 963	6 803	5 360
1. REMUNERACIONES	883	880	847	1 015
2. BIENES Y SERVICIOS	5 280	5 413	5 566	4 071
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	825	669	390	274
II. GASTO DE CAPITAL	6 448	5 895	3 035	2 121
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 448	5 895	3 035	2 121
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	318	-255	986	0

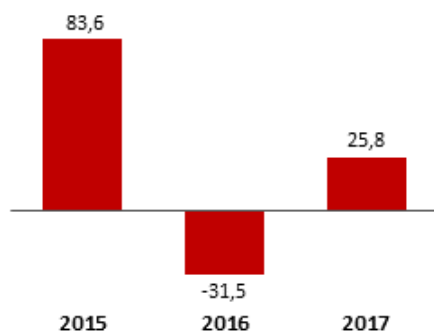
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

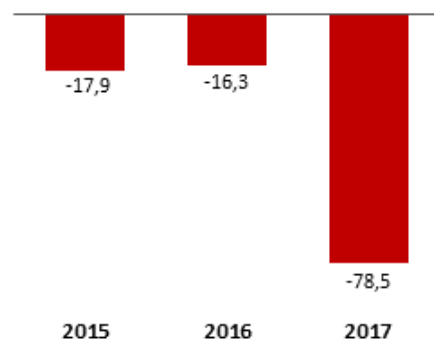


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

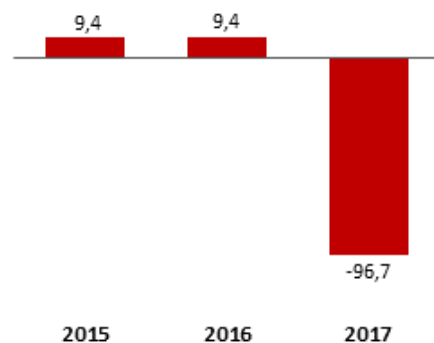
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Salaverry alcanzó S/ 1 656 miles, lo que representa una reducción del -81,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 470 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 72,0% del SDT; la deuda exigible, el 14,6% y la deuda real, el 13,4%.

Municipalidad Distrital de Salaverry	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 383	947	1 192
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 383	669	875
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	336	339	342
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	978	262	484
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	18	18	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	51	50	47
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	279	317
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	279	317
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1 340	1 121	241
2.1.TRIBUTOS	323	298	65
2.2.INTERES Y MULTAS	1 017	823	177
III.DEUDA REAL	6 119	6 692	222
3.1.PRINCIPAL	223	225	42
3.2.INTERES	5 896	6 468	180
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 842	8 761	1 656

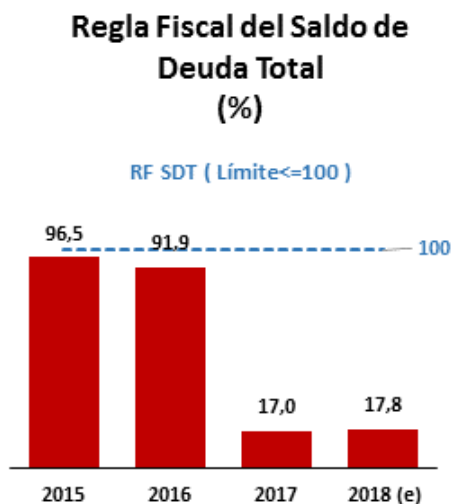
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Salaverry cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 17,0%, 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 17,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Salaverry	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 (%)	96,5	91,9	17,0	17,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 842	8 761	1 656	1 671
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 159	9 538	9 750	9 408
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 857	4 709

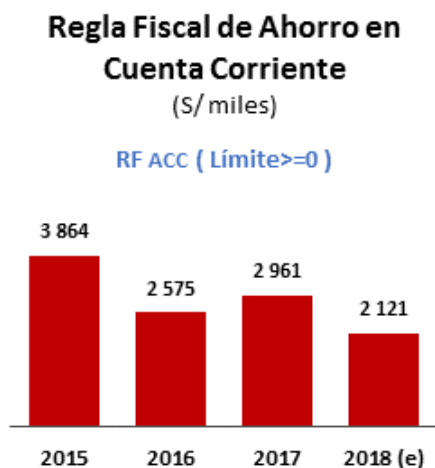
Fuente: Municipalidad Distrital de Salaverry, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Salaverry cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 961 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 121 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Salaverry	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 864	2 575	2 961	2 121
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 851	9 538	9 763	7 481
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 988	6 963	6 803	5 360

Fuente: Municipalidad Distrital de Salaverry, 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/	49,6%	46,8%	54,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	37 614	31 904	30 998
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	50,8%	45,9%	59,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	66,1%	55,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	50,4%	53,2%	46,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	91,8%	90,5%	85,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	198	183	182
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,0%	54,2%	69,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,4%	47,0%	46,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	102,5%	118,0%	116,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	20,9%	27,9%	2,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	45,0%	39,1%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	10,9%	5,8%	5,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,6%	27,0%	30,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	210	210	210
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	356	319	161
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	741	695	521
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	81,5%	91,9%	17,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	17,1%	130,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	96,5%	91,9%	17,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 094
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	83,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	84,4%	89,2%	9,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	488	474	88

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALAVERRY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	318	-255	986	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 754	12 602	10 824	7 481
I. INGRESOS CORRIENTES	10 851	9 538	9 763	7 481
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5 543	4 583	4 636	3 145
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	5 543	4 583	4 383	3 145
2.3. OTROS	0	0	253	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 276	1 319	1 213	953
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	219	204	2	80
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	32	16	21	0
3.5. TASAS	1 018	1 093	1 188	873
3.6. VENTA DE BIENES	7	7	2	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 033	3 637	3 915	3 382
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 411	1 257	1 323	1 078
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	44	53	83	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 880	1 806	1 766	1 834
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	84	84	197	84
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	292	322	343	386
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	322	115	203	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 902	3 064	1 061	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 902	3 064	1 061	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 902	3 064	1 061	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)	13 436	12 858	9 838	7 481
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 988	6 963	6 803	5 360
1. REMUNERACIONES	883	880	847	1 015
2. BIENES Y SERVICIOS	5 280	5 413	5 566	4 071
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	825	669	390	274
3.1. PENSIONES	26	40	39	40
3.2. CARGAS SOCIALES	68	69	66	68
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	731	561	285	166
II. GASTO DE CAPITAL	6 448	5 895	3 035	2 121
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 448	5 895	3 035	2 121
1.1. INVERSIÓN	6 448	5 895	3 035	2 121
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)	318	-255	986	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.

