

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANAGORAN

LA LIBERTAD - SANCHEZ CARRION



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 27 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 Sanagoran

Ubicación:

La Libertad - Sanchez Carrion

Equipo Técnico

Alcalde

SANTOS MELQUIADEZ RUIZ
GUERRA

Gerente Municipal:

ERMES WILMER VILLEGAS LUJAN

Responsable:

SUB GERENTE DE PRESUPUESTO

ELENA BENILDA RAMIREZ LLAURY

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 Sanagoran, provincia de Sanchez Carrion, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sanagoran registró un déficit económico de S/ 11 379 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 18,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 331 miles, 31,6% 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 Sanagoran cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,8% 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/ 12 435 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sanagoran 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 Sanagoran representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 956. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 13,4% del gasto no financiero y el 1 616,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 355.
- El SDT del 2017, representó el 48,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 75,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sanagoran alcanzaron los S/ 24 508 miles, lo que representa una reducción en S/ 565 miles respecto del año 2016 (-2,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 710 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 70,3% de los ingresos totales y el 29,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,1% y los ingresos no tributarios el 1,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 690 miles lo que significaría una variación de -44,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

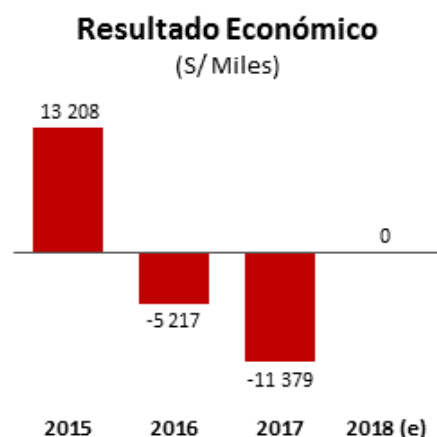
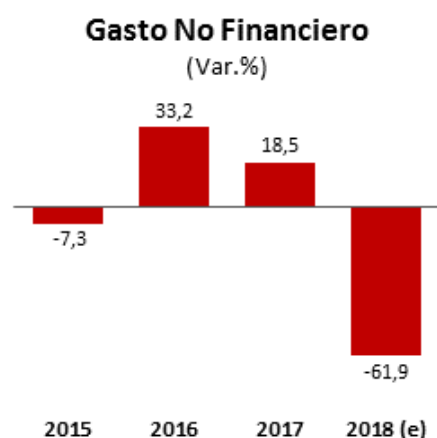
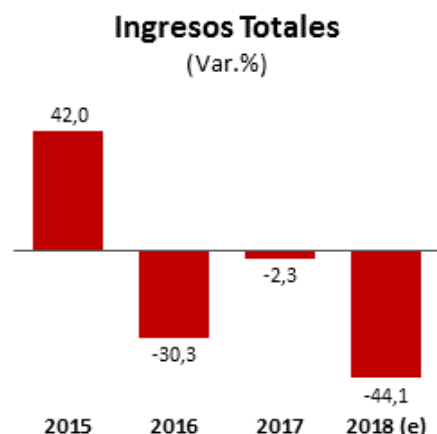
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 35 887 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 597 miles respecto del año 2016 (18,5%), principalmente por un incremento de S/ 4 882 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 86,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 13,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 690 miles, lo que significaría una reducción de 61,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 11 379 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 565 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 597 miles.

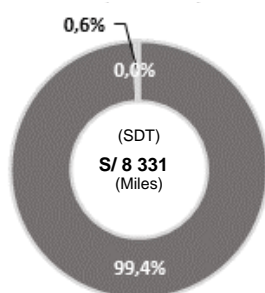


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Sanagoran	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	13 208	-5 217	-11 379	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	35 955	25 073	24 508	13 690
I. INGRESOS CORRIENTES	18 993	17 936	17 226	13 690
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	10	24	8
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	293	339	272	25
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 694	17 588	16 930	13 657
II. INGRESOS DE CAPITAL	16 961	7 136	7 282	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16 961	7 136	7 282	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)	22 747	30 290	35 887	13 690
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 472	4 076	4 792	5 031
1. REMUNERACIONES	112	122	124	155
2. BIENES Y SERVICIOS	3 338	3 931	4 602	4 812
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	23	66	64
II. GASTO DE CAPITAL	19 275	26 214	31 095	8 659
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	19 275	26 214	31 095	8 659
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	13 208	-5 217	-11 379	0

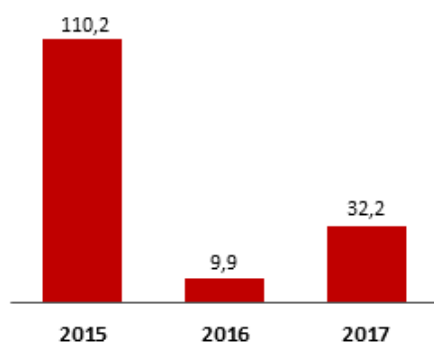
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

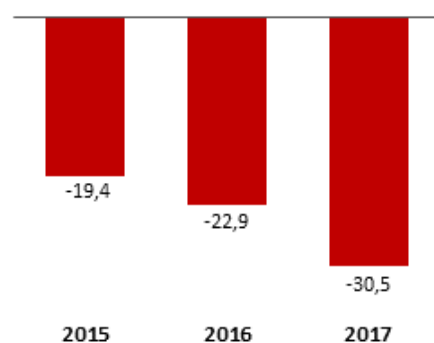


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

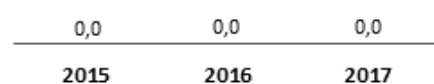
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Sanagoran alcanzó S/ 8 331 miles, lo que representa un incremento del 31,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 019 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,4% del SDT; la deuda exigible, el 0,6% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Sanagoran	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 698	6 264	8 283
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 698	6 264	8 283
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	3 243	3 243	5 615
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	58	60	67
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 394	2 957	2 598
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	3	2
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	90	69	48
2.1.TRIBUTOS	33	23	18
2.2.INTERES Y MULTAS	57	46	30
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 788	6 333	8 331

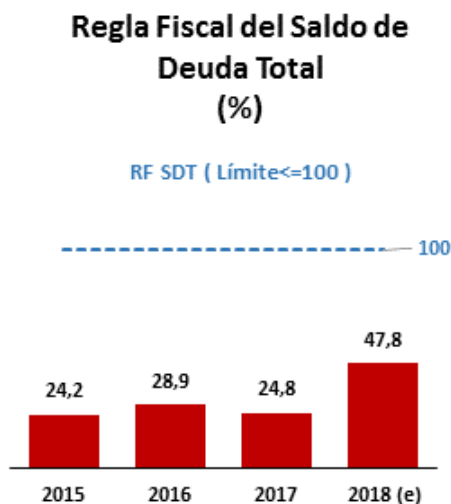
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Sanagoran cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,8%, 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 47,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Sanagoran	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 (%)	24,2	28,9	24,8	47,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 788	6 333	8 331	8 334
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	23 892	21 899	18 932	16 962
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	33 552	17 434

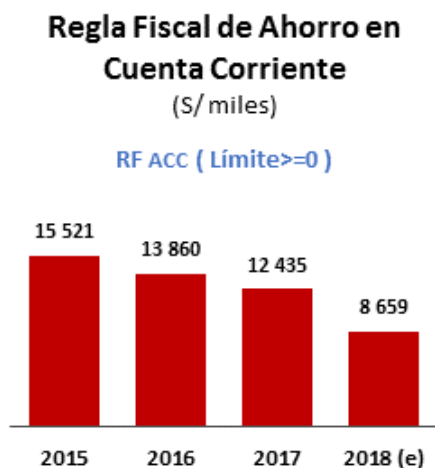
Fuente: Municipalidad Distrital de Sanagoran, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sanagoran cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 435 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 659 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Sanagoran	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	15 521	13 860	12 435	8 659
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	18 993	17 936	17 226	13 690
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 472	4 076	4 792	5 031

Fuente: Municipalidad Distrital de Sanagoran, 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/	0,8%	1,4%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 014	2 318	1 945
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,3%	1,2%	0,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	98,6%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	76,1%	70,7%	91,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 543	1 434	956
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	15,3%	13,5%	13,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	20,8%	21,5%	23,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 160,4%	1 168,4%	1 616,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	43,6%	49,4%	18,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	40,6%	3,1%	23,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	40,0%	27,3%	26,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	81,7%	77,3%	72,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	90	103	112
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 297	1 742	2 040
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 531	2 013	2 355
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	30,5%	35,3%	48,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	24,2%	28,9%	24,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	25 220
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	75,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,5%	1,1%	48,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	390	421	547

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 SANAGORAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	13 208	-5 217	-11 379	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	35 955	25 073	24 508	13 690
I. INGRESOS CORRIENTES	18 993	17 936	17 226	13 690
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	10	24	8
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	6	10	24	8
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	293	339	272	25
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	26	16	4	2
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	22	15	3
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	226	276	230	0
3.5. TASAS	19	18	19	19
3.6. VENTA DE BIENES	19	7	4	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 694	17 588	16 930	13 657
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	12 595	10 762	9 931	8 117
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	504	637	651	485
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 858	4 492	4 638	4 848
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	200	200	403	208
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	537	1 495	1 307	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	16 961	7 136	7 282	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16 961	7 136	7 282	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	5 474	6 326	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 818	811	7 282	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	425	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	3 243	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)	22 747	30 290	35 887	13 690
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 472	4 076	4 792	5 031
1. REMUNERACIONES	112	122	124	155
2. BIENES Y SERVICIOS	3 338	3 931	4 602	4 812
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	23	66	64
3.1. PENSIONES	13	13	12	20
3.2. CARGAS SOCIALES	9	10	22	11
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	32	33
II. GASTO DE CAPITAL	19 275	26 214	31 095	8 659
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	19 275	26 214	31 095	8 659
1.1. INVERSIÓN	19 275	26 214	31 095	8 659
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)	13 208	-5 217	-11 379	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.

