

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHE

LA LIBERTAD - OTUZCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 09 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 Mache

Ubicación:

La Libertad - Otuzco

Equipo Técnico**Alcalde**WILDER BAROT CASTILLO
ZAVALETA**Gerente Municipal:**

OLMEDO GRAOS VERDE

Responsable:

RESP DE PRESUPUESTO

ALBERTO ALARCO VASQUEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Mache registró un superávit económico de S/ 1 058 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 270,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 203,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 873 miles, 51,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Mache cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 35,9% 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/ 756 miles.

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

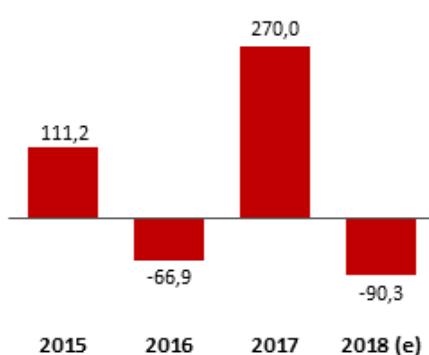
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Mache representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 481. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 7,9% del gasto no financiero y el 1 414,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 886.
- El SDT del 2017, representó el 44,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 64,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

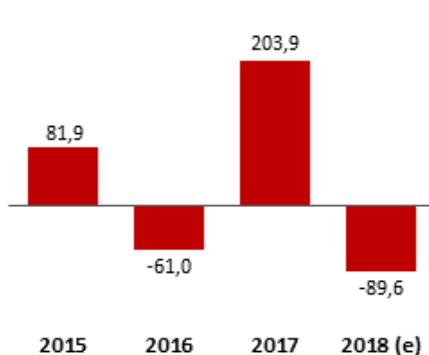
Ingresos Totales

(Var. %)



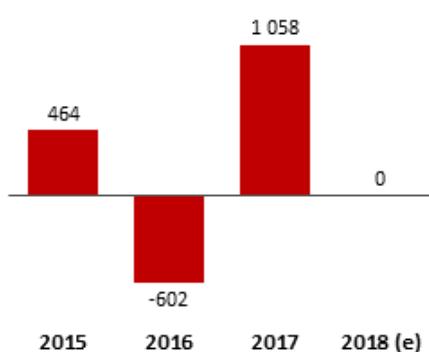
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Mache alcanzaron los S/ 16 164 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 796 miles respecto del año 2016 (270,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 11 678 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 87,9% de los ingresos totales y el 12,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 11,6% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 575 miles lo que significaría una variación de -90,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 106 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 136 miles respecto del año 2016 (203,9%), principalmente por un incremento de S/ 10 214 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 92,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 7,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 575 miles, lo que significaría una reducción de 89,6% respecto del 2017.

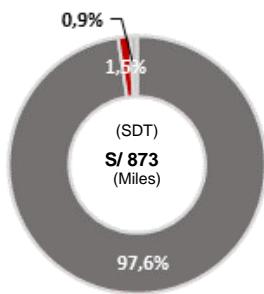
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 058 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 11 796 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 10 136 miles.

Municipalidad Distrital de Mache	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	464	-602	1 058	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 195	4 368	16 164	1 575	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 968	1 834	1 953	1 575	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	1	2	1	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	50	70	82	123	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 917	1 763	1 868	1 450	
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 228	2 534	14 212	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 228	2 534	14 212	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)	12 731	4 971	15 106	1 575	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	960	1 274	1 196	959	
1. REMUNERACIONES	39	71	77	92	
2. BIENES Y SERVICIOS	903	1 182	1 093	830	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18	22	27	36	
II. GASTO DE CAPITAL	11 771	3 696	13 910	616	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 771	3 696	13 910	616	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	464	-602	1 058	0	

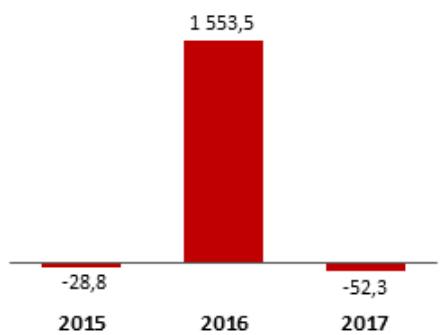
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



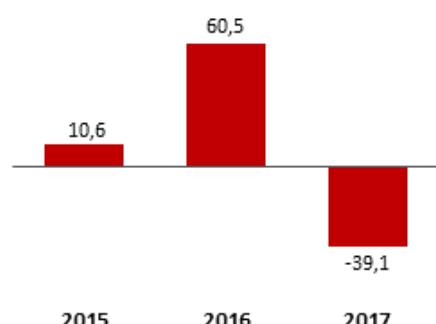
Saldo de Pasivos

(Var. %)



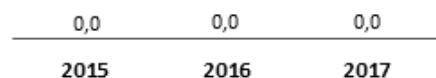
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



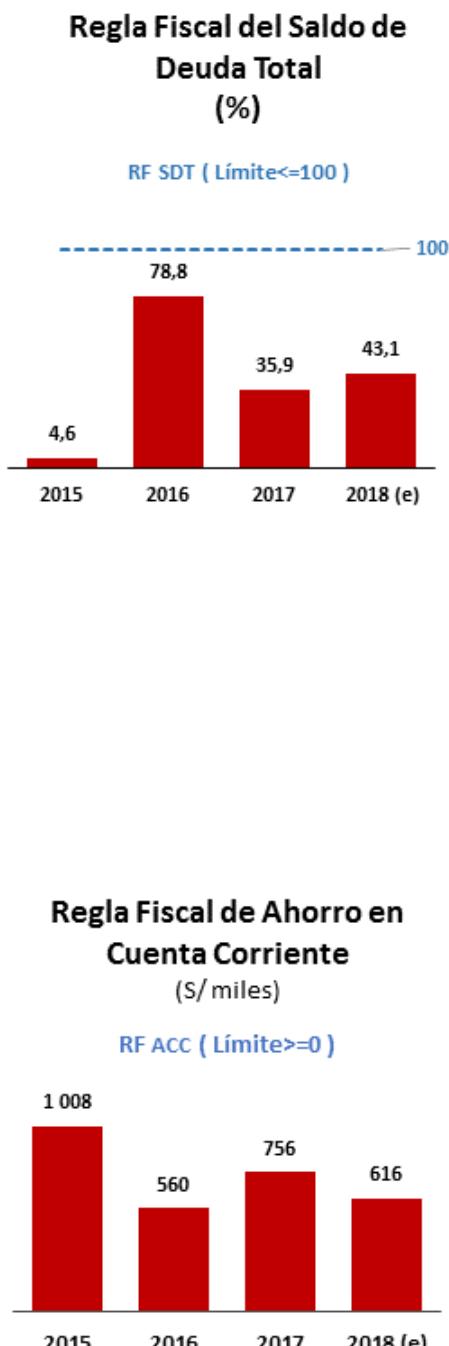
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Mache** alcanzó **S/ 873 miles**, lo que representa una reducción del -51,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -936 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,6% del SDT; la deuda real, el 1,5% y la deuda exigible, el 0,9%.

Municipalidad Distrital de Mache	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	108	1 789	853
1.1.PASIVO CORRIENTE	108	1 628	692
SOBREGRIOS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	108	1 627	691
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	161	161
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	161	161
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	8	12	8
2.1.TRIBUTOS	5	7	4
2.2.INTERES Y MULTAS	3	5	4
III. DEUDA REAL	0	0	13
3.1.PRINCIPAL	0	0	6
3.2.INTERES	0	0	7
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	116	1 801	873

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 Mache cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 35,9%, 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 43,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Mache	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 (%)	4,6	78,8	35,9	43,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	116	1 801	873	875
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 545	2 286	2 015	1 832
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 430	2 029

Fuente: Municipalidad Distrital de Mache, 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 Mache cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 756 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 616 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Mache	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 008	560	756	616
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 968	1 834	1 953	1 575
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	960	1 274	1 196	959

Fuente: Municipalidad Distrital de Mache, 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/	0,4%	1,6%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 651	2 296	2 736
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,4%	1,4%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,6%	98,4%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,1%	100,0%	92,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	559	496	481
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	7,5%	25,6%	7,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,2%	67,9%	52,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 868,4%	1 789,4%	1 414,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	3,9%	19,6%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	94,1%	68,6%	80,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	2,2%	2,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	51,2%	30,5%	38,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	176	235	212
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 783	1 192	4 499
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 091	1 602	4 886
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	5,9%	98,2%	44,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	3,3%	3,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,6%	78,8%	35,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 557
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	64,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	6,7%	0,7%	35,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	37	581	282

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 DISTRITAL DE MACHE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	464	-602	1 058	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 195	4 368	16 164	1 575	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 968	1 834	1 953	1 575	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	1	2	1	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	2	1	2	1	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	50	70	82	123	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34	55	68	120	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	12	9	0	
3.5. TASAS	3	2	5	3	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 917	1 763	1 868	1 450	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	961	759	696	574	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	9	12	6	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	782	778	790	823	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	53	53	255	53	
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	112	161	120	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 228	2 534	14 212	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 228	2 534	14 212	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	11 228	2 534	14 212	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)	12 731	4 971	15 106	1 575	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	960	1 274	1 196	959	
1. REMUNERACIONES	39	71	77	92	
2. BIENES Y SERVICIOS	903	1 182	1 093	830	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18	22	27	36	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	3	6	7	5	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	15	16	20	32	
II. GASTO DE CAPITAL	11 771	3 696	13 910	616	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 771	3 696	13 910	616	
1.1. INVERSIÓN	11 771	3 696	13 910	616	
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)	464	-602	1 058	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.

