

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN PEDRO DE LLOC

LA LIBERTAD - PACASMAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 10 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 San Pedro de Lloc

Ubicación:

La Libertad - Pacasmayo

Equipo Técnico

Alcalde

ROLAND RUBEN ALDEA HUAMAN

Gerente Municipal:

JOSE CARLOS CRUZ MARTINEZ

Responsable:

CONTADORA

ANA MARIA JAVIER GOMEZ

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 San Pedro de Lloc, provincia de Pacasmayo, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc registró un superávit económico de S/ 695 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 11,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 467 miles, 85,4% 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 San Pedro de Lloc cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 49,5% 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/ 4 148 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc 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 Provincial de San Pedro de Lloc representaron el 27,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 404. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 68,3% del gasto no financiero y el 236,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 647.
- El SDT del 2017, representó el 47,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 50,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc alcanzaron los S/ 11 581 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 300 miles respecto del año 2016 (12,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 300 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 6,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,8% y los ingresos no tributarios el 20,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 241 miles lo que significaría una variación de -20,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

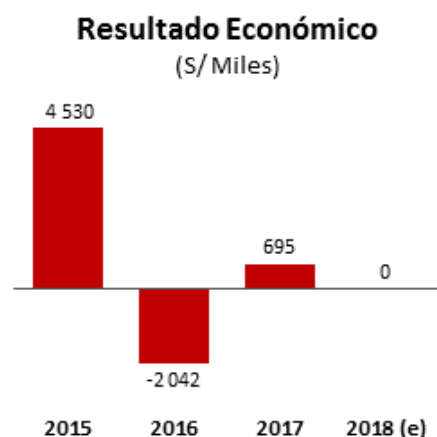
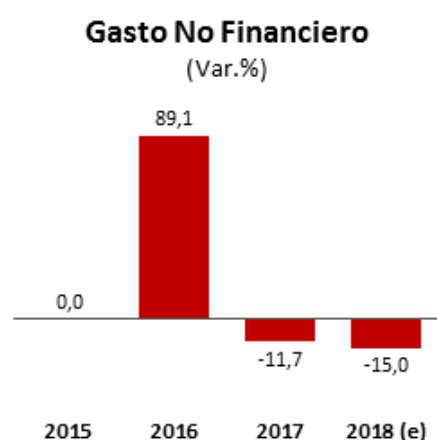
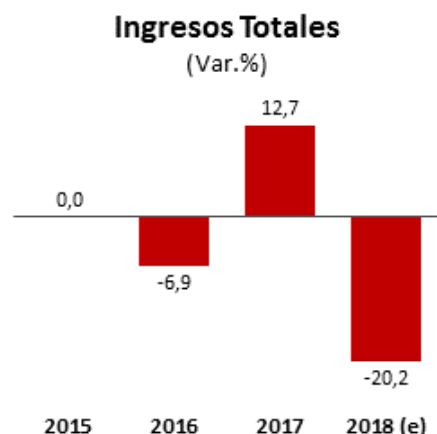
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 887 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 437 miles respecto del año 2016 (-11,7%), principalmente por una reducción de S/ 2 456 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 31,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 68,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 251 miles, lo que significaría una reducción de 15,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 695 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 300 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 437 miles.

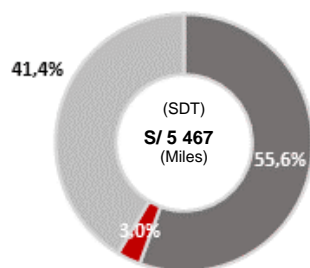


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 530	-2 042	695	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 047	10 281	11 581	9 251
I. INGRESOS CORRIENTES	11 043	10 281	11 581	9 241
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	409	594	734	480
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 806	2 069	2 414	1 456
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 828	7 617	8 433	7 306
II. INGRESOS DE CAPITAL	4	0	0	10
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	10
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	6 516	12 323	10 887	9 251
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 579	6 414	7 433	6 675
1. REMUNERACIONES	2 109	2 340	2 605	2 184
2. BIENES Y SERVICIOS	2 967	3 563	4 340	3 926
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	503	511	489	564
II. GASTO DE CAPITAL	937	5 909	3 453	2 576
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	847	5 909	3 453	2 576
2. OTROS	90	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 530	-2 042	695	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

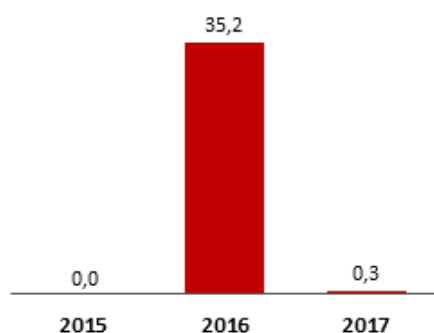
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

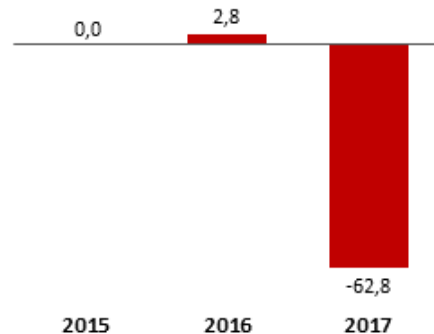
Saldo de Pasivos

(Var.%)



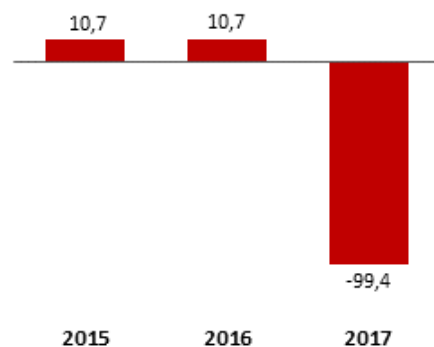
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc alcanzó S/ 5 467 miles, lo que representa una reducción del -85,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -28 083 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 55,6% del SDT; la deuda exigible, el 41,4% y la deuda real, el 3,0%.

Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 243	3 031	3 041
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 163	2 650	2 992
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	451	862	1 105
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 520	1 594	1 611
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	64	61	61
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	129	132	215
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	80	382	49
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	80	382	49
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	5 919	6 086	2 263
2.1.TRIBUTOS	1 222	1 178	432
2.2.INTERES Y MULTAS	4 697	4 908	1 831
III.DEUDA REAL	25 527	28 245	162
3.1.PRINCIPAL	506	518	87
3.2.INTERES	25 021	27 727	75
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	33 688	37 362	5 467

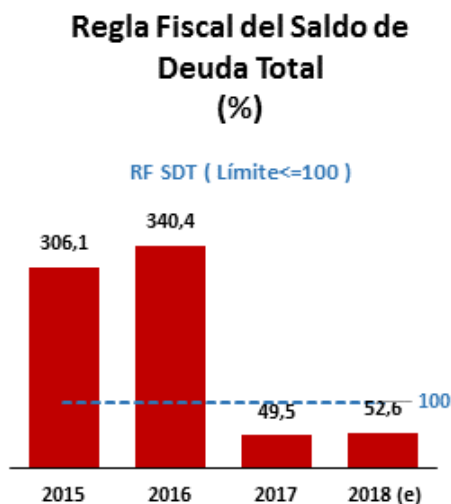
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 49,5%, 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 52,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc	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 (%)	306,1	340,4	49,5	52,6
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	33 688	37 362	5 467	5 541
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 006	10 975	11 043	10 537
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 541	3 310

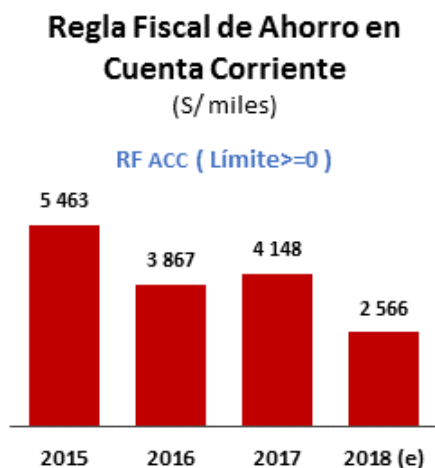
Fuente: Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 San Pedro de Lloc cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 148 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 566 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 463	3 867	4 148	2 566
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 043	10 281	11 581	9 241
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 579	6 414	7 433	6 675

Fuente: Municipalidad Provincial de San Pedro de Lloc, 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/	20,0%	25,9%	27,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 406	15 984	18 724
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	34,0%	21,6%	28,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	80,0%	74,1%	72,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	107,3%	100,0%	88,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	427	397	404
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	85,6%	52,1%	68,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,8%	50,3%	51,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	252,0%	240,8%	236,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	13,8%	32,1%	3,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,5%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,8%	4,4%	2,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	49,5%	37,6%	35,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	247	276	318
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	51	355	205
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	394	739	647
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	305,1%	363,4%	47,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,7%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	306,1%	340,4%	49,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 576
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	50,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	93,3%	91,9%	25,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 039	2 242	325

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN PEDRO DE LLOC	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 530	-2 042	695	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 047	10 281	11 581	9 251
I. INGRESOS CORRIENTES	11 043	10 281	11 581	9 241
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	409	594	734	480
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	84	55	51	107
2.2. AL PATRIMONIO	325	539	683	373
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 806	2 069	2 414	1 456
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	106	101	96	81
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	8	0	21	30
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	198	216	271	212
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	52	73	37	0
3.5. TASAS	1 436	1 678	1 990	1 049
3.6. VENTA DE BIENES	6	0	0	83
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 828	7 617	8 433	7 306
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 305	1 145	1 193	972
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	60	29	29	35
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 271	5 467	5 600	5 834
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	334	363	688	465
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	859	613	923	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4	0	0	10
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4	0	0	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	10
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	10
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	6 516	12 323	10 887	9 251
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 579	6 414	7 433	6 675
1. REMUNERACIONES	2 109	2 340	2 605	2 184
2. BIENES Y SERVICIOS	2 967	3 563	4 340	3 926
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	503	511	489	564
3.1. PENSIONES	197	204	207	226
3.2. CARGAS SOCIALES	208	205	161	195
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	98	103	121	143
II. GASTO DE CAPITAL	937	5 909	3 453	2 576
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	847	5 909	3 453	2 576
1.1. INVERSIÓN	847	5 909	3 453	2 576
2. OTROS	90	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	90	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 530	-2 042	695	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.

