

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTIAGO DE CHUCO

LA LIBERTAD - SANTIAGO DE CHUCO



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 Santiago de Chuco

Ubicación:

La Libertad - Santiago de Chuco

Equipo Técnico

Alcalde

VICTOR PRIMITIVO LUJAN CHERO

Gerente Municipal:

HUMBERTO CHAVARRY SAAVEDRA

Responsable:

CONTADOR GENERAL

EDGAR JAMER VASQUEZ RUIZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco registró un déficit económico de S/ 8 236 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 3,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -10,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 749 miles, 69,4% 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 Provincial de Santiago de Chuco cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,7% 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/ 11 487 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco 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 Santiago de Chuco representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 780. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 21,8% del gasto no financiero y el 1 837,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 742.
- El SDT del 2017, representó el 19,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

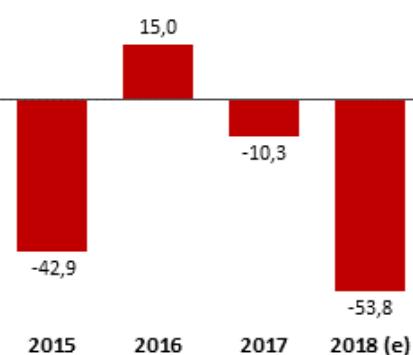
Ingresos Totales

(Var. %)



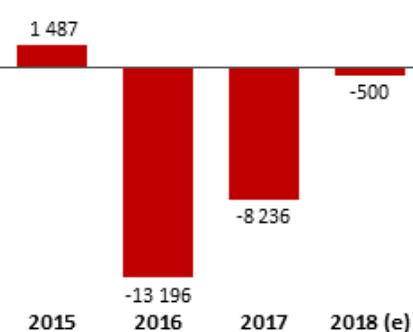
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco alcanzaron los S/ 27 543 miles, lo que representa un incremento en S/ 835 miles respecto del año 2016 (3,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 707 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 29,9% de los ingresos totales y el 70,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 68,5% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 16 042 miles lo que significaría una variación de -41,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 35 779 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 125 miles respecto del año 2016 (-10,3%), principalmente por una reducción de S/ 4 628 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 78,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 21,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 542 miles, lo que significaría una reducción de 53,8% respecto del 2017.

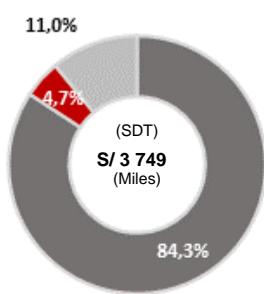
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 8 236 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 835 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 125 miles.

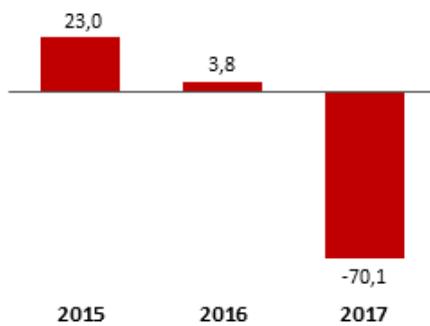
Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 487	-13 196	-8 236	-500
B. INGRESO TOTAL (I+II)	36 179	26 708	27 543	16 042
I. INGRESOS CORRIENTES	21 447	19 173	19 300	16 042
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	115	117	104	110
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	438	412	322	270
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 894	18 644	18 875	15 662
II. INGRESOS DE CAPITAL	14 732	7 535	8 242	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14 732	7 535	8 242	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)	34 692	39 904	35 779	16 542
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 044	7 310	7 813	7 040
1. REMUNERACIONES	1 554	1 608	1 760	1 827
2. BIENES Y SERVICIOS	4 520	4 961	5 251	4 342
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	970	741	803	871
II. GASTO DE CAPITAL	27 648	32 594	27 966	9 502
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	27 648	32 594	27 966	9 502
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 487	-13 196	-8 236	-500

Fuente: SICON y SIAF-MEF

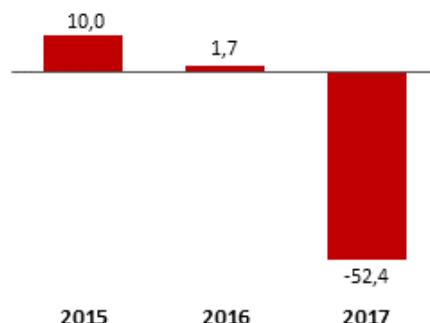
Saldo de Deuda Total



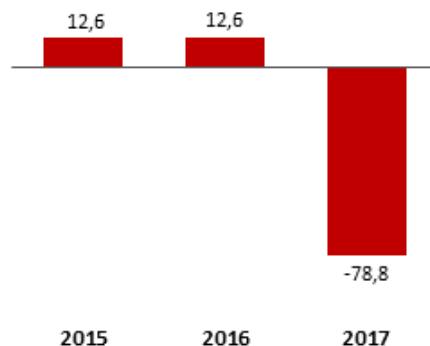
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



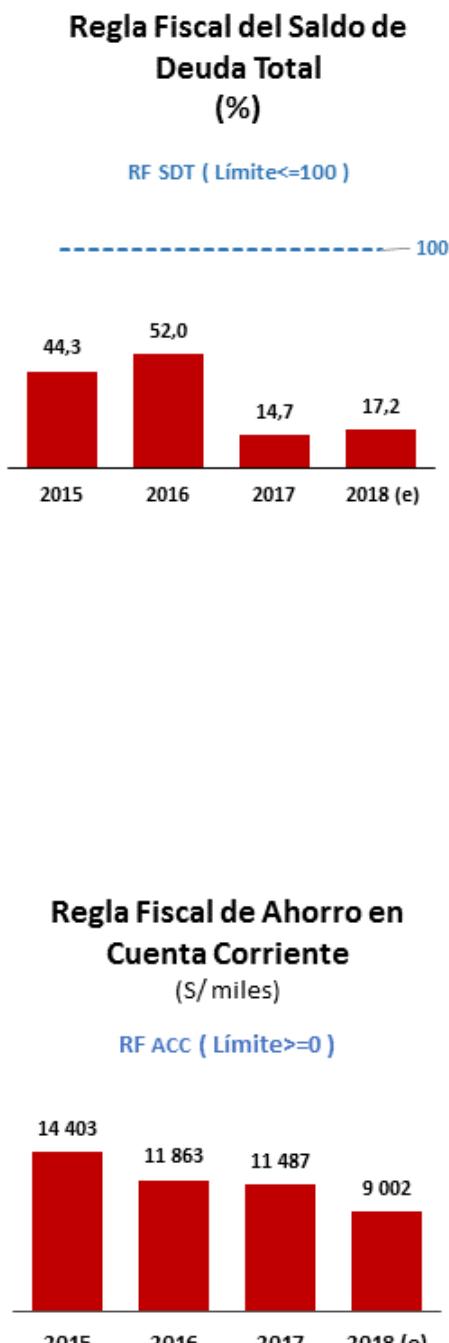
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco** alcanzó **S/ 3 749 miles**, lo que representa una reducción del **-69,4%** respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en **S/ -7 387 miles** en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 84,3% del SDT; la deuda exigible, el 11,0% y la deuda real, el 4,7%.

Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	10 157	10 546	3 159
1.1.PASIVO CORRIENTE	10 157	10 546	3 159
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	4 637	2 169	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	114	502	210
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 403	7 855	2 945
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	20	4
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	852	867	412
2.1.TRIBUTOS	408	384	183
2.2.INTERES Y MULTAS	444	483	229
III.DEUDA REAL	746	840	178
3.1.PRINCIPAL	23	24	79
3.2.INTERES	723	816	99
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	11 755	12 253	3 749

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 Santiago de Chuco cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,7%, 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 17,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco	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 (%)	44,3	52,0	14,7	17,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 755	12 253	3 749	3 787
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	26 554	23 586	21 205	18 991
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	25 436	22 050

Fuente: Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, 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 Santiago de Chuco cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 11 487 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 002 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 403	11 863	11 487	9 002
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 447	19 173	19 300	16 042
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 044	7 310	7 813	7 040

Fuente: Municipalidad Provincial de Santiago de Chuco, 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/	1,5%	2,0%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 713	2 587	2 071
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	1,3%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,5%	98,0%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	68,4%	91,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	889	1 164	780
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	20,3%	18,3%	21,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	27,1%	31,1%	30,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 274,4%	1 381,4%	1 837,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	20,3%	18,7%	3,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	53,3%	23,1%	28,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	13,9%	14,7%	18,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	67,2%	61,9%	59,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	159	166	173
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 357	1 594	1 362
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 703	1 951	1 742
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	13,3%	12,9%	11,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	54,8%	63,9%	19,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,3%	52,0%	14,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	21 686
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	13,6%	13,9%	16,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	577	599	183

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTIAGO DE CHUCO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 487	-13 196	-8 236	-500
B. INGRESO TOTAL (I+II)	36 179	26 708	27 543	16 042
I. INGRESOS CORRIENTES	21 447	19 173	19 300	16 042
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	115	117	104	110
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	5
2.2. AL PATRIMONIO	115	117	104	105
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	438	412	322	270
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	9	1	16	18
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	0	0	3
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	77	65	40	43
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	187	96	84	0
3.5. TASAS	129	172	148	136
3.6. VENTA DE BIENES	34	77	35	70
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 894	18 644	18 875	15 662
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	9 491	8 222	7 758	6 066
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	164	227	319	227
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 619	8 065	8 254	8 598
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	908	774	1 027	771
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	1 712	1 357	1 517	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	14 732	7 535	8 242	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14 732	7 535	8 242	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	14 732	7 535	8 242	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)	34 692	39 904	35 779	16 542
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 044	7 310	7 813	7 040
1. REMUNERACIONES	1 554	1 608	1 760	1 827
2. BIENES Y SERVICIOS	4 520	4 961	5 251	4 342
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	970	741	803	871
3.1. PENSIONES	95	70	72	77
3.2. CARGAS SOCIALES	124	118	135	143
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	750	554	595	651
II. GASTO DE CAPITAL	27 648	32 594	27 966	9 502
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	27 648	32 594	27 966	9 502
1.1. INVERSIÓN	27 648	32 594	27 966	9 502
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)	1 487	-13 196	-8 236	-500

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.

