

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE CHUCA

LA LIBERTAD - SANTIAGO DE CHUCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

11 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 Santa Cruz de Chuca

Ubicación:

La Libertad - Santiago de Chuco

Equipo Técnico

Alcalde

MARIANO FELIPE RUIZ ROJAS

Gerente Municipal:

MARIANO FELIPE RUIZ ROJAS

Responsable:

JEFE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

EYDER FRANKLIN PEREZ ULLOA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca registró un déficit económico de S/ 249 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 5,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -29,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 353 miles, 99,8% 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 Santa Cruz de Chuca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,5% 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/ 1 231 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca 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 Santa Cruz de Chuca representaron el 4,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 675. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 53,4% del gasto no financiero y el 1 436,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 998.
- El SDT del 2017, representó el 12,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca alcanzaron los S/ 2 928 miles, lo que representa un incremento en S/ 162 miles respecto del año 2016 (5,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 162 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 0,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,0% y los ingresos no tributarios el 3,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 177 miles lo que significaría una variación de -25,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

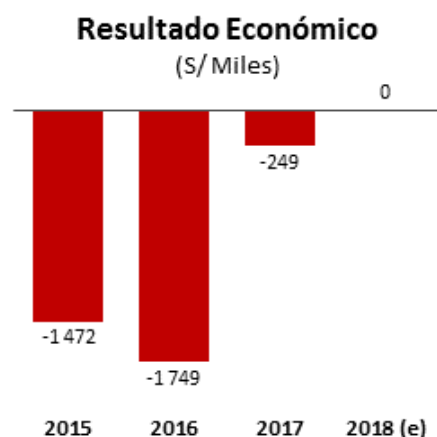
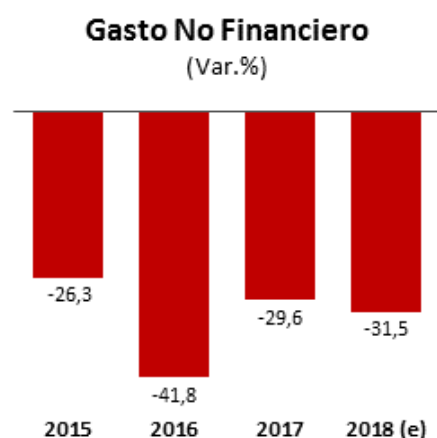
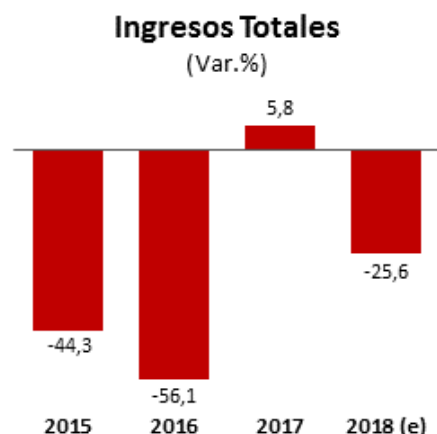
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 177 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 339 miles respecto del año 2016 (-29,6%), principalmente por una reducción de S/ 1 596 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 46,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 53,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 177 miles, lo que significaría una reducción de 31,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 249 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 162 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 339 miles.

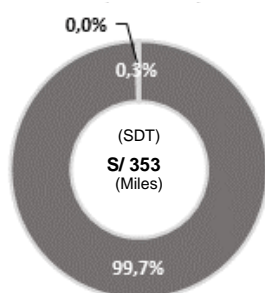


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 461	-1 749	-249	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 297	2 766	2 928	2 177
I. INGRESOS CORRIENTES	3 075	2 766	2 928	2 177
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	6	12	12
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	146	116	106	197
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 923	2 644	2 810	1 968
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 222	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 222	0	0	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)	7 758	4 516	3 177	2 177
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 258	1 440	1 698	1 342
1. REMUNERACIONES	184	228	228	226
2. BIENES Y SERVICIOS	1 048	1 182	1 441	1 087
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26	30	28	30
II. GASTO DE CAPITAL	6 500	3 076	1 480	835
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 500	3 076	1 480	835
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	10	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 472	-1 749	-249	0

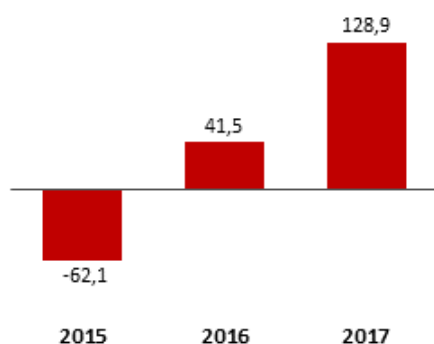
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

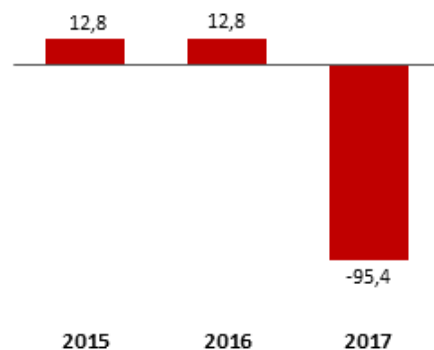
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Santa Cruz de Chuca alcanzó S/ 353 miles, lo que representa un incremento del 99,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 198 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	109	154	352
1.1.PASIVO CORRIENTE	109	154	352
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	2	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	106	152	350
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	20	23	1
3.1.PRINCIPAL	4	4	1
3.2.INTERES	17	19	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	129	177	353

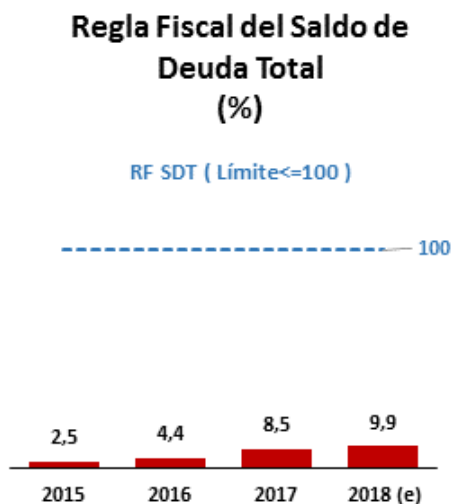
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 8,5%, 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 9,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca	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 (%)	2,5	4,4	8,5	9,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	129	177	353	353
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 139	3 982	3 329	2 737
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 146	3 574

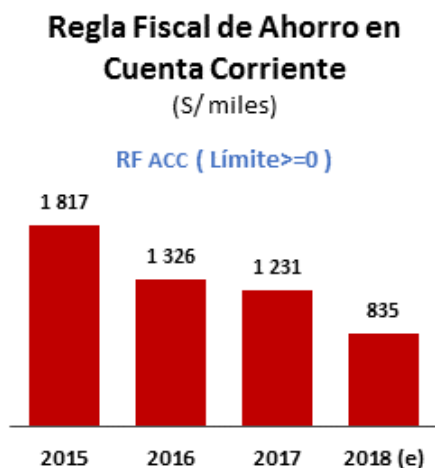
Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Santa Cruz de Chuca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 231 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 835 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 817	1 326	1 231	835
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 075	2 766	2 928	2 177
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 258	1 440	1 698	1 342

Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, 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/	2,4%	4,4%	4,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 763	3 840	3 711
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,0%	2,7%	3,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,6%	95,6%	96,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	93,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	787	710	675
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	16,2%	31,9%	53,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,6%	62,4%	59,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	828,9%	1 177,8%	1 436,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	9,6%	35,7%	1,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	26,7%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	21,1%	15,5%	10,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	59,1%	47,9%	42,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	199	280	314
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 040	966	465
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 434	1 418	998
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,3%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	4,2%	6,4%	12,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	2,5%	4,4%	8,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 793
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	15,8%	13,0%	12,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	40	55	111

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 SANTA CRUZ DE CHUCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 461	-1 749	-249	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 297	2 766	2 928	2 177
I. INGRESOS CORRIENTES	3 075	2 766	2 928	2 177
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	6	12	12
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	6	6	12	12
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	146	116	106	197
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	116	89	76	188
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	25	21	22	0
3.5. TASAS	5	6	8	8
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 923	2 644	2 810	1 968
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 550	1 337	1 256	982
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	162	151	244	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	957	924	894	927
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	60	60	263	60
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	195	173	152	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 222	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 222	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 735	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	1 487	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)	7 758	4 516	3 177	2 177
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 258	1 440	1 698	1 342
1. REMUNERACIONES	184	228	228	226
2. BIENES Y SERVICIOS	1 048	1 182	1 441	1 087
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26	30	28	30
3.1. PENSIONES	13	13	13	13
3.2. CARGAS SOCIALES	13	17	15	17
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	6 500	3 076	1 480	835
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 500	3 076	1 480	835
1.1. INVERSIÓN	6 500	3 076	1 480	835
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	10	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 472	-1 749	-249	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.

