

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ASCOPE

LA LIBERTAD - ASCOPE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Ascope

Ubicación:

La Libertad - Ascope

Equipo Técnico

Alcalde

SAMUEL ALFONSO LEIVA LOPEZ

Gerente Municipal:

SEGUNDO ALCIDES BOBADILLA
PAREDES

Responsable:

TESORERA

MIRIAM ISABEL TUFINIO
CULQUICHICON

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Ascope registró un superávit económico de S/ 2 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 13,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 785 miles, 93,7% 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 Ascope cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,2% 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/ 1 827 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Ascope 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 Ascope representaron el 23,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 721. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 72,2% del gasto no financiero y el 289,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 557.
- El SDT del 2017, representó el 19,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Ascope alcanzaron los S/ 10 274 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 190 miles respecto del año 2016 (13,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 489 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 90,0% de los ingresos totales y el 10,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 65,0% y los ingresos no tributarios el 22,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 161 miles lo que significaría una variación de -20,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

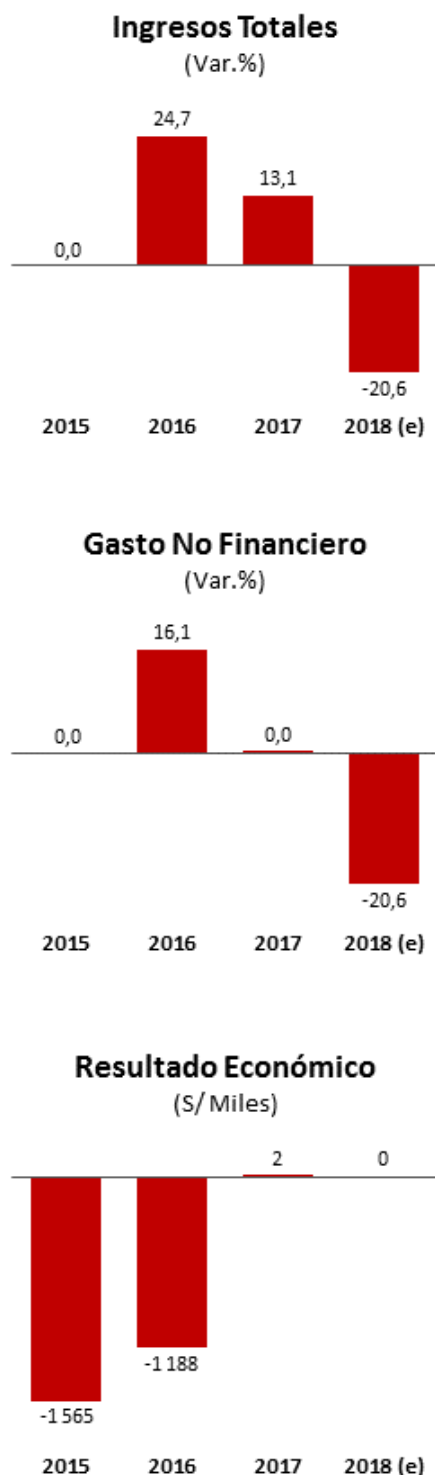
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 272 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 miles respecto del año 2016 (0,0%), principalmente por un incremento de S/ 727 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 72,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 27,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 161 miles, lo que significaría una reducción de 20,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 190 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 miles.

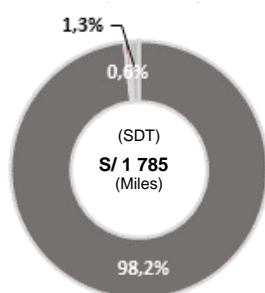


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Ascope	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 565	-1 188	2	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 285	9 084	10 274	8 161
I. INGRESOS CORRIENTES	7 285	7 756	9 245	8 161
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	235	325	246	219
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 015	1 316	2 316	2 532
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 036	6 115	6 683	5 409
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 328	1 029	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 328	1 029	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)	8 850	10 272	10 272	8 161
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 324	6 691	7 418	6 472
1. REMUNERACIONES	1 995	2 385	2 710	2 793
2. BIENES Y SERVICIOS	2 824	3 839	4 380	3 211
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	505	467	327	468
II. GASTO DE CAPITAL	3 526	3 581	2 855	1 689
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 526	3 581	2 855	1 689
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 565	-1 188	2	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

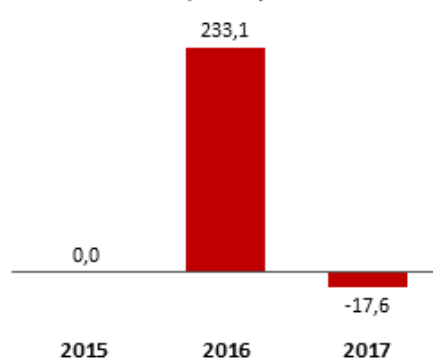
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

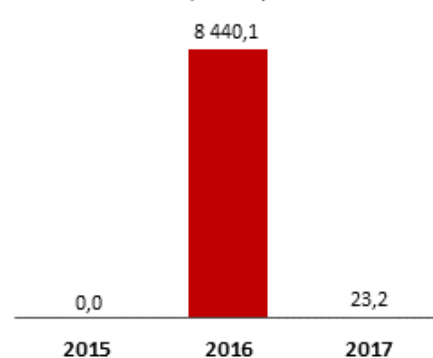
Saldo de Pasivos

(Var.%)



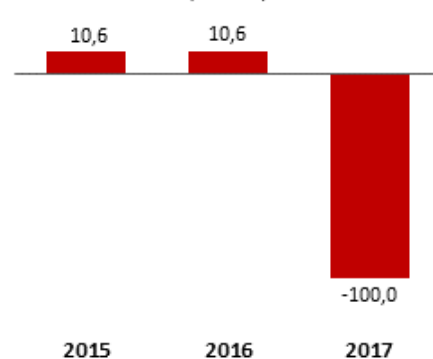
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Ascope alcanzó S/ 1 785 miles, lo que representa una reducción del -93,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -26 273 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 98,2% del SDT; la deuda exigible, el 1,3% y la deuda real, el 0,6%.

Municipalidad Provincial de Ascope	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	638	2 126	1 752
1.1.PASIVO CORRIENTE	638	2 126	1 752
SOBREGIROS BANCARIOS	0	383	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	76	91	38
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	557	1 643	1 705
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	9	9
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	19	23
2.1.TRIBUTOS	0	16	18
2.2.INTERES Y MULTAS	0	3	5
III.DEUDA REAL	23 768	26 283	10
3.1.PRINCIPAL	516	523	7
3.2.INTERES	23 252	25 759	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	24 406	28 427	1 785

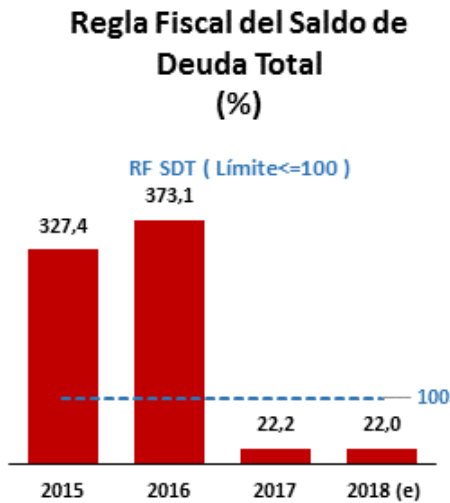
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Ascope cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,2%, 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 22,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Ascope	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 (%)	327,4	373,1	22,2	22,0
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	24 406	28 427	1 785	1 789
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 456	7 620	8 025	8 112
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 255	1 195

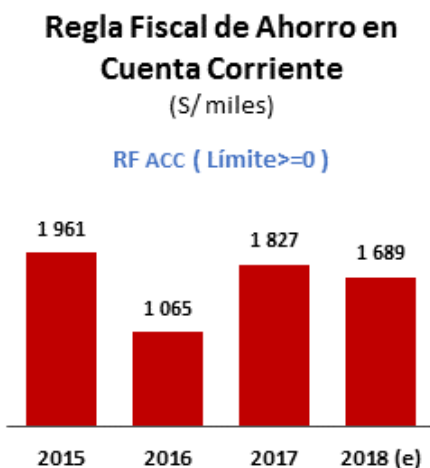
Fuente: Municipalidad Provincial de Ascope, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ascope cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 827 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 689 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Ascope	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 961	1 065	1 827	1 689
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 285	7 756	9 245	8 161
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 324	6 691	7 418	6 472

Fuente: Municipalidad Provincial de Ascope, 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/	17,2%	18,1%	23,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	18 713	24 732	38 835
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	14,1%	16,0%	24,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,8%	81,9%	77,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	107,5%	85,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	745	700	721
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	60,2%	65,1%	72,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,1%	61,7%	57,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	426,1%	407,7%	289,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,8%	13,4%	12,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	37,1%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,8%	8,6%	5,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	26,9%	13,7%	19,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	541	684	767
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	528	540	433
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 325	1 548	1 557
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	335,0%	366,5%	19,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	327,4%	373,1%	22,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 240
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	97,4%	92,5%	19,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	3 655	4 284	271

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 ASCOPE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 565	-1 188	2	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 285	9 084	10 274	8 161
I. INGRESOS CORRIENTES	7 285	7 756	9 245	8 161
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	235	325	246	219
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	235	325	246	219
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 015	1 316	2 316	2 532
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	67	216	980	1 500
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	5
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	139	170	179	118
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	16	9	37	0
3.5. TASAS	530	637	809	506
3.6. VENTA DE BIENES	262	284	311	404
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 036	6 115	6 683	5 409
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	475	393	435	351
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 497	4 600	4 306	4 476
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	441	439	1 126	583
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	621	682	815	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 328	1 029	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 328	1 029	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 328	1 029	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)	8 850	10 272	10 272	8 161
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 324	6 691	7 418	6 472
1. REMUNERACIONES	1 995	2 385	2 710	2 793
2. BIENES Y SERVICIOS	2 824	3 839	4 380	3 211
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	505	467	327	468
3.1. PENSIONES	12	12	13	13
3.2. CARGAS SOCIALES	387	355	199	353
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	107	99	115	102
II. GASTO DE CAPITAL	3 526	3 581	2 855	1 689
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 526	3 581	2 855	1 689
1.1. INVERSIÓN	3 526	3 581	2 855	1 689
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)	-1 565	-1 188	2	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.

