

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHEPEN

LA LIBERTAD - CHEPÉN



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Chepen

Ubicación:

La Libertad - Chepén

Equipo Técnico

Alcalde

NELSON EDUARDO KCOMT CHE

Gerente Municipal:

JAVIER EDUARDO TUCTO RUIZ

Responsable:

DIRECTOR

ROXANA JANETH QUEZADA RAMOS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Chepen registró un superávit económico de S/ 6 805 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 46,7% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 2,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 472 miles, 76,5% 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 Chepen cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 40,1% 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/ 3 632 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Chepen 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 Chepen representaron el 16,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 352. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 55,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 75,0% del gasto no financiero y el 328,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 324.
- El SDT del 2017, representó el 41,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 59,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

Ingresos Totales

(Var.%)



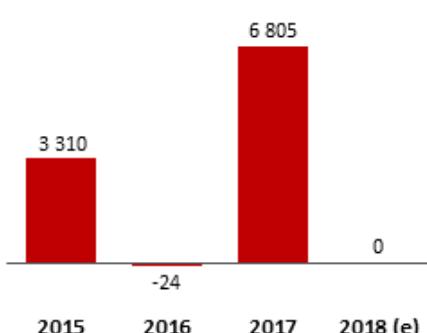
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Chepen alcanzaron los S/ 22 795 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 251 miles respecto del año 2016 (46,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 005 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 31,5% de los ingresos totales y el 68,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 6,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 52,5% y los ingresos no tributarios el 9,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 990 miles lo que significaría una variación de -38,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 990 miles, lo que representa un incremento en S/ 422 miles respecto del año 2016 (2,7%), principalmente por un incremento de S/ 575 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 25,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 75,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 990 miles, lo que significaría una reducción de 12,5% respecto del 2017.

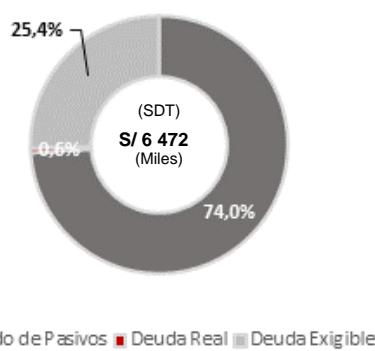
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 6 805 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 251 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 422 miles.

Municipalidad Provincial de Chepen	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 310	-24	6 805	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 773	15 543	22 795	13 990	
I. INGRESOS CORRIENTES	16 484	15 374	15 621	13 990	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 568	1 730	1 435	1 454	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 321	2 118	2 216	1 938	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 595	11 526	11 970	10 599	
II. INGRESOS DE CAPITAL	289	169	7 174	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	289	169	7 174	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)	13 463	15 567	15 990	13 990	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 318	12 142	11 989	10 489	
1. REMUNERACIONES	3 491	3 648	3 582	3 794	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 088	7 743	7 552	5 518	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	740	751	854	1 177	
II. GASTO DE CAPITAL	3 145	3 425	4 001	3 501	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 763	3 175	3 701	3 201	
2. OTROS	382	250	300	300	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 310	-24	6 805	0	

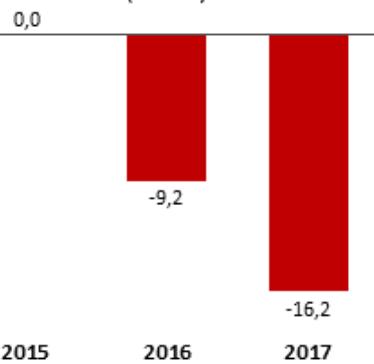
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



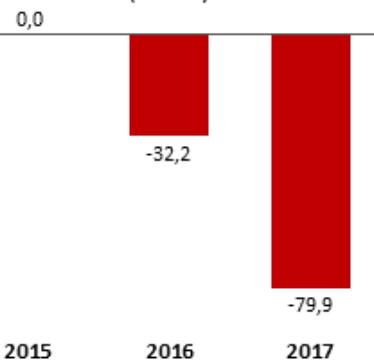
Saldo de Pasivos

(Var. %)



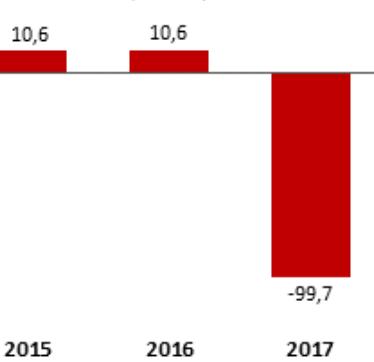
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

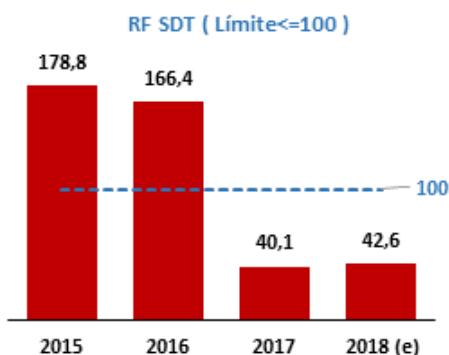
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Chepen** alcanzó **S/ 6 472 miles**, lo que representa una reducción del -76,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -13 640 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 74,0% del SDT; la deuda exigible, el 25,4% y la deuda real, el 0,6%.

Municipalidad Provincial de Chepen	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	6 290	5 711	4 788
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 142	3 684	4 513
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	231
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	233	371	525
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	710	3 140	3 620
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	31	30	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	168	143	137
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5 148	2 026	275
DEUDAS A LARGO PLAZO	1 883	1 883	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	292	0	30
PROVISIONES	146	144	245
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 827	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	12 064	8 182	1 646
2.1.TRIBUTOS	3 011	3 000	502
2.2.INTERES Y MULTAS	9 054	5 181	1 143
III.DEUDA REAL	12 370	13 679	39
3.1.PRINCIPAL	721	721	16
3.2.INTERES	11 649	12 958	23
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	30 725	27 571	6 472

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Chepen cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 40,1%, inferior al límite del 100,0%.

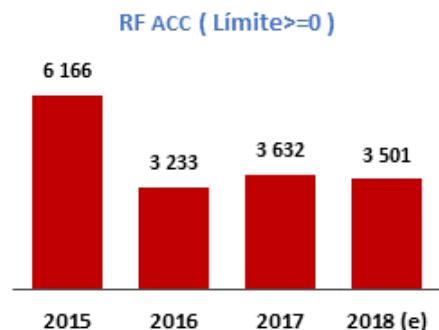
Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 42,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Chepen	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 (%)	178,8	166,4	40,1	42,6
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	30 725	27 571	6 472	6 547
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 187	16 570	16 129	15 367
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 850	7 315

Fuente: Municipalidad Provincial de Chepen, 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.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)



b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Chepen cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 632 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 501 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Chepen	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 166	3 233	3 632	3 501
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	16 484	15 374	15 621	13 990
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 318	12 142	11 989	10 489

Fuente: Municipalidad Provincial de Chepen, 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/	23,2%	24,8%	16,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 007	7 862	7 400
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	28,9%	24,7%	22,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	43,6%	29,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	76,8%	75,2%	84,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,1%	100,0%	55,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	224	203	352
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	76,6%	78,0%	75,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	58,0%	66,6%	65,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	265,3%	315,5%	328,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	55,9%	44,0%	3,1%
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	2,8%	6,0%	3,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	37,4%	21,0%	23,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	162	175	173
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	57	65	75
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	277	318	324
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	186,4%	179,3%	41,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	1,3%	1,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	178,8%	166,4%	40,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 656
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	59,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	79,5%	79,3%	28,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	633	563	131

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 CHEPEN	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 310	-24	6 805	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 773	15 543	22 795	13 990	
I. INGRESOS CORRIENTES	16 484	15 374	15 621	13 990	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 568	1 730	1 435	1 454	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	312	281	300	223	
2.2. AL PATRIMONIO	1 255	1 449	1 135	1 231	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 321	2 118	2 216	1 938	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	395	140	169	85	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	3	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	382	322	292	300	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	103	92	117	0	
3.5. TASAS	1 441	1 563	1 635	1 537	
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	1	13	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 595	11 526	11 970	10 599	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 899	2 534	2 635	2 146	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	27	17	1	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 889	7 391	7 548	7 869	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	451	488	913	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	1 308	1 095	868	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	22	0	5	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	289	169	7 174	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	289	169	7 174	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	7 174	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	289	169	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	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)	13 463	15 567	15 990	13 990	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 318	12 142	11 989	10 489	
1. REMUNERACIONES	3 491	3 648	3 582	3 794	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 088	7 743	7 552	5 518	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	740	751	854	1 177	
3.1. PENSIONES	250	250	245	277	
3.2. CARGAS SOCIALES	269	253	297	544	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	221	248	312	356	
II. GASTO DE CAPITAL	3 145	3 425	4 001	3 501	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 763	3 175	3 701	3 201	
1.1. INVERSIÓN	2 763	3 175	3 701	3 201	
2. OTROS	382	250	300	300	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	382	250	300	300	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 310	-24	6 805	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.

