

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRU

LA LIBERTAD - VIRU



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 Provincial de Viru

Ubicación:

La Libertad - Viru

Equipo Técnico

Alcalde

NEY HELI GAMEZ ESPINOZA

Gerente Municipal:

CECILIA LANDAURO GAMARRA

Responsable:

GERENTE

MARY MELYS BLAS DUEÑAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Viru registró un superávit económico de S/ 3 771 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 25,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 20,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 257 miles, 69,1% 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 Viru cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,8% 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/ 13 896 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Viru 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 Viru representaron el 6,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 308. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,8% del gasto no financiero y el 351,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 565.
- El SDT del 2017, representó el 10,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Viru alcanzaron los S/ 43 767 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 796 miles respecto del año 2016 (25,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 726 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 27,5% de los ingresos totales y el 72,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 5,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 60,9% y los ingresos tributarios el 5,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 26 844 miles lo que significaría una variación de -38,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

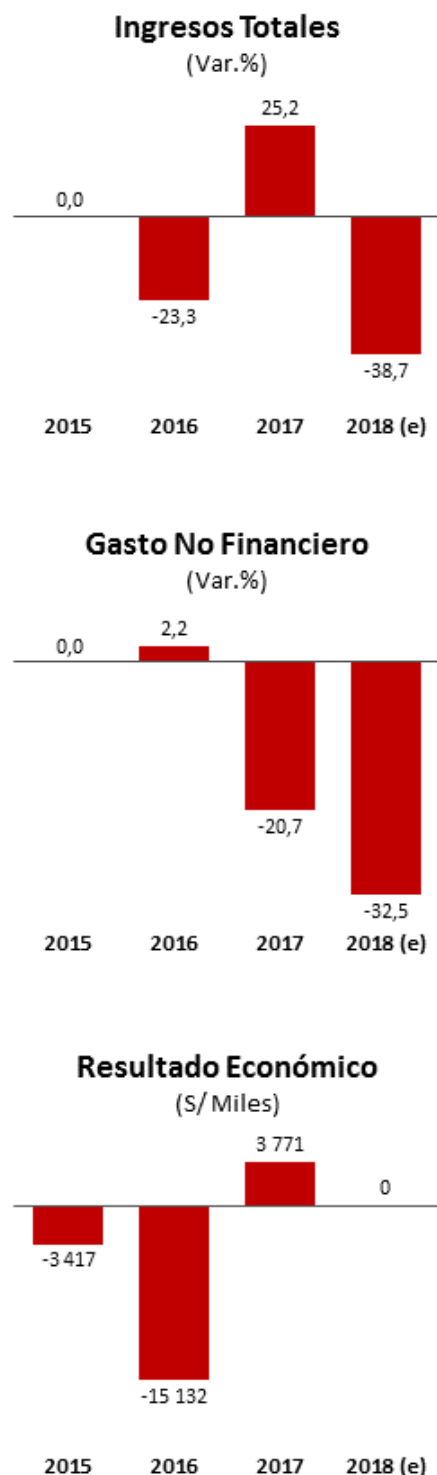
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 39 751 miles, lo que representa una reducción en S/ 10 351 miles respecto del año 2016 (-20,7%), principalmente por una reducción de S/ 8 811 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 44,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 26 844 miles, lo que significaría una reducción de 32,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 771 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 8 796 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 10 351 miles.

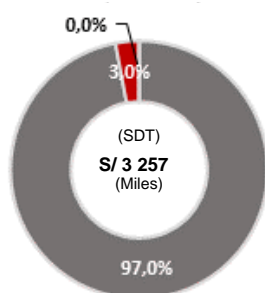


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Viru	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 417	-15 132	4 015	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	45 613	34 970	43 767	26 844
I. INGRESOS CORRIENTES	30 088	29 647	31 717	26 844
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 984	2 394	2 573	3 063
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 626	3 133	2 497	1 926
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 479	24 121	26 648	21 854
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 525	5 323	12 049	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 525	5 323	12 049	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)	49 031	50 103	39 751	26 844
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 994	19 362	17 821	15 449
1. REMUNERACIONES	3 488	3 268	2 942	3 431
2. BIENES Y SERVICIOS	11 309	14 260	13 481	10 513
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 197	1 834	1 399	1 505
II. GASTO DE CAPITAL	32 036	30 741	21 930	11 395
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	29 681	30 367	21 556	11 395
2. OTROS	2 355	374	374	0
D. INTERESES	0	0	244	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 417	-15 132	3 771	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

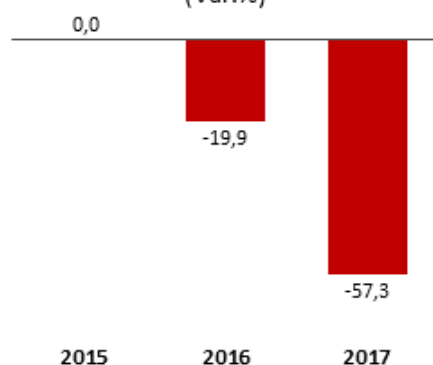
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

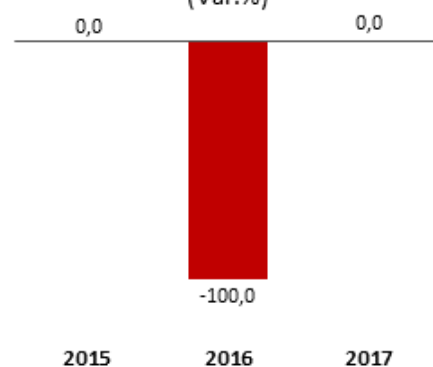
Saldo de Pasivos

(Var.%)



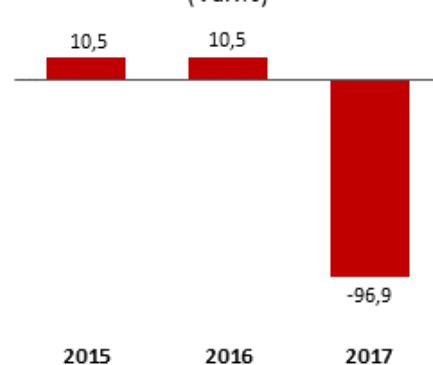
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Viru alcanzó S/ 3 257 miles, lo que representa una reducción del -69,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -4 240 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,0% del SDT; la deuda real, el 3,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Viru	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	9 243	7 401	3 161
1.1.PASIVO CORRIENTE	7 899	6 062	2 382
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	278	124	363
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	105	124	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	7 509	5 711	1 742
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	71	266
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	32	10
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 345	1 339	779
DEUDAS A LARGO PLAZO	788	782	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	90
PROVISIONES	557	557	557
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	132
II.DEUDA EXIGIBLE	283	0	0
2.1.TRIBUTOS	78	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	206	0	0
III.DEUDA REAL	2 842	3 141	96
3.1.PRINCIPAL	228	228	19
3.2.INTERES	2 613	2 913	77
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	12 368	10 542	3 257

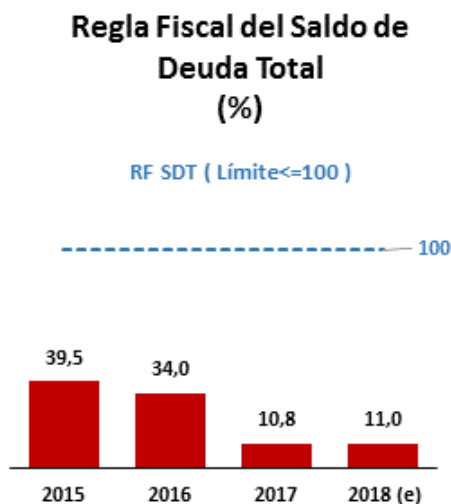
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Viru cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 10,8%, 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 11,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Viru	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 (%)	39,5	34,0	10,8	11,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	12 368	10 542	3 257	3 260
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	31 283	30 965	30 175	29 574
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	19 417	18 412

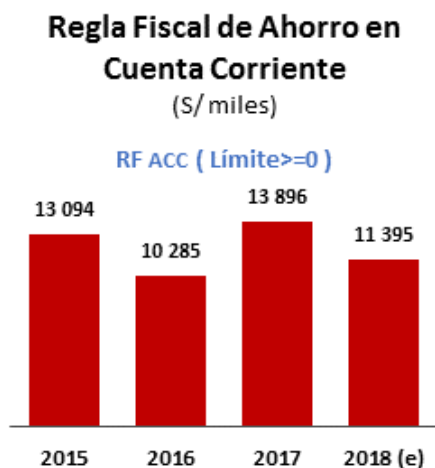
Fuente: Municipalidad Provincial de Viru, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Viru cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 13 896 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 11 395 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Viru	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	13 094	10 285	13 896	11 395
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	30 088	29 647	31 717	26 844
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	16 994	19 362	17 821	15 449

Fuente: Municipalidad Provincial de Viru, 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/	10,1%	15,8%	6,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 857	8 037	7 211
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	9,4%	11,0%	12,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	59,4%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,9%	84,2%	93,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	99,9%	90,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	330	304	308
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	34,7%	38,6%	44,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,1%	51,9%	45,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	368,7%	350,4%	351,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	36,8%	27,2%	6,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	31,6%	17,5%	48,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,6%	9,4%	9,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,5%	34,7%	43,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	168	176	160
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	441	442	307
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	729	729	565
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	41,1%	35,6%	10,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	6,4%	1,6%	1,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	39,5%	34,0%	10,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	26 918
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	25,3%	29,8%	7,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	184	153	46

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 PROVINCIAL DE VIRU	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 417	-15 132	4 015	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	45 613	34 970	43 767	26 844
I. INGRESOS CORRIENTES	30 088	29 647	31 717	26 844
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 984	2 394	2 573	3 063
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	16	10	8	10
2.2. AL PATRIMONIO	1 968	2 384	2 565	3 054
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 626	3 133	2 497	1 926
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	233	199	401	719
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 192	1 712	1 153	200
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48	43	51	44
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	459	276	220	0
3.5. TASAS	693	902	669	961
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	4	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 479	24 121	26 648	21 854
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 053	6 306	6 664	5 431
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	130	48	112	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	15 135	14 557	14 993	15 642
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	899	676	2 586	782
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	2 262	2 534	2 292	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 525	5 323	12 049	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 525	5 323	12 049	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 365	5 318	12 049	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	6	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	6 159	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)	49 031	50 103	39 751	26 844
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 994	19 362	17 821	15 449
1. REMUNERACIONES	3 488	3 268	2 942	3 431
2. BIENES Y SERVICIOS	11 309	14 260	13 481	10 513
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 197	1 834	1 399	1 505
3.1. PENSIONES	58	50	44	45
3.2. CARGAS SOCIALES	235	250	221	215
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 904	1 533	1 134	1 245
II. GASTO DE CAPITAL	32 036	30 741	21 930	11 395
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	29 681	30 367	21 556	11 395
1.1. INVERSIÓN	29 681	30 367	21 556	11 395
2. OTROS	2 355	374	374	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	2 355	374	374	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	244	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 417	-15 132	3 771	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.

