

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA

LAMBAYEQUE - CHICLAYO



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 Distrital de Santa Rosa

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico**Alcalde**WILLIAM GIOVANNY MERINO
CHAVSTA**Gerente Municipal:**

GUILER PEREZ CABRERA

Responsable:

CONTADOR

JOSE VALDERA SUCLUPE

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 Rosa, provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santa Rosa registró un superávit económico de S/ 1 018 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 79,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 21,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 356 miles, 74,6% 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 Distrital de Santa Rosa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,6% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 219 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Santa Rosa 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 Rosa representaron el 8,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 81. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 80,7% del gasto no financiero y el 403,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 181.
- El SDT del 2017, representó el 16,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,4% 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 Rosa alcanzaron los S/ 3 358 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 490 miles respecto del año 2016 (79,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 239 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 37,3% de los ingresos totales y el 62,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 5,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 48,8% y los ingresos no tributarios el 9,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 018 miles lo que significaría una variación de -39,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

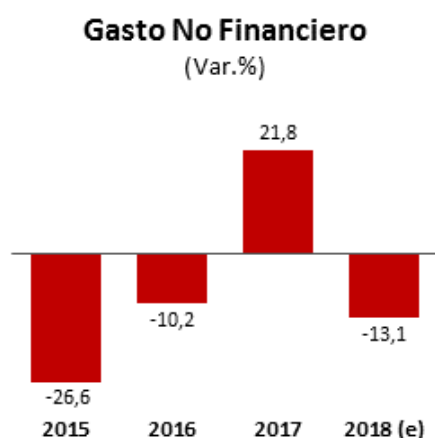
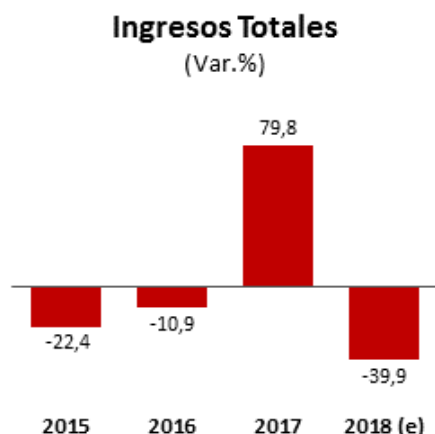
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 341 miles, lo que representa un incremento en S/ 419 miles respecto del año 2016 (21,8%), principalmente por un incremento de S/ 254 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 19,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 80,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 033 miles, lo que significaría una reducción de 13,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 018 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 490 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 419 miles.

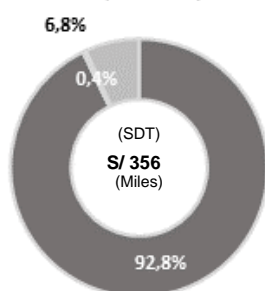


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Santa Rosa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-44	-53	1 018	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 096	1 868	3 358	2 033
I. INGRESOS CORRIENTES	2 030	1 856	2 106	2 018
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	206	214	167	313
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	345	251	302	461
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 480	1 390	1 638	1 245
II. INGRESOS DE CAPITAL	66	13	1 252	15
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	66	0	1 251	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	13	0	15
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	2 140	1 922	2 341	2 033
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 609	1 723	1 888	1 777
1. REMUNERACIONES	661	661	705	724
2. BIENES Y SERVICIOS	882	991	1 118	972
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	65	71	65	81
II. GASTO DE CAPITAL	531	199	453	256
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	531	199	453	256
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-44	-53	1 018	0

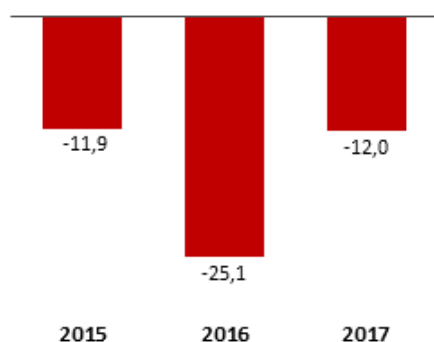
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

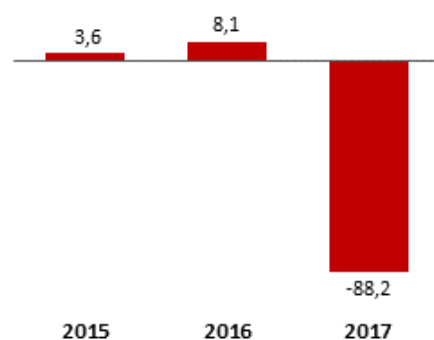


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

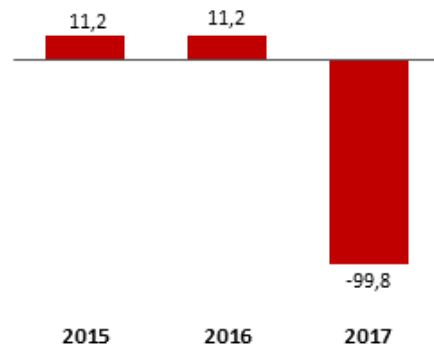
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Rosa alcanzó S/ 356 miles, lo que representa una reducción del -74,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -824 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 92,8% del SDT; la deuda exigible, el 6,8% y la deuda real, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Santa Rosa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	502	376	330
1.1.PASIVO CORRIENTE	502	376	317
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	26	26	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	89	107	100
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	337	217	206
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	3	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	48	21	7
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	14
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	14
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	189	204	24
2.1.TRIBUTOS	104	104	17
2.2.INTERES Y MULTAS	85	100	7
III.DEUDA REAL	742	825	2
3.1.PRINCIPAL	45	50	2
3.2.INTERES	697	775	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 433	1 405	356

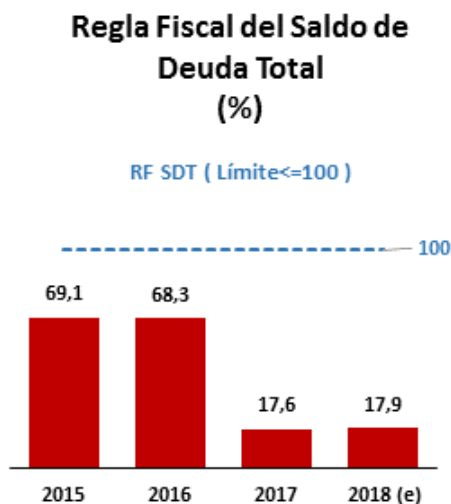
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Santa Rosa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 17,6%, 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 17,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Santa Rosa	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 (%)	69,1	68,3	17,6	17,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 433	1 405	356	359
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 073	2 056	2 020	2 002
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	8

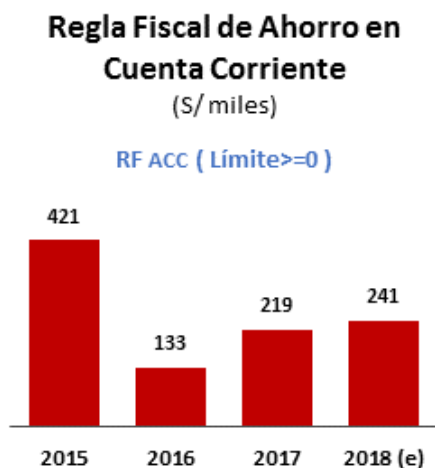
Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Rosa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Rosa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 219 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 241 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Santa Rosa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	421	133	219	241
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 030	1 856	2 106	2 018
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 609	1 723	1 888	1 777

Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Rosa, 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/	26,3%	24,9%	8,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 337	3 634	3 620
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	25,7%	24,2%	20,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	73,7%	74,4%	91,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,0%	100,0%	96,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	87	81	81
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	75,2%	89,7%	80,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	57,5%	73,2%	63,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	292,4%	370,1%	403,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	9,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	12,3%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,9%	1,1%	0,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	20,8%	7,1%	10,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	92	106	103
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	42	16	35
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	169	150	181
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	70,6%	75,7%	16,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	69,1%	68,3%	17,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 663
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	65,0%	73,3%	15,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	113	110	28

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 ROSA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-44	-53	1 018	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 096	1 868	3 358	2 033
I. INGRESOS CORRIENTES	2 030	1 856	2 106	2 018
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	206	214	167	313
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	8	0
2.2. AL PATRIMONIO	206	214	159	313
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	345	251	302	461
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	5	7	11	4
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9	7	10	16
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3	3	1	0
3.5. TASAS	327	235	280	440
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 480	1 390	1 638	1 245
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 095	1 036	1 110	1 077
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	167	167	419	167
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	8	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	217	187	102	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	66	13	1 252	15
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	66	0	1 251	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	66	0	1 251	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	13	0	15
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	13	0	15
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	2 140	1 922	2 341	2 033
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 609	1 723	1 888	1 777
1. REMUNERACIONES	661	661	705	724
2. BIENES Y SERVICIOS	882	991	1 118	972
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	65	71	65	81
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	58	67	49	48
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	7	4	16	33
II. GASTO DE CAPITAL	531	199	453	256
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	531	199	453	256
1.1. INVERSIÓN	531	199	453	256
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)	-44	-53	1 018	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.

