

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MORROPON - CHULUCANAS

PIURA - MORROPON



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 Morropon - Chulucanas

Ubicación:

Piura - Morropon

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE RAMON MONTENEGRO CASTILLO

Gerente Municipal:

WILMER ALEXANDER SANTOS FLORES

Responsable:

ALCALDE

JOSE RAMON MONTENEGRO CASTILLO

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 Morropon - Chulucanas, provincia de Morropon, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

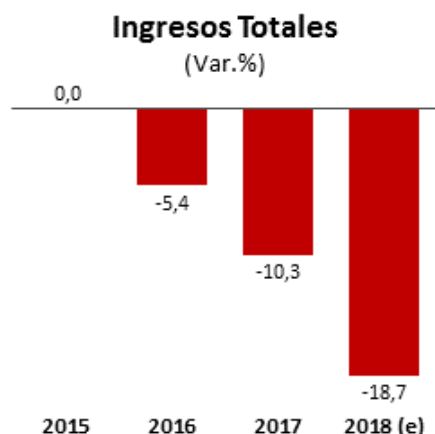
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas registró un déficit económico de S/ 6 838 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -10,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -24,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 29 415 miles, 30,8% 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 Provincial de Morropon - Chulucanas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 75,0% 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/ 5 340 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas 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 Morropon - Chulucanas representaron el 8,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 336. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 58,9% del gasto no financiero y el 842,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 623.
- El SDT del 2017, representó el 88,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 25,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

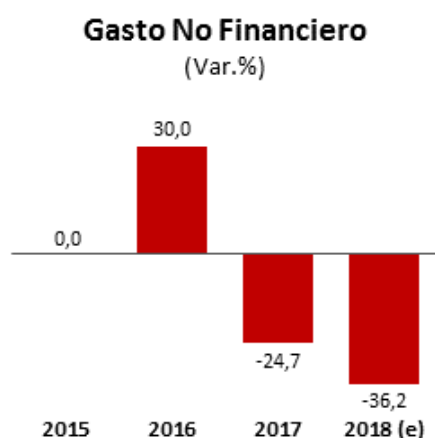


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas alcanzaron los S/ 40 683 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 654 miles respecto del año 2016 (-10,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 5 513 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 81,9% de los ingresos totales y el 18,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,7% y los ingresos no tributarios el 5,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 33 094 miles lo que significaría una variación de -18,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



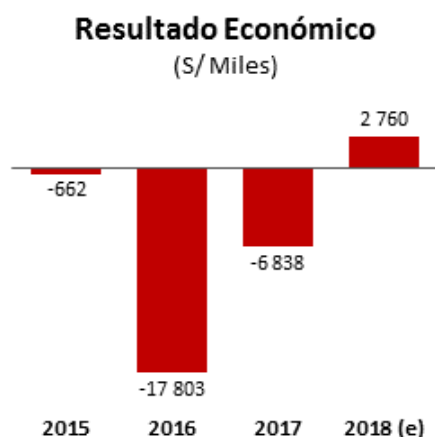
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 47 520 miles, lo que representa una reducción en S/ 15 613 miles respecto del año 2016 (-24,7%), principalmente por una reducción de S/ 14 003 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 41,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 58,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 30 334 miles, lo que significaría una reducción de 36,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 838 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 4 654 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 15 613 miles.

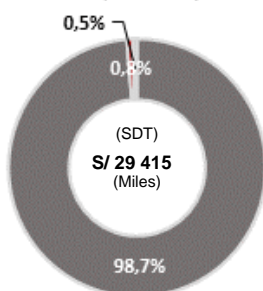


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-642	-17 796	-6 838	2 760
B. INGRESO TOTAL (I+II)	47 927	45 336	40 683	33 094
I. INGRESOS CORRIENTES	38 649	38 829	33 316	33 094
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 370	2 039	1 187	916
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 861	2 512	2 133	3 020
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34 418	34 278	29 996	29 157
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 278	6 507	7 366	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 278	6 507	7 366	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)	48 569	63 133	47 520	30 334
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 945	29 586	27 977	25 665
1. REMUNERACIONES	9 784	10 232	9 948	12 277
2. BIENES Y SERVICIOS	15 523	16 832	15 576	10 270
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 638	2 522	2 452	3 118
II. GASTO DE CAPITAL	20 624	33 547	19 544	4 668
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 624	33 547	19 544	4 668
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	20	7	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-662	-17 803	-6 838	2 760

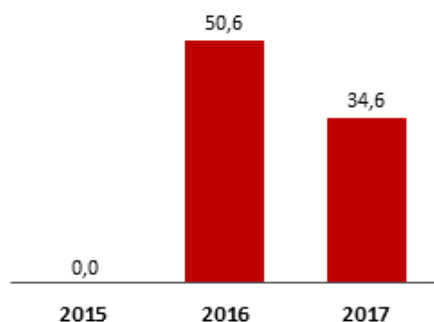
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

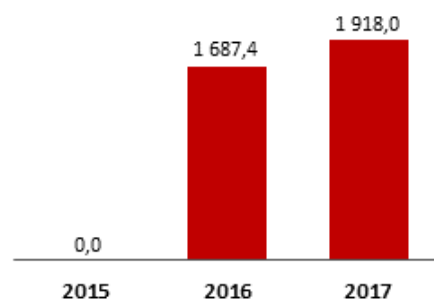


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

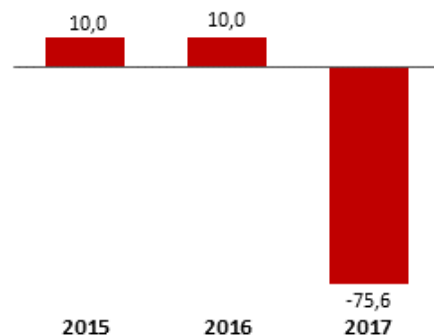
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Morropon - Chulucanas alcanzó S/ 29 415 miles, lo que representa un incremento del 30,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 7 467 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,7% del SDT; la deuda real, el 0,8% y la deuda exigible, el 0,5%.

Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	14 322	21 569	29 036
1.1.PASIVO CORRIENTE	11 015	6 511	3 782
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	2	2	2
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	185	185	117
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	879	955	843
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9 781	5 245	2 775
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	168	121	45
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3 307	15 058	25 253
DEUDAS A LARGO PLAZO	421	15 005	22 269
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	199	0	0
PROVISIONES	67	54	227
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 620	0	2 758
II.DEUDA EXIGIBLE	0	8	157
2.1.TRIBUTOS	0	3	150
2.2.INTERES Y MULTAS	0	5	7
III.DEUDA REAL	826	909	222
3.1.PRINCIPAL	40	40	39
3.2.INTERES	786	869	183
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	15 148	22 485	29 415

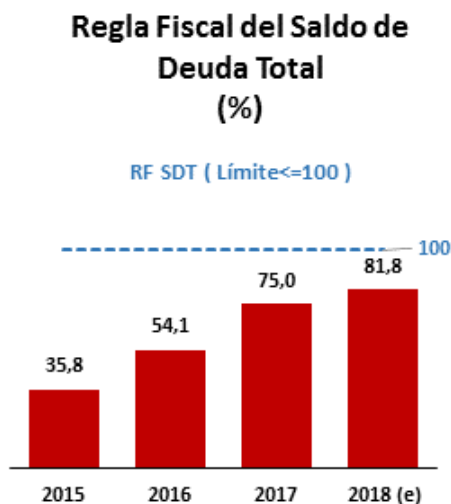
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 75,0%, 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 81,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas	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 (%)	35,8	54,1	75,0	81,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	15 148	22 485	29 415	29 442
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	42 302	41 569	39 227	35 972
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	29 032	8 699

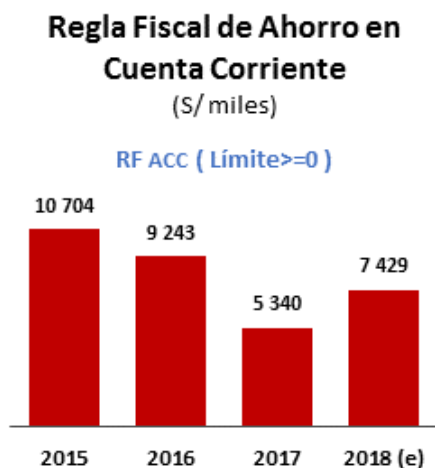
Fuente: Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Morropon - Chulucanas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 340 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 429 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 704	9 243	5 340	7 429
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	38 649	38 829	33 316	33 094
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	27 945	29 586	27 977	25 665

Fuente: Municipalidad Provincial de Morropon - Chulucanas, 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/	8,8%	10,0%	8,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 552	5 971	4 355
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,7%	7,2%	7,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	67,4%	73,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,2%	90,0%	91,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	103,0%	92,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	381	335	336
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	57,5%	46,9%	58,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	70,5%	66,9%	74,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	660,4%	650,1%	842,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	41,5%	18,9%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	45,0%	19,4%	37,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,7%	5,4%	5,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,7%	23,8%	16,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	252	262	240
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	271	440	256
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	637	828	623
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,7%	0,3%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	39,2%	57,9%	88,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,1%	0,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	35,8%	54,1%	75,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 812
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	25,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,5%	4,1%	11,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	199	295	386

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 MORROPON - CHULUCANAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-642	-17 796	-6 838	2 760
B. INGRESO TOTAL (I+II)	47 927	45 336	40 683	33 094
I. INGRESOS CORRIENTES	38 649	38 829	33 316	33 094
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 370	2 039	1 187	916
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	15	25	22	21
2.2. AL PATRIMONIO	1 253	1 915	1 090	806
2.3. OTROS	102	98	76	89
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 861	2 512	2 133	3 020
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	321	424	432	1 052
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	710	370	62	20
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	229	224	221	253
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	249	27	91	0
3.5. TASAS	1 319	1 440	1 311	1 611
3.6. VENTA DE BIENES	33	27	16	84
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34 418	34 278	29 996	29 157
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	11 410	8 926	8 880	9 332
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	18	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	17 632	17 382	16 730	17 424
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 340	2 339	2 946	2 402
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	3 018	5 631	1 397	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	43	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 278	6 507	7 366	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 278	6 507	7 366	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 278	6 507	7 366	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)	48 569	63 133	47 520	30 334
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 945	29 586	27 977	25 665
1. REMUNERACIONES	9 784	10 232	9 948	12 277
2. BIENES Y SERVICIOS	15 523	16 832	15 576	10 270
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 638	2 522	2 452	3 118
3.1. PENSIONES	556	574	555	611
3.2. CARGAS SOCIALES	708	706	658	777
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 374	1 242	1 239	1 730
II. GASTO DE CAPITAL	20 624	33 547	19 544	4 668
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 624	33 547	19 544	4 668
1.1. INVERSIÓN	20 624	33 547	19 544	4 668
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	20	7	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-662	-17 803	-6 838	2 760

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.

