

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SULLANA

PIURA - SULLANA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

30 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 Sullana

Ubicación:

Piura - Sullana

Equipo Técnico**Alcalde**

GUILLERMO CARLOS TAVARA
POLO

Gerente Municipal:

JORGE CARLOS IRAZABAL ALAMO

Responsable:

GERENTE

OLINDA DEL PILAR DIOSES
GUZMAN

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Sullana registró un déficit económico de S/ 63 692 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -21,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -9,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 49 863 miles, 2,2% 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 Sullana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 72,5% 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/ 17 990 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Sullana no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

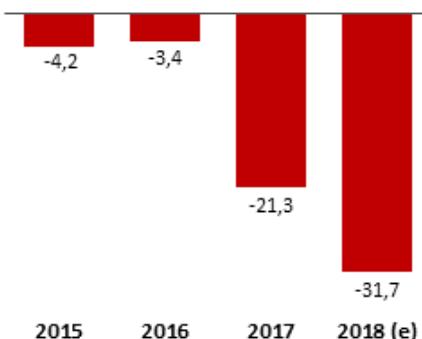
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Sullana representaron el 17,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 228. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 73,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 34,0% del gasto no financiero y el 187,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 819.
- El SDT del 2017, representó el 73,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 27,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

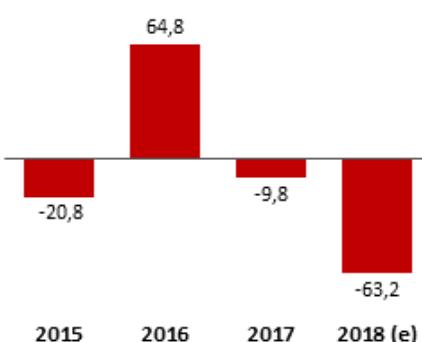
Ingresos Totales

(Var. %)



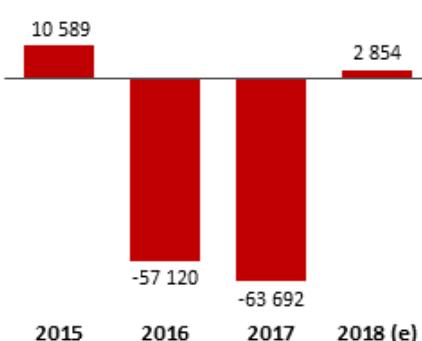
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Sullana alcanzaron los S/ 83 285 miles, lo que representa una reducción en S/ 22 526 miles respecto del año 2016 (-21,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 25 607 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 18,3% de los ingresos totales y el 81,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 9,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 49,5% y los ingresos no tributarios el 22,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 56 909 miles lo que significaría una variación de -31,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 146 977 miles, lo que representa una reducción en S/ 15 954 miles respecto del año 2016 (-9,8%), principalmente por una reducción de S/ 18 240 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 34,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 54 055 miles, lo que significaría una reducción de 63,2% respecto del 2017.

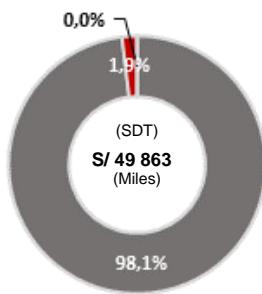
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 63 692 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 22 526 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 15 954 miles.

Municipalidad Provincial de Sullana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	10 589	-57 120	-63 692	2 854
B. INGRESO TOTAL (I+II)	109 484	105 811	83 285	56 909
I. INGRESOS CORRIENTES	67 611	64 929	68 010	56 909
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10 167	8 299	8 268	10 096
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13 229	16 875	18 478	9 126
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44 215	39 755	41 264	37 687
II. INGRESOS DE CAPITAL	41 873	40 882	15 275	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	41 873	40 863	15 275	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	19	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	98 895	162 931	146 977	54 055
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	41 656	47 734	50 020	45 028
1. REMUNERACIONES	18 383	19 659	20 601	22 280
2. BIENES Y SERVICIOS	20 063	25 139	26 340	19 150
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 209	2 937	3 079	3 599
II. GASTO DE CAPITAL	57 240	115 196	96 957	9 027
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	54 632	107 990	93 191	6 263
2. OTROS	2 607	7 206	3 765	2 764
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	10 589	-57 120	-63 692	2 854

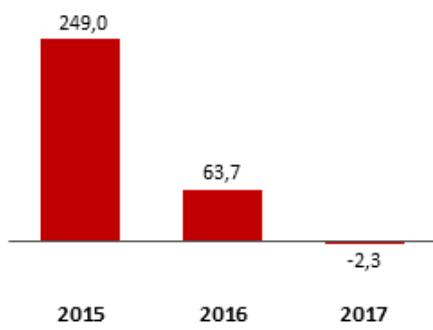
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

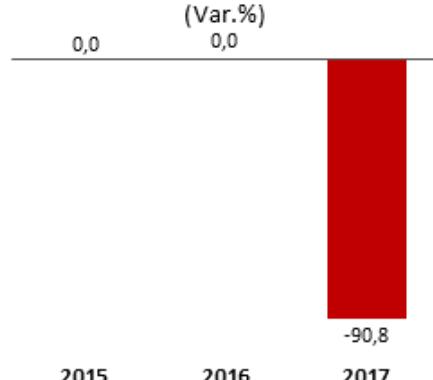


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos (Var.%)

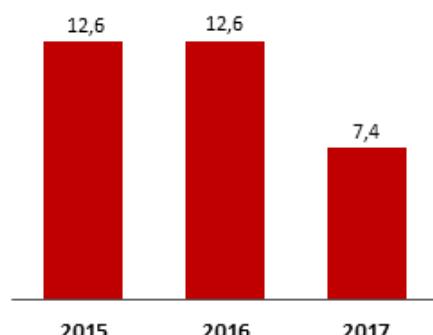


Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

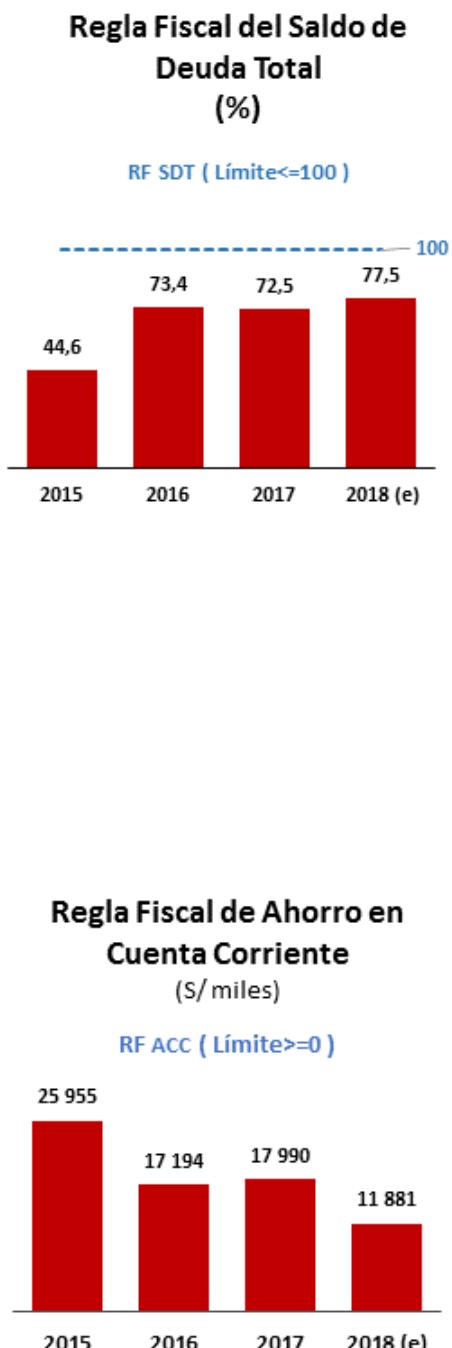
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Sullana** alcanzó **S/ 49 863 miles**, lo que representa una reducción del -2,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 157 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,1% del SDT; la deuda real, el 1,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Sullana	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	30 591	50 079	48 922
1.1.PASIVO CORRIENTE	30 591	14 149	12 065
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 255	1 744	3 938
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	28 864	5 759	7 427
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	146	3	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	326	6 643	700
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	35 930	36 857
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	35 611	33 738
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	319	3 119
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	33	3
2.1.TRIBUTOS	0	32	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	776	874	938
3.1.PRINCIPAL	8	25	8
3.2.INTERES	767	849	930
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	31 367	50 985	49 863

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 Sullana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 72,5%, 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 77,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Sullana	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 (%)	44,6	73,4	72,5	77,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	31 367	50 985	49 863	49 865
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	70 310	69 490	68 784	64 365
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	31 276	0

Fuente: Municipalidad Provincial de Sullana, 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 Sullana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 17 990 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 11 881 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Sullana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	25 955	17 194	17 990	11 881
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	67 611	64 929	68 010	56 909
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	41 656	47 734	50 020	45 028

Fuente: Municipalidad Provincial de Sullana, 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/	21,4%	23,8%	17,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 232	14 129	14 897
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	23,7%	15,5%	18,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	44,1%	42,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	78,6%	76,2%	82,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	90,9%	100,0%	73,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	237	187	228
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,1%	29,3%	34,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	58,6%	62,5%	62,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	178,0%	189,6%	187,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	15,8%	7,6%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	69,6%	37,8%	8,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,9%	9,2%	6,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,4%	26,5%	26,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	181	194	205
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	309	606	519
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	559	914	819
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	46,4%	78,5%	73,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,1%	0,8%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,6%	73,4%	72,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	18 921
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	27,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,5%	1,8%	17,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	177	286	278

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenan y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SULLANA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	10 589	-57 120	-63 692	2 854
B. INGRESO TOTAL (I+II)	109 484	105 811	83 285	56 909
I. INGRESOS CORRIENTES	67 611	64 929	68 010	56 909
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10 167	8 299	8 268	10 096
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	770	723	797	559
2.2. AL PATRIMONIO	9 397	7 577	7 470	9 538
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13 229	16 875	18 478	9 126
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 688	2 526	2 594	3 137
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	152	950	2 120	200
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	674	678	442	338
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	7 342	9 711	10 283	0
3.5. TASAS	3 328	2 977	3 003	5 402
3.6. VENTA DE BIENES	45	33	36	48
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44 215	39 755	41 264	37 687
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	12 916	9 519	9 067	9 512
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	91	29	99	26
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	25 171	23 812	24 185	25 207
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 702	2 710	3 313	2 941
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	3 335	3 685	4 600	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	41 873	40 882	15 275	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	41 873	40 863	15 275	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 831	0	7 720	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	38 043	40 863	7 555	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	19	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	19	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	98 895	162 931	146 977	54 055
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	41 656	47 734	50 020	45 028
1. REMUNERACIONES	18 383	19 659	20 601	22 280
2. BIENES Y SERVICIOS	20 063	25 139	26 340	19 150
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 209	2 937	3 079	3 599
3.1. PENSIONES	1 004	1 063	982	1 152
3.2. CARGAS SOCIALES	1 393	1 467	1 471	1 635
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	812	407	626	812
II. GASTO DE CAPITAL	57 240	115 196	96 957	9 027
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	54 632	107 990	93 191	6 263
1.1. INVERSIÓN	54 632	107 990	93 191	6 263
2. OTROS	2 607	7 206	3 765	2 764
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	2 607	7 206	3 765	2 764
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	10 589	-57 120	-63 692	2 854

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.

