

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARCAVELICA

PIURA - SULLANA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Marcavelica

Ubicación:

Piura - Sullana

Equipo Técnico

Alcalde

WILIAN RAMON ALCAS AGURTO

Gerente Municipal:

MANUEL ANTONIO CESPEDES LAZO

Responsable:

ADMINISTRADOR

MANUEL ANTONIO CESPEDES LAZO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Marcavelica registró un superávit económico de S/ 1 504 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 16,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 8,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 968 miles, 43,3% 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 Distrital de Marcavelica cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,8% 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/ 4 931 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Marcavelica 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 Marcavelica representaron el 3,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 185. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 67,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,3% del gasto no financiero y el 1 360,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 280.
- El SDT del 2017, representó el 10,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Marcavelica alcanzaron los S/ 9 678 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 367 miles respecto del año 2016 (16,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 017 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 91,7% de los ingresos totales y el 8,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 88,7% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 182 miles lo que significaría una variación de -36,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

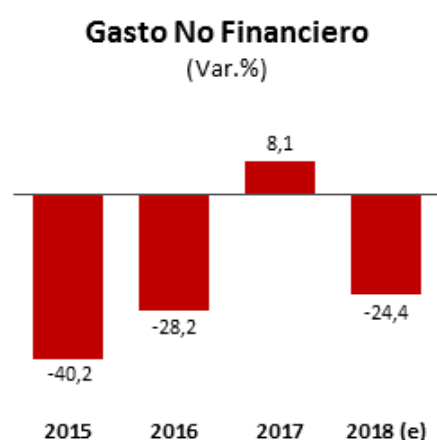
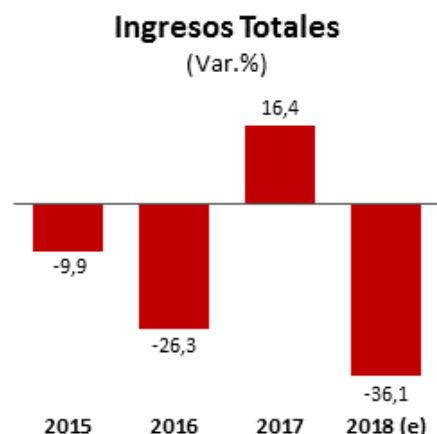
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 174 miles, lo que representa un incremento en S/ 615 miles respecto del año 2016 (8,1%), principalmente por un incremento de S/ 495 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 48,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 51,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 182 miles, lo que significaría una reducción de 24,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 504 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 367 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 615 miles.

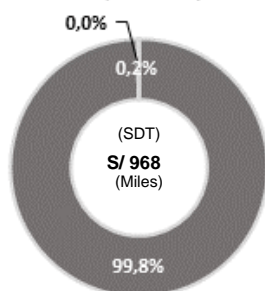


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Marcavelica	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	747	752	1 504	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 271	8 312	9 678	6 182
I. INGRESOS CORRIENTES	7 283	6 860	8 877	6 182
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	183	458	110	130
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	391	142	180	90
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 708	6 261	8 587	5 962
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 988	1 451	801	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 988	1 451	801	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)	10 524	7 560	8 174	6 182
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 897	3 452	3 947	3 326
1. REMUNERACIONES	311	361	365	387
2. BIENES Y SERVICIOS	2 508	2 977	3 484	2 826
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78	114	98	113
II. GASTO DE CAPITAL	7 627	4 108	4 228	2 855
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 627	4 108	4 228	2 855
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	747	752	1 504	0

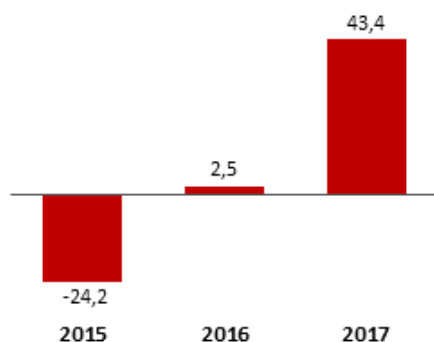
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

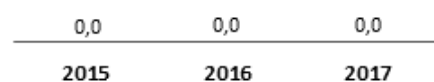


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

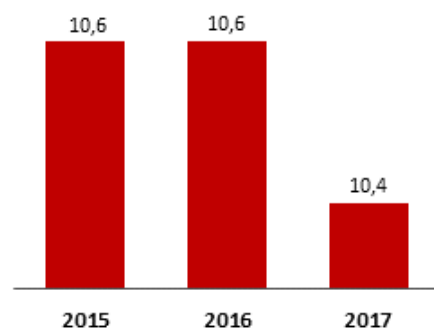
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Marcavelica alcanzó S/ 968 miles, lo que representa un incremento del 43,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 293 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Marcavelica	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	657	674	966
1.1.PASIVO CORRIENTE	657	674	966
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	4	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	657	670	908
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	27
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	31
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	2	2	2
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	1	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	659	675	968

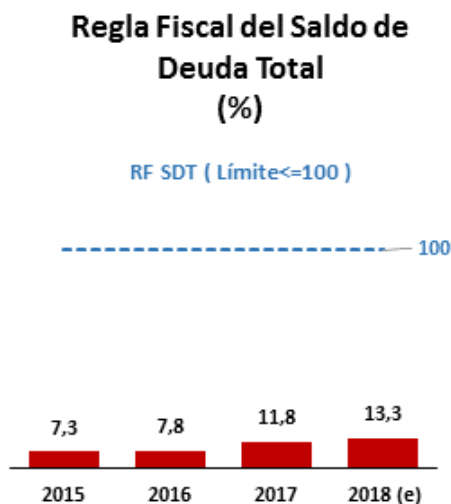
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Marcavelica cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,8%, 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 13,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Marcavelica	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 (%)	7,3	7,8	11,8	13,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	659	675	968	968
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 061	8 615	8 210	7 301
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 919	6 247

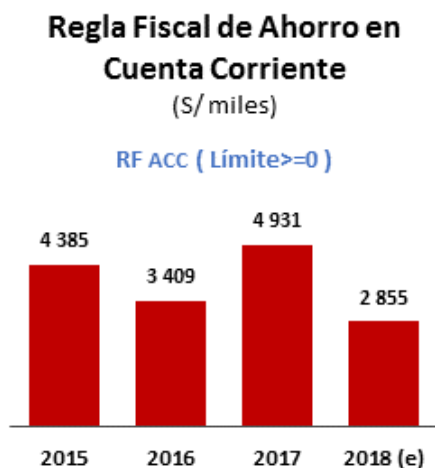
Fuente: Municipalidad Distrital de Marcavelica, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Marcavelica cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 931 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 855 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Marcavelica	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 385	3 409	4 931	2 855
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 283	6 860	8 877	6 182
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 897	3 452	3 947	3 326

Fuente: Municipalidad Distrital de Marcavelica, 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/	5,1%	7,2%	3,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 988	2 065	993
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,5%	7,9%	3,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	12,7%	18,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,9%	92,8%	97,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	91,1%	100,0%	67,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	221	189	185
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	27,5%	45,7%	48,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	35,0%	42,2%	30,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	504,6%	575,7%	1 360,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	30,5%	44,3%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	43,3%	9,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,4%	8,6%	8,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,2%	49,7%	55,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	57	68	73
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	264	141	145
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	364	260	280
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	9,0%	9,8%	10,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,3%	7,8%	11,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 241
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,3%	10,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	23	23	33

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 DISTRITAL DE MARCAVELICA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	747	752	1 504	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 271	8 312	9 678	6 182
I. INGRESOS CORRIENTES	7 283	6 860	8 877	6 182
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	183	458	110	130
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	5
2.2. AL PATRIMONIO	183	458	110	126
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	391	142	180	90
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	230	3	4	2
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	34	5
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23	13	25	28
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	64	35	54	0
3.5. TASAS	74	90	60	52
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	2	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 708	6 261	8 587	5 962
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 548	2 155	1 999	2 093
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	18	7	7	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 276	3 336	3 408	3 558
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	253	310	574	310
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	614	453	2 599	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 988	1 451	801	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 988	1 451	801	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 724	1 451	543	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	264	0	257	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)	10 524	7 560	8 174	6 182
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 897	3 452	3 947	3 326
1. REMUNERACIONES	311	361	365	387
2. BIENES Y SERVICIOS	2 508	2 977	3 484	2 826
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78	114	98	113
3.1. PENSIONES	30	34	35	36
3.2. CARGAS SOCIALES	25	29	28	33
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	23	51	36	44
II. GASTO DE CAPITAL	7 627	4 108	4 228	2 855
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 627	4 108	4 228	2 855
1.1. INVERSIÓN	7 627	4 108	4 228	2 855
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)	747	752	1 504	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.

