

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA

PIURA - SECHURA



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 Sechura

Ubicación:

Piura - Sechura

Equipo Técnico

Alcalde

ARMANDO AREVALO ZETA

Gerente Municipal:

JOSE HUMBERTO FIESTAS PAZO

Responsable:

SUB GERENTE DE FINANZAS

RICHARD EDGAR GONZALES
ALCEDO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Sechura registró un déficit económico de S/ 7 466 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -12,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -16,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 17 174 miles, 18,2% 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 Sechura cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 40,6% 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/ 12 063 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Sechura 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 Sechura representaron el 15,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 430. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,4% del gasto no financiero y el 350,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 902.
- El SDT del 2017, representó el 57,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 59,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Sechura alcanzaron los S/ 32 418 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 451 miles respecto del año 2016 (-12,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 6 591 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 92,9% de los ingresos totales y el 7,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 6,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,0% y los ingresos no tributarios el 9,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 29 865 miles lo que significaría una variación de -7,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

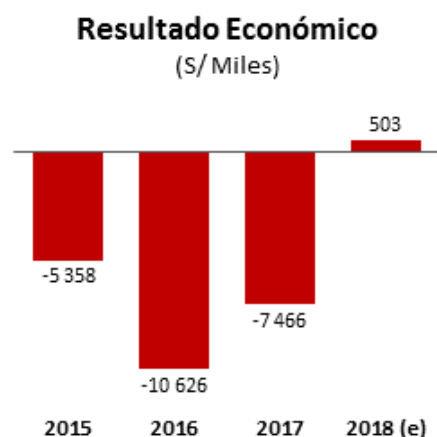
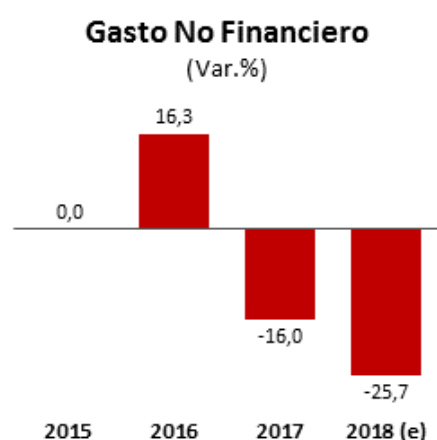
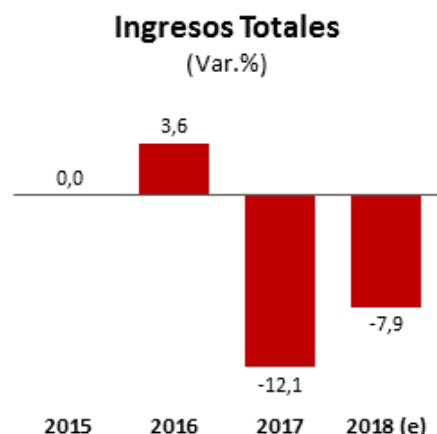
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 39 736 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 573 miles respecto del año 2016 (-16,0%), principalmente por una reducción de S/ 4 751 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 45,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 54,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 29 528 miles, lo que significaría una reducción de 25,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 466 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 4 451 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 7 573 miles.

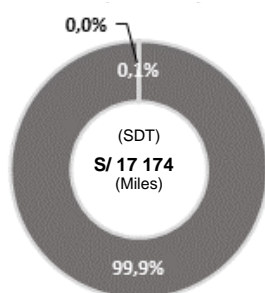


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Sechura	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 080	-10 440	-7 318	503
B. INGRESO TOTAL (I+II)	35 603	36 869	32 418	30 031
I. INGRESOS CORRIENTES	32 198	36 710	30 119	29 865
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 945	3 344	1 947	3 981
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 128	3 051	3 200	4 445
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28 125	30 315	24 972	21 438
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 405	158	2 299	166
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 337	0	1 882	0
2. VENTA DE ACTIVOS	69	158	416	166
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	40 684	47 309	39 736	29 528
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 458	22 807	18 056	18 134
1. REMUNERACIONES	4 314	5 851	5 415	5 806
2. BIENES Y SERVICIOS	13 401	16 004	11 836	11 318
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	743	952	806	1 010
II. GASTO DE CAPITAL	22 225	24 502	21 680	11 394
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 225	24 502	21 680	11 394
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	277	186	148	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-5 358	-10 626	-7 466	503

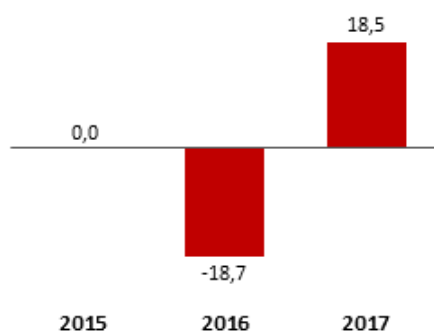
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

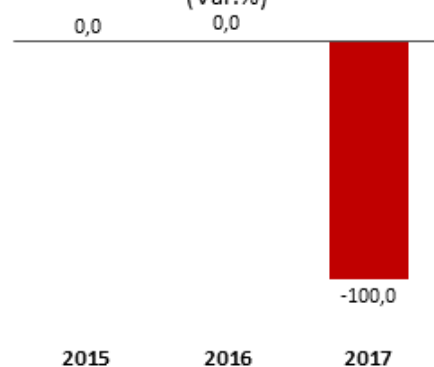


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

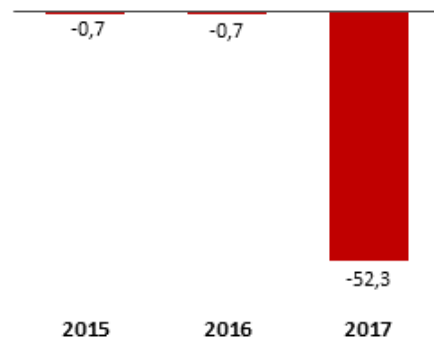
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Sechura alcanzó S/ 17 174 miles, lo que representa un incremento del 18,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 674 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Sechura	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	17 809	14 478	17 152
1.1.PASIVO CORRIENTE	17 809	5 986	3 580
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	8 866	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3 722	1 729	699
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 551	2 632	1 589
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1 234	1 159	1 180
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	436	466	112
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	8 492	13 572
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	8 492	13 572
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	46	46	22
3.1.PRINCIPAL	3	3	3
3.2.INTERES	43	42	19
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	17 855	14 524	17 174

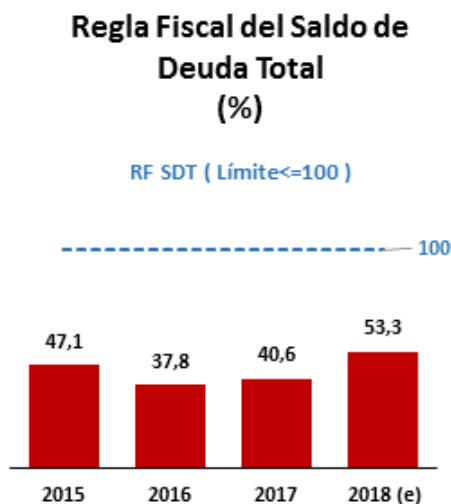
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Sechura cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 40,6%, 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 53,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Sechura	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 (%)	47,1	37,8	40,6	53,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	17 855	14 524	17 174	17 174
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	37 932	38 392	35 616	32 223
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	42 253	7 670

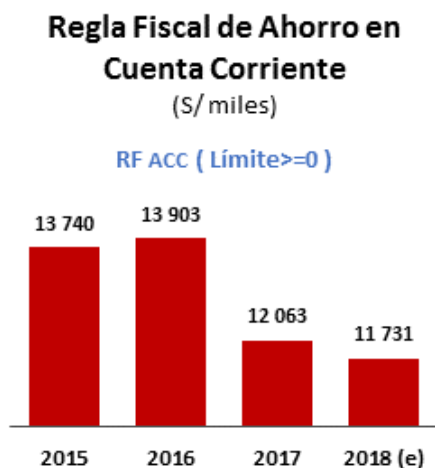
Fuente: Municipalidad Provincial de Sechura, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sechura cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 063 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 11 731 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Sechura	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	13 740	13 903	12 063	11 731
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	32 198	36 710	30 119	29 865
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	18 458	22 807	18 056	18 134

Fuente: Municipalidad Provincial de Sechura, 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/	11,4%	17,3%	15,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 478	14 694	11 678
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,0%	13,5%	13,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	40,0%	36,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	88,4%	82,2%	82,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	87,2%	99,7%	93,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	610	578	430
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	45,4%	48,2%	45,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	70,0%	64,8%	58,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	453,2%	356,6%	350,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	55,6%	56,6%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	8,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	10,1%	26,8%	14,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,7%	37,9%	40,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	287	290	256
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	517	563	492
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	947	1 087	902
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,9%	1,2%	1,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	55,5%	39,6%	57,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	47,1%	37,8%	40,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	25 079
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	59,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,3%	0,3%	11,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	415	334	390

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 SECHURA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 080	-10 440	-7 318	503
B. INGRESO TOTAL (I+II)	35 603	36 869	32 418	30 031
I. INGRESOS CORRIENTES	32 198	36 710	30 119	29 865
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 945	3 344	1 947	3 981
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	143	141	165	173
2.2. AL PATRIMONIO	1 801	3 203	1 782	3 808
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 128	3 051	3 200	4 445
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	223	258	396	289
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	97	25	276	353
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	266	266	249	414
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	90	42	2
3.5. TASAS	1 369	1 402	1 220	2 026
3.6. VENTA DE BIENES	164	1 010	1 017	1 360
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28 125	30 315	24 972	21 438
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	14 606	17 214	10 909	11 098
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	3 824	3 427	3 245	1 299
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 252	7 852	8 030	8 375
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	666	657	1 512	666
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	776	1 165	1 276	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 405	158	2 299	166
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 337	0	1 882	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 168	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	169	0	1 882	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	69	158	416	166
2.1. VENTA DE ACTIVOS	69	158	416	166
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	40 684	47 309	39 736	29 528
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 458	22 807	18 056	18 134
1. REMUNERACIONES	4 314	5 851	5 415	5 806
2. BIENES Y SERVICIOS	13 401	16 004	11 836	11 318
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	743	952	806	1 010
3.1. PENSIONES	27	30	32	35
3.2. CARGAS SOCIALES	289	457	371	410
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	427	465	403	565
II. GASTO DE CAPITAL	22 225	24 502	21 680	11 394
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 225	24 502	21 680	11 394
1.1. INVERSIÓN	22 225	24 502	21 680	11 394
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	277	186	148	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-5 358	-10 626	-7 466	503

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.

