

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA

SAN MARTIN - RIOJA



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 Rioja

Ubicación:

San Martín - Rioja

Equipo Técnico

Alcalde

MERCEDES TORRES CHAVEZ

Gerente Municipal:

JORGE HECTOR CHAVEZ FLORES

Responsable:

JEFE

FLOR DE MARIA CABRERA
FUENTES

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 Rioja, provincia de Rioja, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Rioja registró un superávit económico de S/ 534 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 8,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -6,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 630 miles, 43,2% 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 Provincial de Rioja cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 35,8% 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/ 5 864 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Rioja 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 Rioja representaron el 12,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 465. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 72,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 64,8% del gasto no financiero y el 507,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 959.
- El SDT del 2017, representó el 32,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 64,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Rioja alcanzaron los S/ 23 464 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 803 miles respecto del año 2016 (8,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 630 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 88,3% de los ingresos totales y el 11,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 5,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 75,8% y los ingresos tributarios el 6,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 765 miles lo que significaría una variación de -37,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

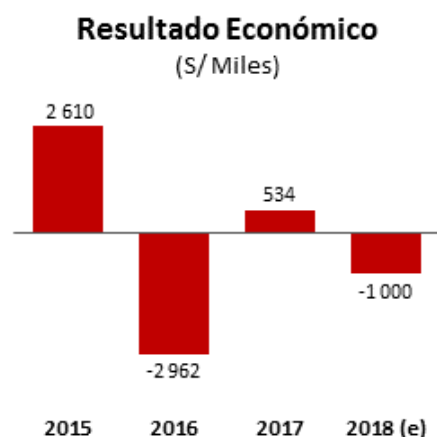
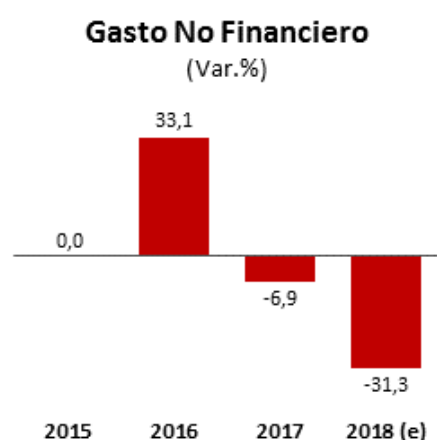
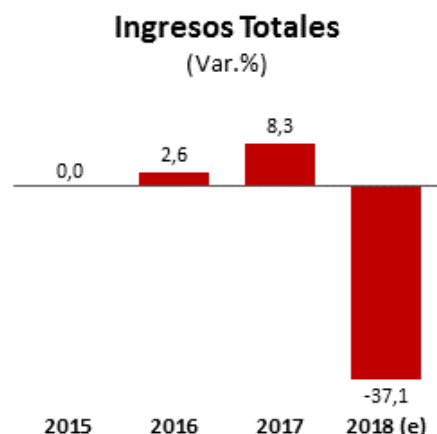
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 931 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 693 miles respecto del año 2016 (-6,9%), principalmente por una reducción de S/ 5 207 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 35,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 64,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 15 765 miles, lo que significaría una reducción de 31,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 534 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 803 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 693 miles.

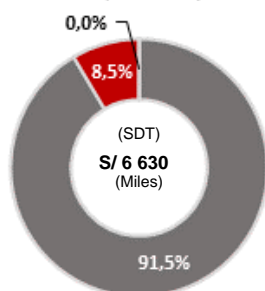


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Rioja	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 610	-2 962	534	-1 000
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 112	21 661	23 464	14 765
I. INGRESOS CORRIENTES	17 556	16 081	20 712	14 765
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 092	1 232	1 536	1 000
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 528	1 413	1 388	1 400
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 936	13 437	17 788	12 365
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 556	5 580	2 752	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 556	5 580	2 752	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)	18 502	24 624	22 931	15 765
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 537	11 334	14 848	11 365
1. REMUNERACIONES	2 688	2 702	2 830	2 876
2. BIENES Y SERVICIOS	6 865	7 792	9 617	7 730
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	984	840	2 401	759
II. GASTO DE CAPITAL	7 965	13 290	8 083	4 400
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 965	13 290	8 083	4 400
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 610	-2 962	534	-1 000

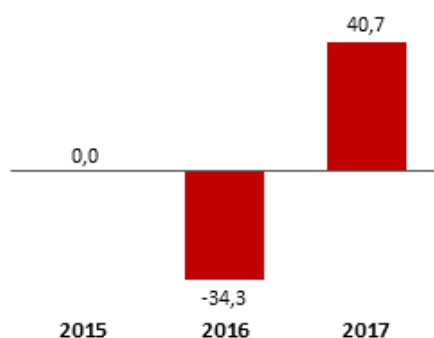
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

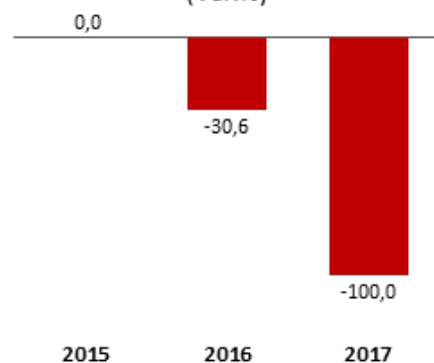


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

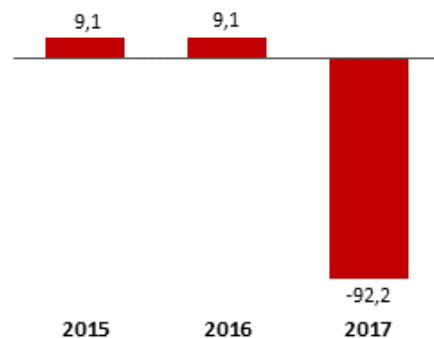
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Rioja alcanzó S/ 6 630 miles, lo que representa una reducción del -43,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 628 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 91,5% del SDT; la deuda real, el 8,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Rioja	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 559	4 312	6 065
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 366	4 186	5 509
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	130	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	742	877	806
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 038	2 852	4 071
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	153
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	454	454	478
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	194	126	556
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	140
PROVISIONES	194	126	416
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	248	172	0
2.1.TRIBUTOS	181	138	0
2.2.INTERES Y MULTAS	67	34	0
III.DEUDA REAL	6 594	7 192	564
3.1.PRINCIPAL	401	402	117
3.2.INTERES	6 193	6 790	447
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	13 402	11 676	6 630

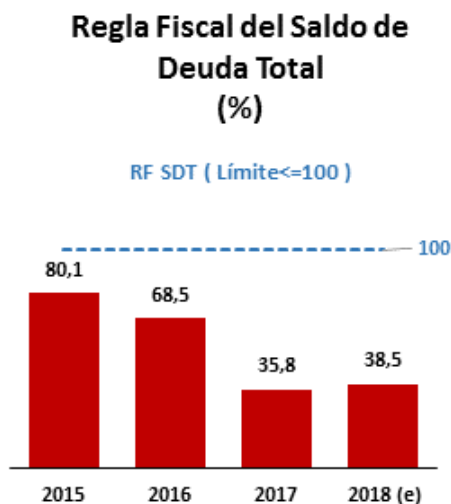
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Rioja cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 35,8%, 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 38,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Rioja	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 (%)	80,1	68,5	35,8	38,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	13 402	11 676	6 630	6 646
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	16 726	17 043	18 531	17 279
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	201	224

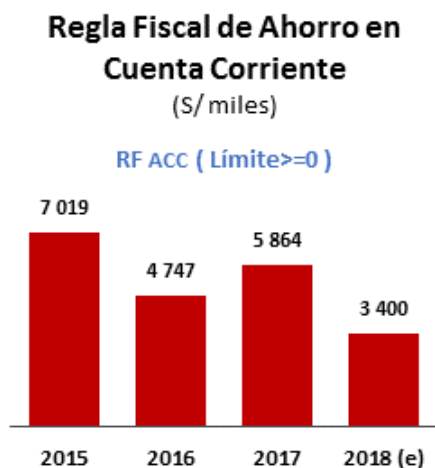
Fuente: Municipalidad Provincial de Rioja, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Rioja cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 864 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 400 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Rioja	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 019	4 747	5 864	3 400
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 556	16 081	20 712	14 765
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 537	11 334	14 848	11 365

Fuente: Municipalidad Provincial de Rioja, 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/	12,4%	12,2%	12,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 164	11 159	12 222
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	14,2%	10,7%	12,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	35,8%	37,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,6%	87,8%	87,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	72,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	484	459	465
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	57,0%	46,0%	64,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,5%	46,4%	41,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	402,1%	428,6%	507,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,9%	0,2%	7,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	44,6%	42,0%	34,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,1%	3,9%	7,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,0%	29,5%	28,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	257	313	357
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	339	561	338
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	788	1 039	959
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	76,3%	72,6%	32,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,4%	0,7%	2,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	80,1%	68,5%	35,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	11 902
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	64,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	51,1%	63,1%	26,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	571	493	277

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 PROVINCIAL DE RIOJA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 610	-2 962	534	-1 000
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 112	21 661	23 464	14 765
I. INGRESOS CORRIENTES	17 556	16 081	20 712	14 765
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 092	1 232	1 536	1 000
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	91	72	44	90
2.2. AL PATRIMONIO	1 001	1 159	1 492	910
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 528	1 413	1 388	1 400
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	406	210	184	200
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	50	2	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	225	289	288	366
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	51	81	73	0
3.5. TASAS	845	783	840	832
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 936	13 437	17 788	12 365
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	63	80	86	57
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	28	26	24	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 286	10 804	11 043	11 497
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 124	948	2 438	811
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	2 370	1 579	4 153	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	64	0	44	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 556	5 580	2 752	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 556	5 580	2 752	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 556	5 580	2 752	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)	18 502	24 624	22 931	15 765
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 537	11 334	14 848	11 365
1. REMUNERACIONES	2 688	2 702	2 830	2 876
2. BIENES Y SERVICIOS	6 865	7 792	9 617	7 730
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	984	840	2 401	759
3.1. PENSIONES	91	92	92	99
3.2. CARGAS SOCIALES	172	167	183	202
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	721	581	2 126	459
II. GASTO DE CAPITAL	7 965	13 290	8 083	4 400
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 965	13 290	8 083	4 400
1.1. INVERSIÓN	7 965	13 290	8 083	4 400
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)	2 610	-2 962	534	-1 000

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.

