

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JACINTO

TUMBES - TUMBES



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 13 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 San Jacinto

Ubicación:

Tumbes - Tumbes

Equipo Técnico

Alcalde

CARMEN ALEMAN FEIJOO

Gerente Municipal:

JOSE MARCOS PINZON MIÑAN

Responsable:

JEFE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO Y ESTADISTICA

WILSON WILMER SIANCAS
HERRERA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Jacinto registró un déficit económico de S/ 1 409 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -7,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -32,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 542 miles, 62,6% 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 San Jacinto cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,0% 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/ 1 021 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Jacinto 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 San Jacinto representaron el 6,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 328. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 81,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 54,5% del gasto no financiero y el 1 098,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 670.
- El SDT del 2017, representó el 13,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Jacinto alcanzaron los S/ 4 361 miles, lo que representa una reducción en S/ 343 miles respecto del año 2016 (-7,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 700 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 4,5% de los ingresos totales y el 95,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 89,0% y los ingresos no tributarios el 6,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 254 miles lo que significaría una variación de -25,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

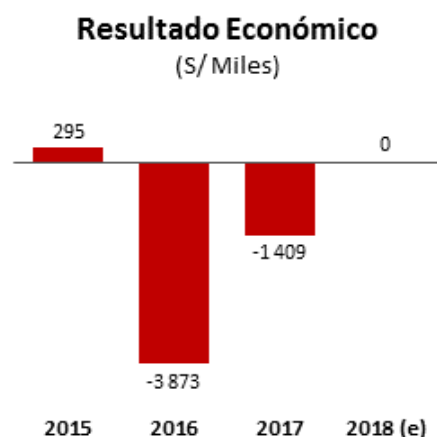
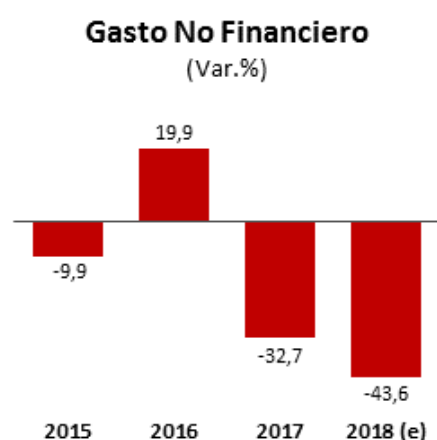
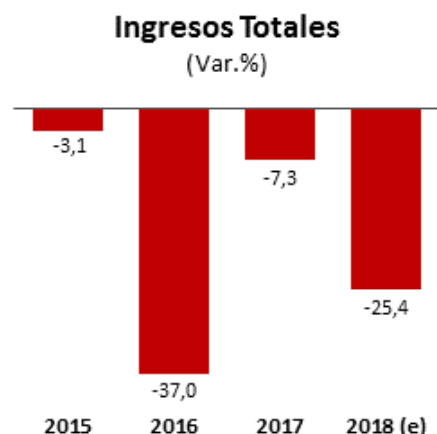
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 770 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 807 miles respecto del año 2016 (-32,7%), principalmente por una reducción de S/ 3 472 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 45,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 54,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 254 miles, lo que significaría una reducción de 43,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 409 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 343 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 807 miles.

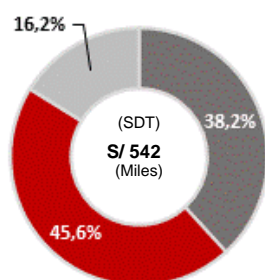


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Jacinto	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	319	-3 873	-1 409	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 471	4 704	4 361	3 254
I. INGRESOS CORRIENTES	4 370	3 809	4 166	3 254
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	26	44	20	66
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	97	82	267	155
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 247	3 683	3 880	3 033
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 102	895	195	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 091	883	190	0
2. VENTA DE ACTIVOS	11	12	5	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	7 153	8 577	5 770	3 254
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 395	2 481	3 145	2 179
1. REMUNERACIONES	498	548	700	667
2. BIENES Y SERVICIOS	1 816	1 851	2 367	1 443
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	81	82	78	69
II. GASTO DE CAPITAL	4 758	6 097	2 625	1 075
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 758	6 091	2 625	1 075
2. OTROS	0	6	0	0
D. INTERESES	24	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	295	-3 873	-1 409	0

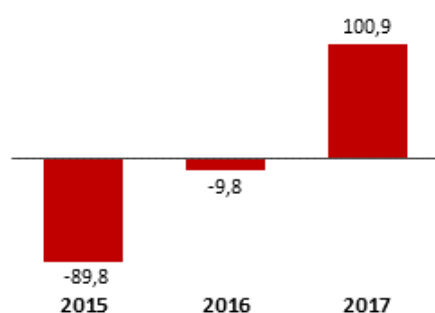
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

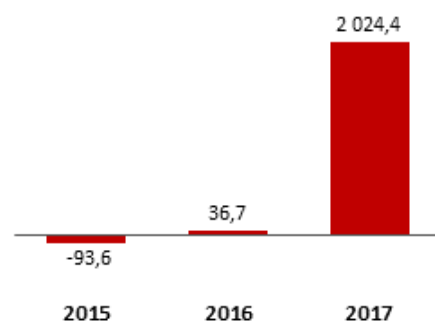


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

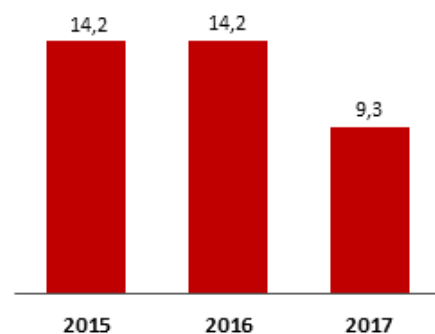
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 San Jacinto alcanzó S/ 542 miles, lo que representa un incremento del 62,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 104 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 45,6% del SDT; la saldo de pasivos, el 38,2% y la deuda exigible, el 16,2%.

Municipalidad Distrital de San Jacinto	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	114	103	207
1.1.PASIVO CORRIENTE	114	103	207
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	60	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	53	102	207
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	0	0
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	3	4	88
2.1.TRIBUTOS	2	3	58
2.2.INTERES Y MULTAS	1	1	30
III.DEUDA REAL	198	226	247
3.1.PRINCIPAL	133	138	133
3.2.INTERES	65	89	114
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	315	333	542

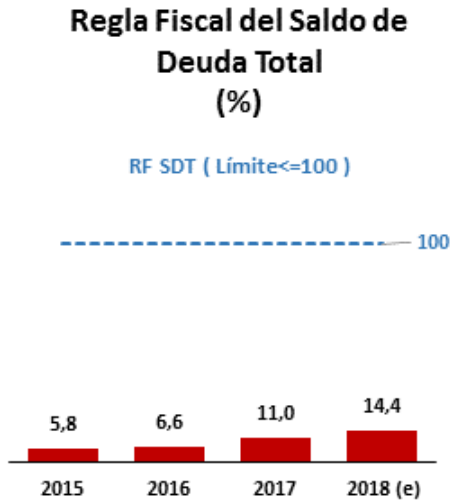
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Jacinto cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,0%, 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 14,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Jacinto	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 (%)	5,8	6,6	11,0	14,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	315	333	542	569
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 474	5 039	4 642	3 900
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 919	3 966

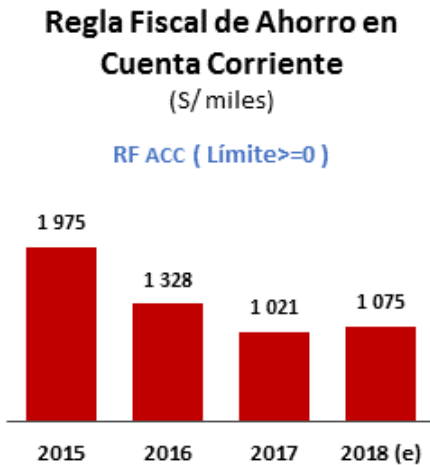
Fuente: Municipalidad Distrital de San Jacinto, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 San Jacinto cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 021 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 075 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Jacinto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 975	1 328	1 021	1 075
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 370	3 809	4 166	3 254
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 395	2 481	3 145	2 179

Fuente: Municipalidad Distrital de San Jacinto, 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/	1,6%	2,7%	6,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 434	1 470	3 327
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,7%	1,5%	5,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,2%	97,1%	93,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	65,7%	100,0%	81,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	678	330	328
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,5%	28,9%	54,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	69,5%	67,2%	87,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 954,8%	1 968,2%	1 098,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	34,9%	17,1%	5,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,7%	14,5%	7,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,3%	2,6%	4,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,2%	34,9%	24,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	173	194	292
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	557	710	305
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	837	1 000	670
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,6%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	7,2%	8,8%	13,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,8%	6,6%	11,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 377
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	63,8%	69,1%	5,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	37	39	63

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 DISTRITAL DE SAN JACINTO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	319	-3 873	-1 409	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 471	4 704	4 361	3 254
I. INGRESOS CORRIENTES	4 370	3 809	4 166	3 254
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	26	44	20	66
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	26	44	20	57
2.3. OTROS	0	0	0	9
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	97	82	267	155
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	208	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6	3	4	50
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	5	2	4	0
3.5. TASAS	35	39	49	105
3.6. VENTA DE BIENES	51	38	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 247	3 683	3 880	3 033
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 239	1 333	1 291	1 339
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	13	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 565	1 501	1 547	1 592
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	102	102	361	102
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	328	733	680	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 102	895	195	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 091	883	190	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 961	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 130	883	190	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	11	12	5	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	11	12	5	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	7 153	8 577	5 770	3 254
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 395	2 481	3 145	2 179
1. REMUNERACIONES	498	548	700	667
2. BIENES Y SERVICIOS	1 816	1 851	2 367	1 443
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	81	82	78	69
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	60	38	43	55
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	21	44	35	15
II. GASTO DE CAPITAL	4 758	6 097	2 625	1 075
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 758	6 091	2 625	1 075
1.1. INVERSIÓN	4 758	6 091	2 625	1 075
2. OTROS	0	6	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	6	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	24	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	295	-3 873	-1 409	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.

