

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ZARUMILLA

TUMBES - ZARUMILLA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

25 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 Zarumilla

Ubicación:

Tumbes - Zarumilla

Equipo Técnico**Alcalde**

FELIX ERNESTO GARRIDO RIVERA

Gerente Municipal:

DANIEL MARCHAN SILVA

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

DANIEL MARCHAN SILVA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Zarumilla registró un déficit económico de S/ 2 747 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 17,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -16,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 19 869 miles, 66,0% 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 Zarumilla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 67,0% 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/ 5 822 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Zarumilla 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 Zarumilla representaron el 9,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 553. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,8% del gasto no financiero y el 510,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 128.
- El SDT del 2017, representó el 115,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 33,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Zarumilla alcanzaron los S/ 23 075 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 500 miles respecto del año 2016 (17,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 224 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 25,7% de los ingresos totales y el 74,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 4,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,7% y los ingresos tributarios el 5,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 15 595 miles lo que significaría una variación de -32,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

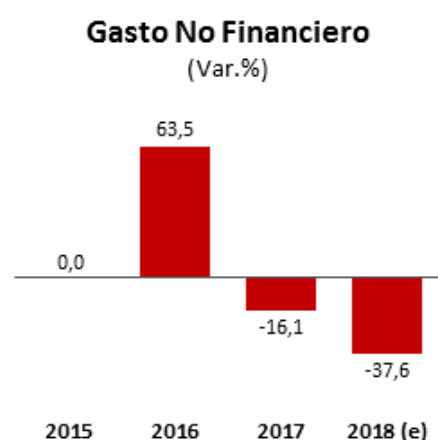
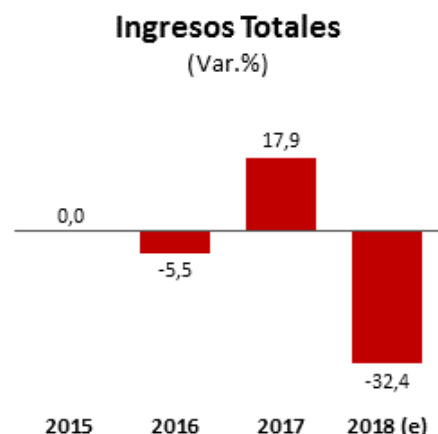
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 822 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 939 miles respecto del año 2016 (-16,1%), principalmente por una reducción de S/ 7 322 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 113 miles, lo que significaría una reducción de 37,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 747 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 3 499 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 939 miles.

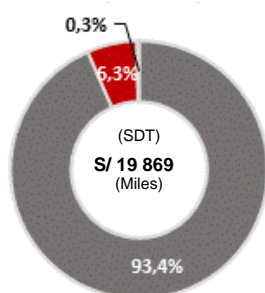


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Zarumilla	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 898	-11 185	-2 747	-200
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 712	19 576	23 075	15 913
I. INGRESOS CORRIENTES	18 737	15 863	17 138	15 583
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	976	1 093	1 227	800
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	788	1 108	989	1 082
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 974	13 662	14 922	13 701
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 974	3 713	5 937	330
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 894	3 689	5 934	12
2. VENTA DE ACTIVOS	80	24	3	318
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	18 813	30 761	25 822	16 113
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 470	8 934	11 316	9 744
1. REMUNERACIONES	3 432	3 142	3 683	4 198
2. BIENES Y SERVICIOS	6 018	5 050	7 118	5 185
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 020	742	515	361
II. GASTO DE CAPITAL	8 343	21 827	14 506	6 369
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 343	21 827	14 506	6 369
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	60	21	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 838	-11 206	-2 747	-200

Fuente: SICON y SIAF-MEF

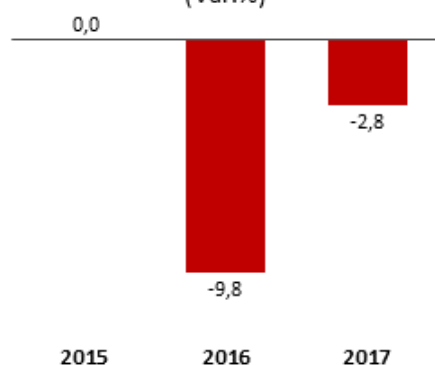
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

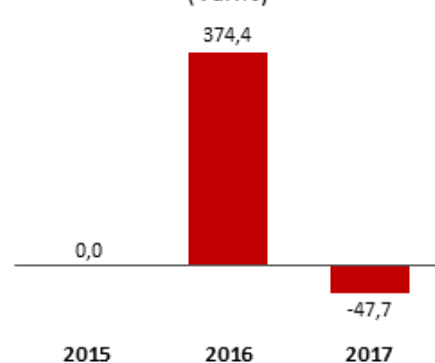
Saldo de Pasivos

(Var.%)



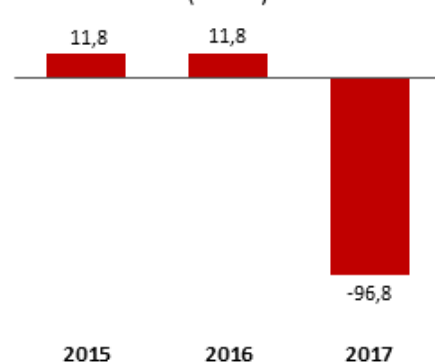
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Zarumilla alcanzó S/ 19 869 miles, lo que representa una reducción del -66,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -38 079 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 93,4% del SDT; la deuda real, el 6,3% y la deuda exigible, el 0,3%.

Municipalidad Provincial de Zarumilla	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	21 156	19 091	18 566
1.1.PASIVO CORRIENTE	20 706	19 091	18 566
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	8 190	7 251	6 374
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	9 589	9 979	10 410
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 294	1 225	1 161
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	445	445	445
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	187	190	176
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	451	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	451	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	21	99	52
2.1.TRIBUTOS	21	94	44
2.2.INTERES Y MULTAS	0	6	8
III.DEUDA REAL	35 173	39 330	1 251
3.1.PRINCIPAL	1 060	1 092	298
3.2.INTERES	34 113	38 238	953
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	56 350	58 520	19 869

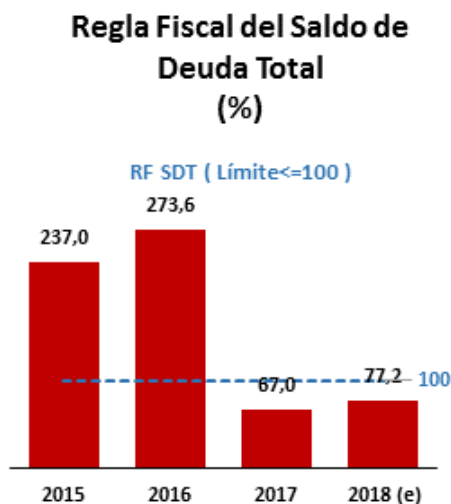
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Zarumilla cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 67,0%, 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 77,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Zarumilla	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 (%)	237,0	273,6	67,0	77,2
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	56 350	58 520	19 869	19 918
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	23 773	21 391	19 996	16 830
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	29 662	25 791

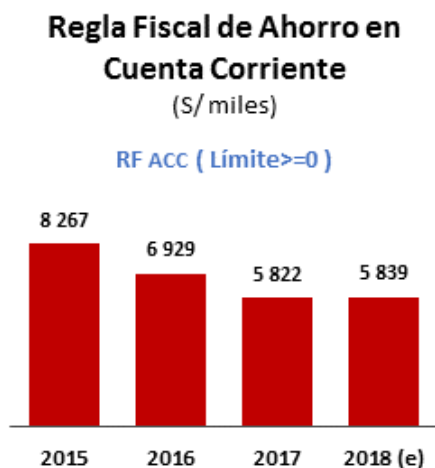
Fuente: Municipalidad Provincial de Zarumilla, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Zarumilla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 822 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 839 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Zarumilla	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 267	6 929	5 822	5 839
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	18 737	15 863	17 138	15 583
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 470	8 934	11 316	9 744

Fuente: Municipalidad Provincial de Zarumilla, 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/	8,5%	11,2%	9,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 924	9 746	9 679
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	9,4%	7,2%	8,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,1%	88,6%	90,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	95,6%	97,4%	86,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	757	550	553
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,7%	29,0%	43,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	110,1%	74,9%	81,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	593,7%	405,9%	510,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	74,9%	32,5%	1,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	22,7%	16,9%	39,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,5%	13,3%	13,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	44,1%	43,7%	34,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	338	258	321
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	375	966	634
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	845	1 362	1 128
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	5,3%	6,1%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	300,7%	368,9%	115,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	237,0%	273,6%	67,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 793
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	33,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	62,5%	67,4%	108,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 532	2 591	868

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 ZARUMILLA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 898	-11 185	-2 747	-200
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 712	19 576	23 075	15 913
I. INGRESOS CORRIENTES	18 737	15 863	17 138	15 583
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	976	1 093	1 227	800
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	262	278	294	56
2.2. AL PATRIMONIO	714	815	933	744
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	788	1 108	989	1 082
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	99	78	99	172
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	79	321	219	159
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	67	97	72	193
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	94	63	50	0
3.5. TASAS	449	549	548	556
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 974	13 662	14 922	13 701
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	11 909	8 075	8 076	8 376
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 192	4 021	4 111	4 284
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	505	491	855	586
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	367	326	483	455
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	0	749	1 398	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 974	3 713	5 937	330
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 894	3 689	5 934	12
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 894	3 689	5 789	12
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	145	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	80	24	3	318
2.1. VENTA DE ACTIVOS	80	24	3	318
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	18 813	30 761	25 822	16 113
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 470	8 934	11 316	9 744
1. REMUNERACIONES	3 432	3 142	3 683	4 198
2. BIENES Y SERVICIOS	6 018	5 050	7 118	5 185
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 020	742	515	361
3.1. PENSIONES	53	51	58	55
3.2. CARGAS SOCIALES	884	602	429	237
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	83	88	28	69
II. GASTO DE CAPITAL	8 343	21 827	14 506	6 369
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 343	21 827	14 506	6 369
1.1. INVERSIÓN	8 343	21 827	14 506	6 369
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	60	21	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 838	-11 206	-2 747	-200

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.

