

# **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.

Asimismo, 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.

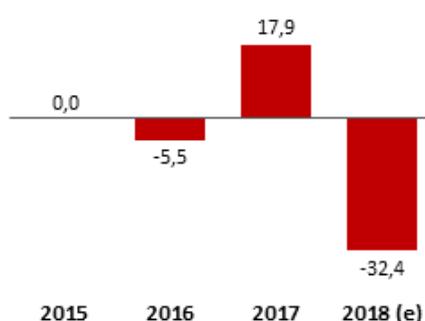
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

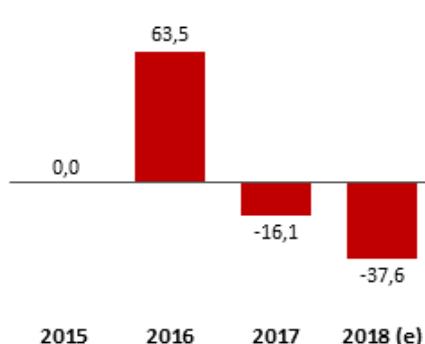
### Ingresos Totales

(Var.%)



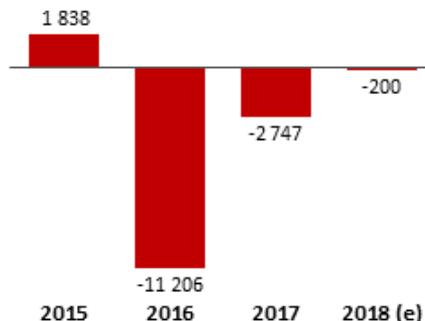
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### 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%.

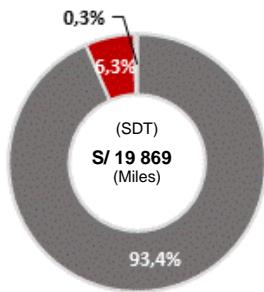
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 113 miles, lo que significaría una reducción de 37,6% respecto del 2017.

#### 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.

Municipalidad Provincial de Zarumilla	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	1 898	-11 185	-2 747	-200	
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>D. INTERESES</b>	60	21	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	1 838	-11 206	-2 747	-200	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**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
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>21 156</b>	<b>19 091</b>	<b>18 566</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	20 706	19 091	18 566
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES 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
IMPUUESTOS, 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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>21</b>	<b>99</b>	<b>52</b>
2.1.TRIBUTOS	21	94	44
2.2.INTERES Y MULTAS	0	6	8
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>35 173</b>	<b>39 330</b>	<b>1 251</b>
3.1.PRINCIPAL	1 060	1 092	298
3.2.INTERES	34 113	38 238	953
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>56 350</b>	<b>58 520</b>	<b>19 869</b>

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

**Deuda Exigible**

(Var.%)

374,4

0,0

-47,7

2015

2016

2017

**Deuda Real**

(Var.%)

11,8

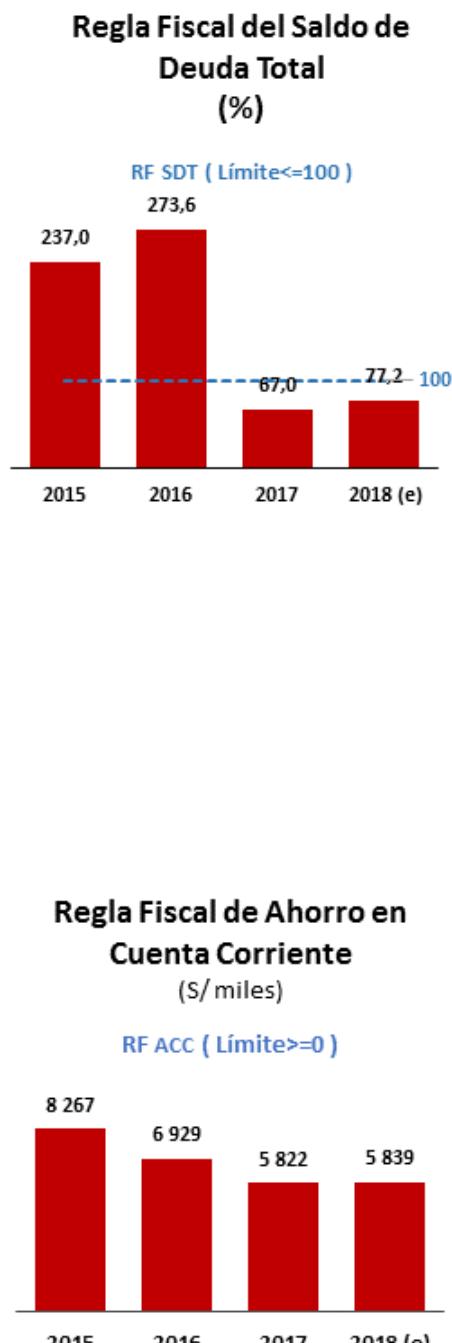
11,8

-96,8

2015

2016

2017



### 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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 267	6 929	5 822	5 839
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenan y Regalías.

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ZARUMILLA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 898</b>	<b>-11 185</b>	<b>-2 747</b>	<b>-200</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>20 712</b>	<b>19 576</b>	<b>23 075</b>	<b>15 913</b>
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. CANÓN, SOBRECANÓN 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 PÚBLICO	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>18 813</b>	<b>30 761</b>	<b>25 822</b>	<b>16 113</b>
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
<b>D. INTERESES</b>	<b>60</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 838</b>	<b>-11 206</b>	<b>-2 747</b>	<b>-200</b>

**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.

