

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACATE

ANCASH - SANTA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 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 Macate

Ubicación:

Ancash - Santa

Equipo Técnico

Alcalde

ERIKA NAZARETH PEREZ RUIZ

Gerente Municipal:

PERCY JAIME FLORES ALFARO

Responsable:

TESORERO

JUAN RENZO JHONATAN MORALES BULNES

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 Macate, provincia de Santa, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Macate registró un déficit económico de S/ 819 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -11,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -6,2 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 498 miles, 12,3% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Macate cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,4% 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/ 684 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Macate no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

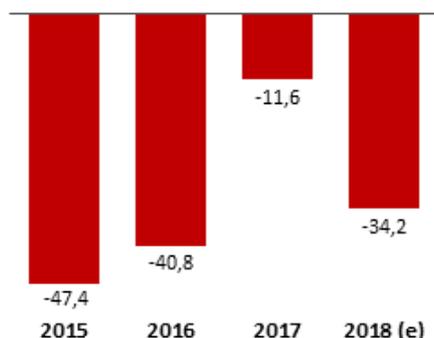
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Macate representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 806. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 76,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,9% del gasto no financiero y el 5 798,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 150.
- El SDT del 2017, representó el 17,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

Ingresos Totales (Var.%)

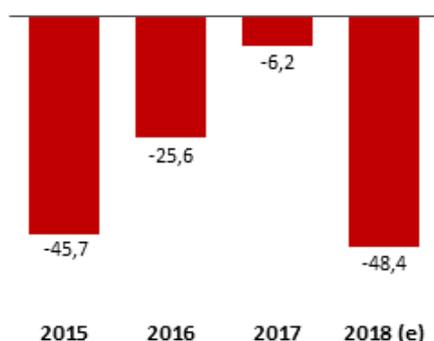


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Macate alcanzaron los S/ 2 986 miles, lo que representa una reducción en S/ 392 miles respecto del año 2016 (-11,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 820 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 3,3% de los ingresos totales y el 96,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,4% y los ingresos no tributarios el 1,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 964 miles lo que significaría una variación de -34,2% respecto del 2017.

Gasto No Financiero (Var.%)



b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 805 miles, lo que representa una reducción en S/ 251 miles respecto del año 2016 (-6,2%), principalmente por una reducción de S/ 900 miles en el gasto de capital.

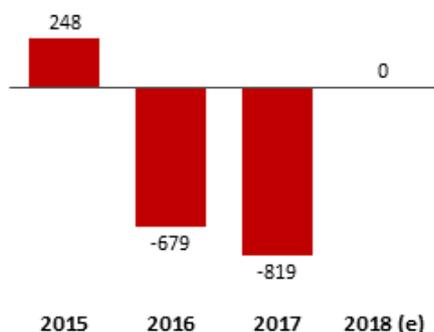
El gasto de capital constituye el 42,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 57,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 964 miles, lo que significaría una reducción de 48,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 819 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 392 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 251 miles.

Resultado Económico (S/ Miles)

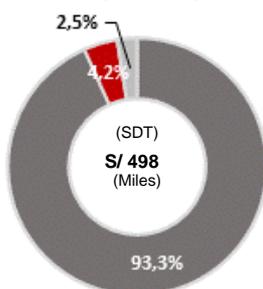


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Macate	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	248	-679	-819	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 702	3 377	2 986	1 964
I. INGRESOS CORRIENTES	2 697	2 458	2 887	1 964
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	4	5	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	50	60	33	25
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 645	2 395	2 849	1 934
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 004	919	99	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 004	919	99	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)	5 453	4 056	3 805	1 964
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 215	1 555	2 204	1 057
1. REMUNERACIONES	148	287	309	419
2. BIENES Y SERVICIOS	964	1 179	1 818	542
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	103	89	77	96
II. GASTO DE CAPITAL	4 238	2 501	1 601	907
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 238	2 501	1 601	907
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	248	-679	-819	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

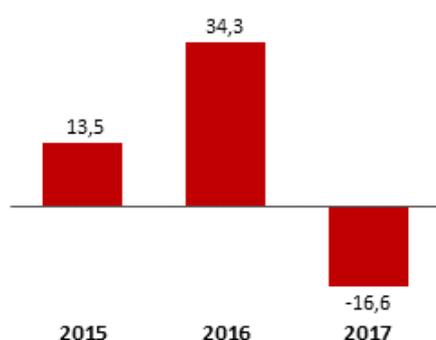
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

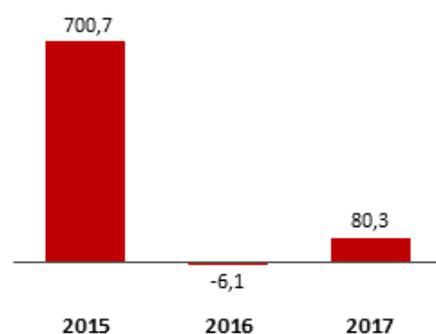
Saldo de Pasivos

(Var.%)



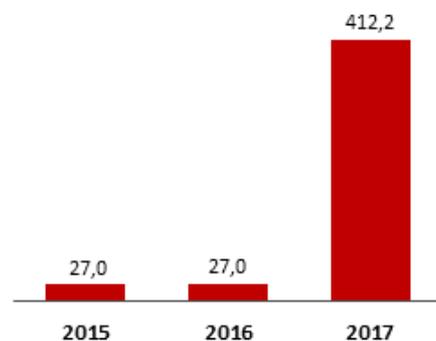
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Macate alcanzó S/ 498 miles, lo que representa una reducción del -12,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -93 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 93,3% del SDT; la deuda real, el 4,2% y la deuda exigible, el 2,5%.

Municipalidad Distrital de Macate	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	415	558	465
1.1.PASIVO CORRIENTE	415	558	465
SOBREGIROS BANCARIOS	0	195	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	54	51	51
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	349	300	393
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	11	11	21
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	7	7	12
2.1.TRIBUTOS	4	4	8
2.2.INTERES Y MULTAS	3	3	4
III.DEUDA REAL	3	4	21
3.1.PRINCIPAL	1	2	17
3.2.INTERES	2	2	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	426	569	498

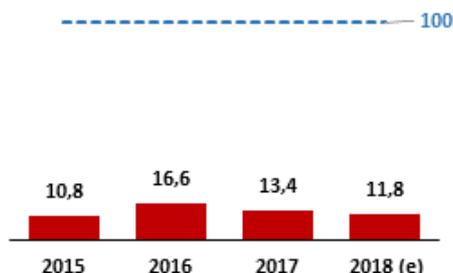
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Macate cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,4%, 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 11,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Macate	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 (%)	10,8	16,6	13,4	11,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	426	569	498	502
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 938	3 423	2 997	2 502
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 721	4 265

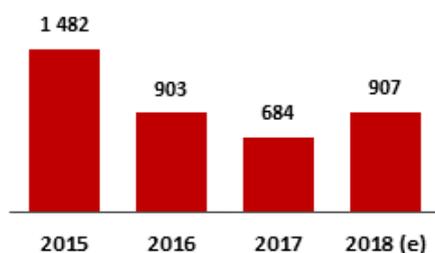
Fuente: Municipalidad Distrital de Macate, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Macate cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 684 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 907 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Macate	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 482	903	684	907
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 697	2 458	2 887	1 964
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 215	1 555	2 204	1 057

Fuente: Municipalidad Distrital de Macate, 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/	0,9%	1,9%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 522	1 874	1 149
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,0%	1,6%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,1%	98,1%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	70,6%	69,8%	76,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	703	631	806
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	22,3%	38,3%	57,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,1%	54,7%	94,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 331,5%	2 466,3%	5 798,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	22,5%	43,0%	18,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	70,9%	6,0%	2,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,7%	13,1%	8,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,9%	36,7%	23,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	233	280	449
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 237	743	484
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 592	1 205	1 150
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	15,8%	23,1%	17,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	10,8%	16,6%	13,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 222
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,5%	1,9%	16,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	124	169	151

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACATE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	248	-679	-819	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 702	3 377	2 986	1 964
I. INGRESOS CORRIENTES	2 697	2 458	2 887	1 964
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	4	5	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2	4	5	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	50	60	33	25
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	4
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	0	1	5
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	44	53	30	0
3.5. TASAS	3	6	3	9
3.6. VENTA DE BIENES	2	0	0	7
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 645	2 395	2 849	1 934
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	845	734	1 319	919
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	55	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	855	747	800	839
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	138	132	226	72
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	707	641	397	104
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	99	86	108	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 004	919	99	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 004	919	99	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 004	919	99	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)	5 453	4 056	3 805	1 964
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 215	1 555	2 204	1 057
1. REMUNERACIONES	148	287	309	419
2. BIENES Y SERVICIOS	964	1 179	1 818	542
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	103	89	77	96
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	11	33	24	30
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	92	57	53	66
II. GASTO DE CAPITAL	4 238	2 501	1 601	907
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 238	2 501	1 601	907
1.1. INVERSIÓN	4 238	2 501	1 601	907
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)	248	-679	-819	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.

