

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALPO

LA LIBERTAD - OTUZCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Salpo

Ubicación:

La Libertad - Otuzco

Equipo Técnico

Alcalde

SIGIFREDO ELMER ROJAS
GUEVARA

Gerente Municipal:

DANIEL ANGEL SANTOS CUSTODIO

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

DANIEL ANGEL SANTOS CUSTODIO

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 Salpo, provincia de Otuzco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Salpo registró un déficit económico de S/ 9 645 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -32,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -17,6 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 571 miles, 61,2% 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 Salpo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 38,3% 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/ 893 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Salpo 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 Salpo representaron el 0,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 432. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 16,4% del gasto no financiero y el 6 168,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 461.
- El SDT del 2017, representó el 46,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 61,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Salpo alcanzaron los S/ 5 288 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 569 miles respecto del año 2016 (-32,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 341 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 36,7% de los ingresos totales y el 63,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 62,6% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 704 miles lo que significaría una variación de -48,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

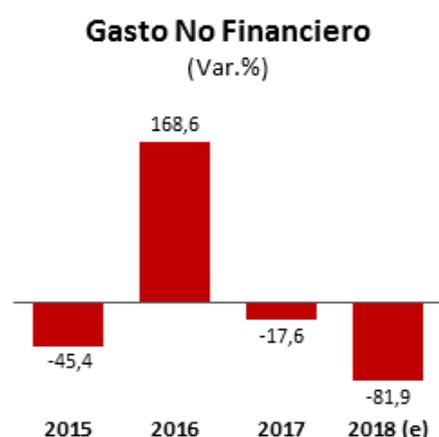
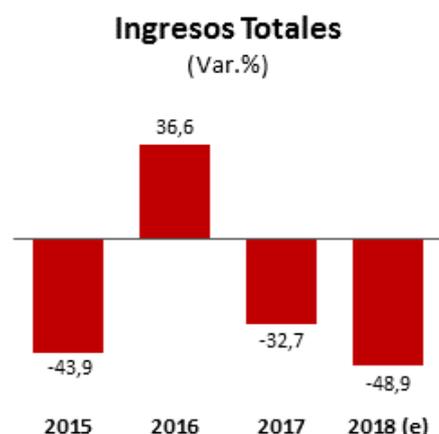
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 933 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 179 miles respecto del año 2016 (-17,6%), principalmente por una reducción de S/ 3 491 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 83,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 16,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 704 miles, lo que significaría una reducción de 81,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 645 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 568 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 179 miles.

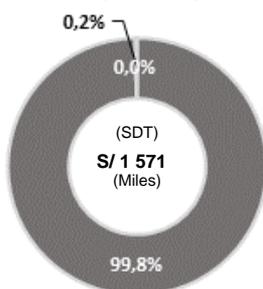


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Salpo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-989	-10 256	-9 645	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 753	7 856	5 288	2 704
I. INGRESOS CORRIENTES	3 722	3 575	3 348	2 704
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	4	3	4
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45	36	37	13
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 674	3 535	3 308	2 687
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 031	4 282	1 940	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 031	4 282	1 940	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)	6 743	18 112	14 933	2 704
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 328	2 143	2 455	1 777
1. REMUNERACIONES	49	52	49	68
2. BIENES Y SERVICIOS	2 233	2 087	2 365	1 693
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	46	4	42	16
II. GASTO DE CAPITAL	4 415	15 969	12 478	926
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 415	15 969	12 478	926
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-989	-10 256	-9 645	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

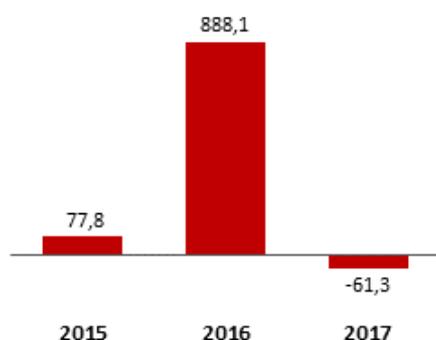
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

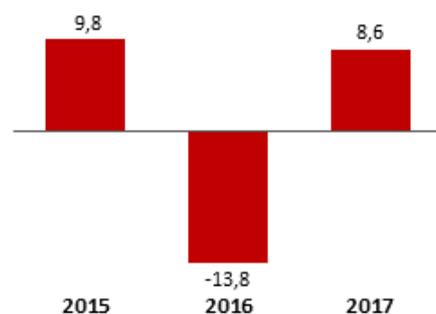
Saldo de Pasivos

(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 Salpo alcanzó S/ 1 571 miles, lo que representa una reducción del -61,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 477 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Salpo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	409	4 044	1 567
1.1.PASIVO CORRIENTE	409	4 044	1 567
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	252
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4	4	8
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	400	4 032	1 294
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	8	12
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	4	3	3
2.1.TRIBUTOS	2	2	2
2.2.INTERES Y MULTAS	1	1	2
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	413	4 047	1 571

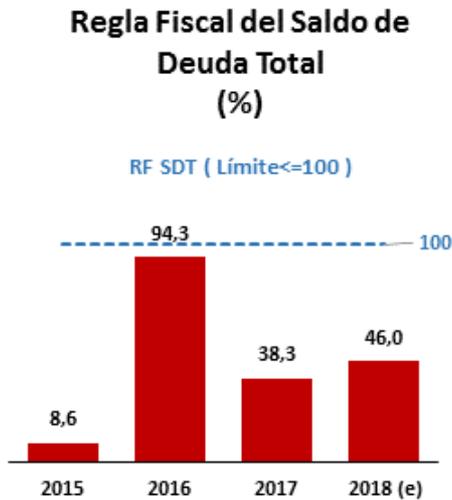
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Salpo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 38,3%, 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 46,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Salpo	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 (%)	8,6	94,3	38,3	46,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	413	4 047	1 571	1 571
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 827	4 294	3 735	3 337
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 099	3 414

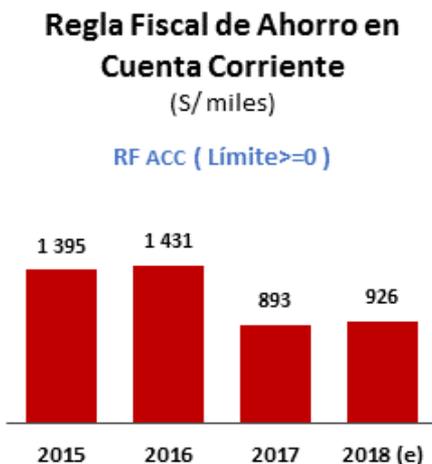
Fuente: Municipalidad Distrital de Salpo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Salpo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 893 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 926 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Salpo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 395	1 431	893	926
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 722	3 575	3 348	2 704
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 328	2 143	2 455	1 777

Fuente: Municipalidad Distrital de Salpo, 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/	0,8%	0,5%	0,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	787	654	656
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,7%	0,2%	0,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,5%	99,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	91,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	511	439	432
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	34,5%	11,8%	16,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,8%	40,6%	56,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 812,8%	5 371,3%	6 168,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	27,8%	5,6%	1,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	46,0%	26,8%	15,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	21,8%	18,0%	7,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	37,5%	40,0%	26,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	167	153	202
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	719	2 615	2 056
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 098	2 966	2 461
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	11,1%	113,2%	46,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,6%	94,3%	38,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 528
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	61,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,9%	0,1%	46,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	67	663	259

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALPO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-989	-10 256	-9 645	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 753	7 856	5 288	2 704
I. INGRESOS CORRIENTES	3 722	3 575	3 348	2 704
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	4	3	4
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3	4	3	4
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45	36	37	13
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	4	7	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6	8	8	6
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	35	20	18	0
3.5. TASAS	3	4	5	5
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 674	3 535	3 308	2 687
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 620	1 279	1 169	966
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	129	132	120	100
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 516	1 403	1 455	1 520
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	101	101	305	101
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	308	619	259	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 031	4 282	1 940	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 031	4 282	1 940	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 031	4 282	1 940	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)	6 743	18 112	14 933	2 704
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 328	2 143	2 455	1 777
1. REMUNERACIONES	49	52	49	68
2. BIENES Y SERVICIOS	2 233	2 087	2 365	1 693
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	46	4	42	16
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	4	6
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	41	0	37	10
II. GASTO DE CAPITAL	4 415	15 969	12 478	926
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 415	15 969	12 478	926
1.1. INVERSIÓN	4 415	15 969	12 478	926
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)	-989	-10 256	-9 645	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.

