

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SITABAMBA

## LA LIBERTAD - SANTIAGO DE CHUCO



### **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 Distrital de Sitabamba

### Ubicación:

La Libertad - Santiago de Chuco

## Equipo Técnico

### Alcalde

ROGER SUMARAN RODRIGUEZ

### Gerente Municipal:

ROGER SUMARAN RODRIGUEZ

### Responsable:

TESORERO

ZUSELINA FIORELA CASTILLO  
BRICEÑO

### 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 Sitabamba, provincia de Santiago de Chuco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sitabamba registró un déficit económico de S/ 355 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 5,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 10,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 542 miles, 63,9% 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 Sitabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,0% 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/ 2 825 miles.

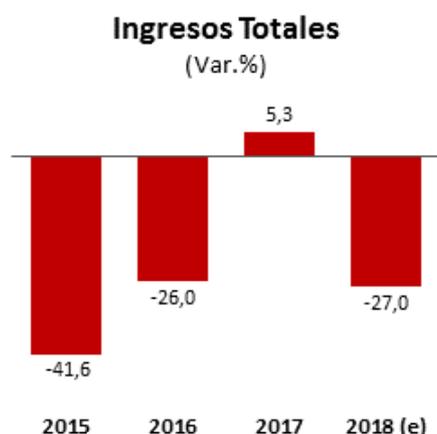
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sitabamba no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Sitabamba representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 933. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,1% del gasto no financiero y el 3 247,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 401.
- El SDT del 2017, representó el 35,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales



En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sitabamba alcanzaron los S/ 4 324 miles, lo que representa un incremento en S/ 219 miles respecto del año 2016 (5,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 219 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,9% 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/ 3 157 miles lo que significaría una variación de -27,0% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero



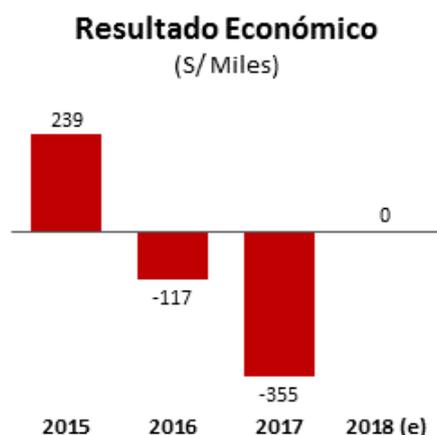
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 663 miles, lo que representa un incremento en S/ 442 miles respecto del año 2016 (10,5%), principalmente por un incremento de S/ 434 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 67,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 157 miles, lo que significaría una reducción de 32,3% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 355 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 218 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 442 miles.

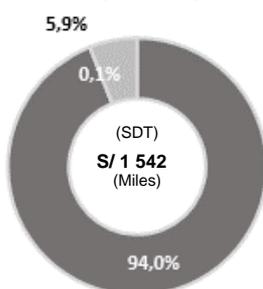


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Sitabamba	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	241	-116	-339	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	5 547	4 106	4 324	3 157
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	4 678	4 106	4 324	3 157
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	3	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38	28	46	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 639	4 074	4 278	3 147
<b>II. INGRESOS DE CAPITAL</b>	869	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	869	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	5 306	4 221	4 663	3 157
<b>I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO</b>	1 650	1 491	1 499	1 519
1. REMUNERACIONES	45	81	145	177
2. BIENES Y SERVICIOS	1 579	1 386	1 339	1 327
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26	24	15	16
<b>II. GASTO DE CAPITAL</b>	3 656	2 730	3 164	1 638
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 656	2 730	3 164	1 638
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	2	2	16	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	239	-117	-355	0

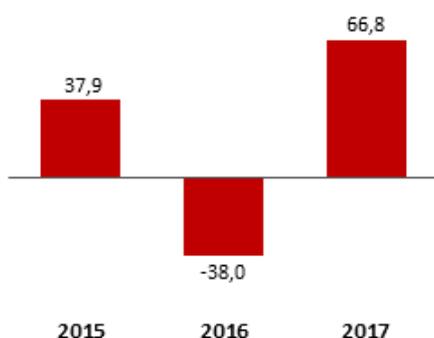
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

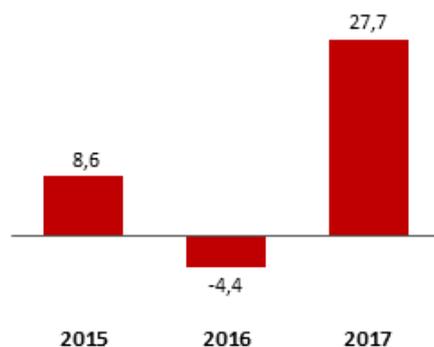


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

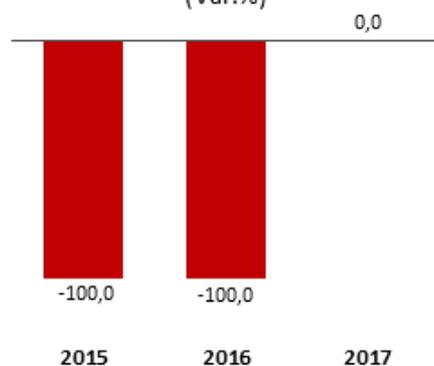
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Sitabamba alcanzó S/ 1 542 miles, lo que representa un incremento del 63,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 581 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,0% del SDT; la deuda exigible, el 5,9% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Sitabamba	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 402</b>	<b>869</b>	<b>1 450</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 351</b>	<b>869</b>	<b>1 450</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	500
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	34	34	23
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	61	65	64
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 235	738	824
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	21	30	39
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>51</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	51	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>75</b>	<b>72</b>	<b>92</b>
2.1.TRIBUTOS	43	38	45
2.2.INTERES Y MULTAS	32	34	47
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
3.1.PRINCIPAL	0	0	1
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 477</b>	<b>941</b>	<b>1 542</b>

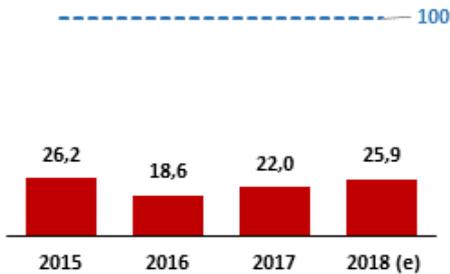
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### 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 Sitabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,0%, 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 25,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Sitabamba	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 (%)	26,2	18,6	22,0	25,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 477	941	1 542	1 549
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 647	5 049	4 579	4 066
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 010	5 971

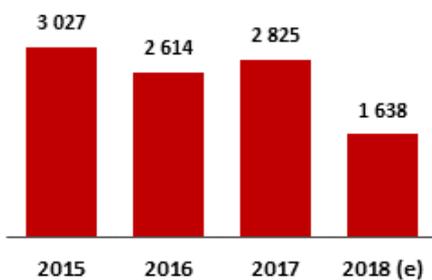
Fuente: Municipalidad Distrital de Sitabamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Sitabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 825 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 638 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Sitabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 027	2 614	2 825	1 638
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 678	4 106	4 324	3 157
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 650	1 491	1 499	1 519

Fuente: Municipalidad Distrital de Sitabamba, 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/	0,7%	0,8%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 121	921	1 387
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,7%	0,7%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	99,2%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 083	945	933
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	31,1%	35,3%	32,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	35,8%	36,5%	35,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 315,7%	4 805,7%	3 247,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	61,4%	64,0%	1,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,8%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	21,3%	18,0%	11,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	64,7%	63,7%	65,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	212	203	229
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 071	810	951
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 555	1 253	1 401
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,8%	1,3%	0,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	31,6%	22,9%	35,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	26,2%	18,6%	22,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 468
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,1%	7,6%	33,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	433	279	464

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 SITABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>241</b>	<b>-116</b>	<b>-339</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 547</b>	<b>4 106</b>	<b>4 324</b>	<b>3 157</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	4 678	4 106	4 324	3 157
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	3	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	3	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38	28	46	10
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	13	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	1	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	33	27	33	0
3.5. TASAS	1	0	0	10
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 639	4 074	4 278	3 147
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 654	2 231	2 157	1 583
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	686	696	777	500
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 041	951	946	984
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	80	80	284	80
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	179	116	114	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	869	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	869	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	869	0	0	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 306</b>	<b>4 221</b>	<b>4 663</b>	<b>3 157</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 650	1 491	1 499	1 519
1. REMUNERACIONES	45	81	145	177
2. BIENES Y SERVICIOS	1 579	1 386	1 339	1 327
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26	24	15	16
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	8	12	16
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	22	17	3	0
II. GASTO DE CAPITAL	3 656	2 730	3 164	1 638
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 656	2 730	3 164	1 638
1.1. INVERSIÓN	3 656	2 730	3 164	1 638
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>2</b>	<b>2</b>	<b>16</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>239</b>	<b>-117</b>	<b>-355</b>	<b>0</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.

