

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TALLAN

PIURA - PIURA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 10 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 El Tallan

Ubicación:

Piura - Piura

Equipo Técnico**Alcalde**

JUAN TEODORO MENA MOSCOL

Gerente Municipal:

MATEO BANCAYAN AMAYA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

TERESA ROSARIO DEL CARPIO
SANCHEZ**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 El Tallan, provincia de Piura, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de El Tallan registró un superávit económico de S/ 10 717 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 270,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -41,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 162 miles, 66,5% 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 El Tallan cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,0% 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/ 11 097 miles.

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

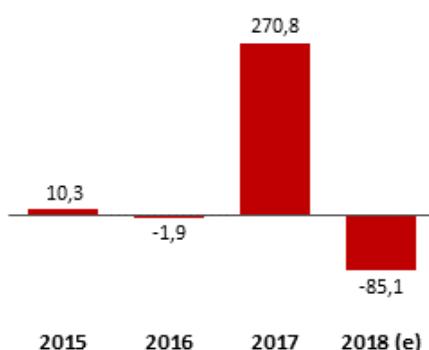
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de El Tallan representaron el 0,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 383. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 82,6% del gasto no financiero y el 1 952,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 451.
- El SDT del 2017, representó el 1,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 97,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

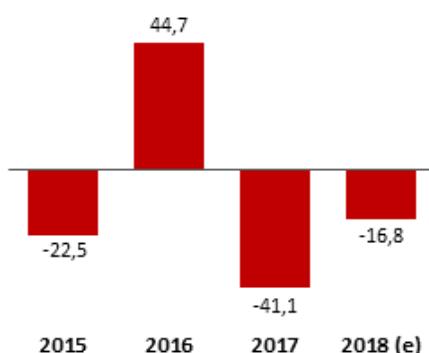
Ingresos Totales

(Var. %)



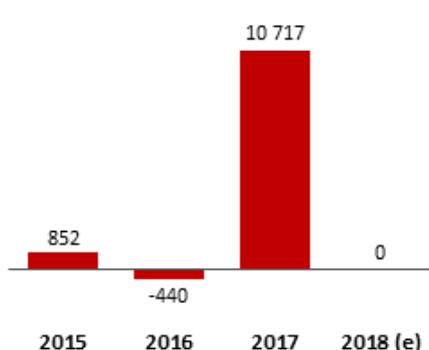
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de El Tallan alcanzaron los S/ 13 049 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 530 miles respecto del año 2016 (270,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 10 883 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,8% de los ingresos totales y el 0,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,1% y los ingresos no tributarios el 0,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 941 miles lo que significaría una variación de -85,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 332 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 627 miles respecto del año 2016 (-41,1%), principalmente por una reducción de S/ 1 757 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 17,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 82,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 941 miles, lo que significaría una reducción de 16,8% respecto del 2017.

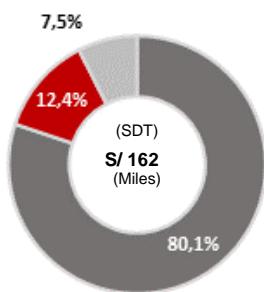
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 10 717 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 9 530 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 627 miles.

Municipalidad Distrital de El Tallan	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	852	-440	10 717	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 587	3 519	13 049	1 941	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 846	2 141	13 024	1 941	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5	4	19	11	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	222	158	79	150	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 619	1 979	12 925	1 780	
II. INGRESOS DE CAPITAL	742	1 378	25	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	742	1 378	25	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)	2 736	3 959	2 332	1 941	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 062	1 796	1 927	1 620	
1. REMUNERACIONES	148	139	144	166	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 839	1 613	1 747	1 399	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	75	44	36	55	
II. GASTO DE CAPITAL	674	2 163	406	321	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	674	2 163	406	321	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	852	-440	10 717	0	

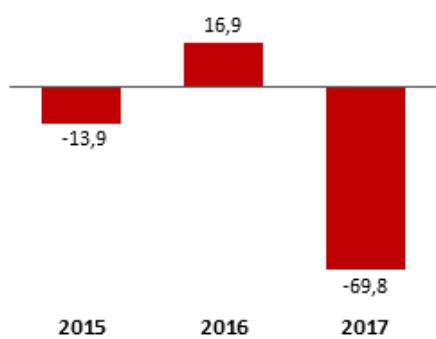
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



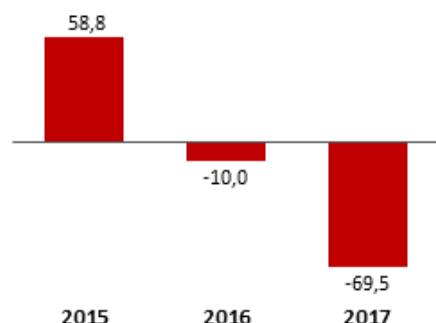
Saldo de Pasivos

(Var. %)



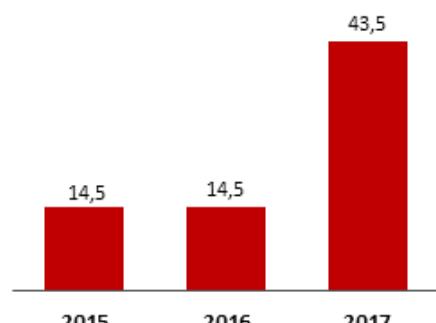
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



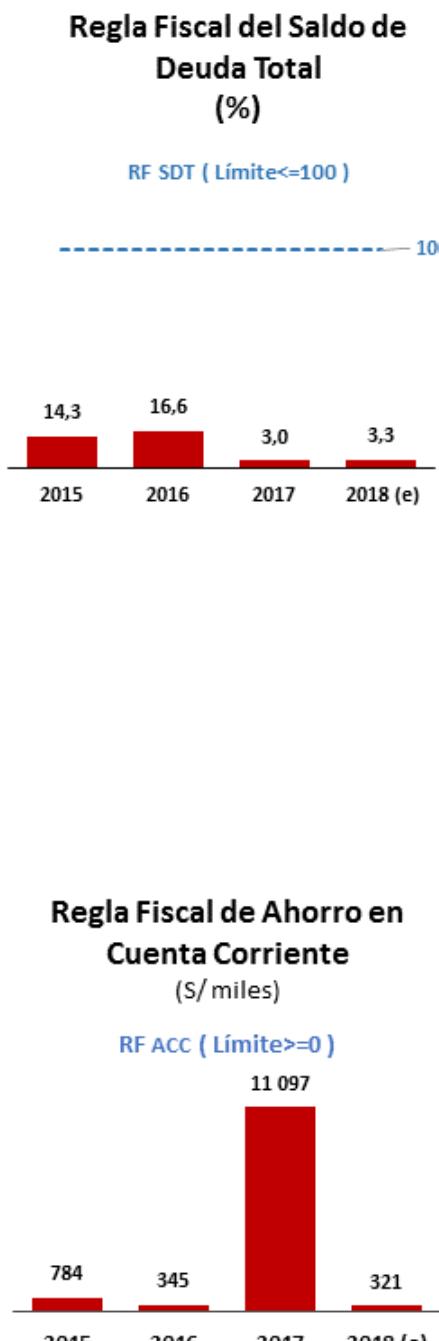
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de El Tallan** alcanzó **S/ 162 miles**, lo que representa una reducción del -66,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -300 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 80,1% del SDT; la deuda real, el 12,4% y la deuda exigible, el 7,5%.

Municipalidad Distrital de El Tallan	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	367	429	130
1.1.PASIVO CORRIENTE	367	429	130
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	314	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4	7	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	50	422	124
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	44	40	12
2.1.TRIBUTOS	32	26	7
2.2.INTERES Y MULTAS	12	14	6
III. DEUDA REAL	12	14	20
3.1.PRINCIPAL	3	3	7
3.2.INTERES	10	11	13
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	424	483	162

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 El Tallan cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,0%, 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 3,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de El Tallan	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 (%)	14,3	16,6	3,0	3,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	424	483	162	164
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 966	2 906	5 316	4 988
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	904	679

Fuente: Municipalidad Distrital de El Tallan, 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 El Tallan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 11 097 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 321 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de El Tallan	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	784	345	11 097	321
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 846	2 141	13 024	1 941
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 062	1 796	1 927	1 620

Fuente: Municipalidad Distrital de El Tallan, 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/	6,3%	4,6%	0,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 160	3 192	1 906
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,3%	4,1%	4,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,7%	95,4%	99,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	97,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	406	330	2 383
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	75,4%	45,4%	82,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	51,6%	65,5%	63,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	907,3%	1 109,8%	1 952,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	63,7%	9,7%	43,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	5,3%	1,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,0%	2,5%	1,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,5%	16,1%	85,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	227	243	257
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	123	427	78
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	501	781	451
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	14,9%	22,6%	1,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,3%	16,6%	3,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 154
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	97,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	13,3%	11,1%	1,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	78	95	31

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 DISTRITAL DE EL TALLAN	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	852	-440	10 717	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 587	3 519	13 049	1 941	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 846	2 141	13 024	1 941	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5	4	19	11	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	5	4	19	11	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	222	158	79	150	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	3	0	8	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	191	138	72	124	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	8	6	0	
3.5. TASAS	17	10	2	18	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 619	1 979	12 925	1 780	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	444	261	10 914	213	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 776	1 411	1 419	1 481	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	85	85	330	85	
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	313	222	262	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	742	1 378	25	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	742	1 378	25	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	610	1 049	4	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	132	328	21	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)	2 736	3 959	2 332	1 941	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 062	1 796	1 927	1 620	
1. REMUNERACIONES	148	139	144	166	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 839	1 613	1 747	1 399	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	75	44	36	55	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	12	11	11	13	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	63	33	24	42	
II. GASTO DE CAPITAL	674	2 163	406	321	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	674	2 163	406	321	
1.1. INVERSIÓN	674	2 163	406	321	
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)	852	-440	10 717	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.

