

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA ARENA

PIURA - PIURA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 09 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 La Arena

Ubicación:

Piura - Piura

Equipo Técnico

Alcalde

NEYLLY HARRINSON TALLEDO
ROJAS

Gerente Municipal:

ELIZABETH SARAI GUTIERREZ
CARRILLO

Responsable:

JEFE

LUIS ALBERTO DE LA CRUZ ALAMA

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 La Arena, provincia de Piura, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Arena registró un superávit económico de S/ 5 221 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 35,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 11,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 408 miles, 63,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de La Arena cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7% 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/ 7 685 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de La Arena 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 La Arena representaron el 2,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 303. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 50,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,1% del gasto no financiero y el 1 249,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 374.
- El SDT del 2017, representó el 2,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Arena alcanzaron los S/ 19 505 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 085 miles respecto del año 2016 (35,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 736 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 71,7% de los ingresos totales y el 28,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,1% y los ingresos no tributarios el 1,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 583 miles lo que significaría una variación de -61,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

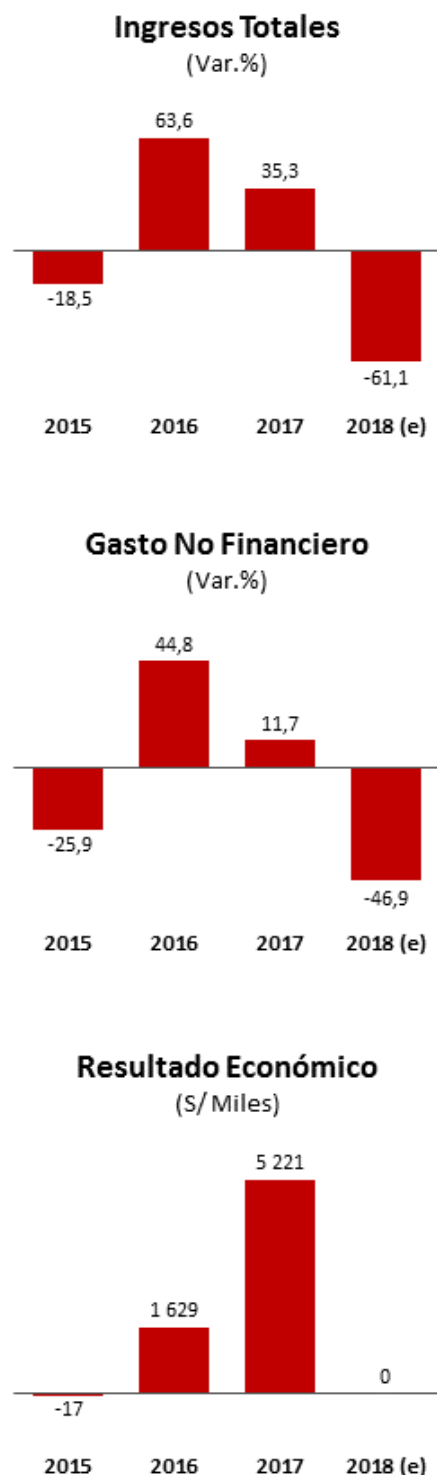
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 285 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 493 miles respecto del año 2016 (11,7%), principalmente por un incremento de S/ 1 251 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 44,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 583 miles, lo que significaría una reducción de 46,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 5 221 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 085 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 493 miles.

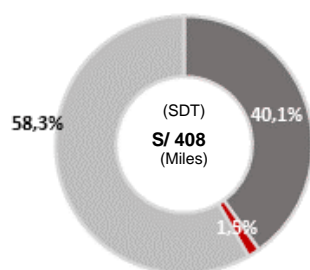


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de La Arena	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-17	1 629	5 221	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 815	14 420	19 505	7 583
I. INGRESOS CORRIENTES	8 769	10 247	13 983	7 583
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	133	178	207	100
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	369	304	297	340
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 268	9 765	13 479	7 143
II. INGRESOS DE CAPITAL	46	4 173	5 522	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	46	4 173	5 522	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)	8 832	12 792	14 285	7 583
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 112	6 056	6 298	6 112
1. REMUNERACIONES	736	781	809	996
2. BIENES Y SERVICIOS	4 203	5 100	5 299	4 848
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	173	176	191	268
II. GASTO DE CAPITAL	3 720	6 735	7 986	1 471
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 720	6 735	7 986	1 471
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-17	1 629	5 221	0

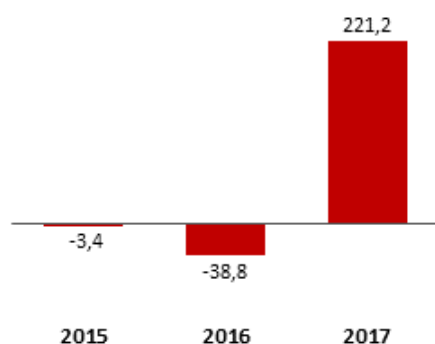
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

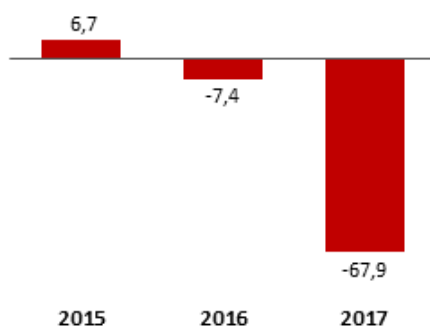


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

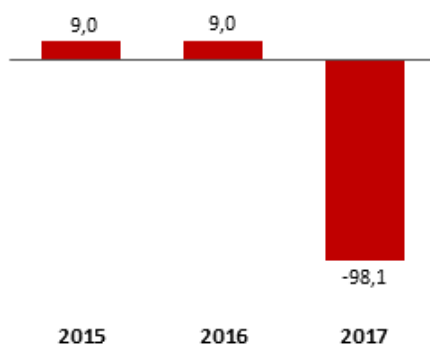
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 La Arena alcanzó S/ 408 miles, lo que representa una reducción del -63,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -504 miles en la deuda exigible.

La deuda exigible representa el 58,3% del SDT; la saldo de pasivos, el 40,1% y la deuda real, el 1,5%.

Municipalidad Distrital de La Arena	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	83	51	164
1.1.PASIVO CORRIENTE	83	51	164
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	56	46	158
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	3	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	21	0	1
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	801	742	238
2.1.TRIBUTOS	173	148	52
2.2.INTERES Y MULTAS	628	593	187
III.DEUDA REAL	299	326	6
3.1.PRINCIPAL	22	22	1
3.2.INTERES	277	304	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 183	1 119	408

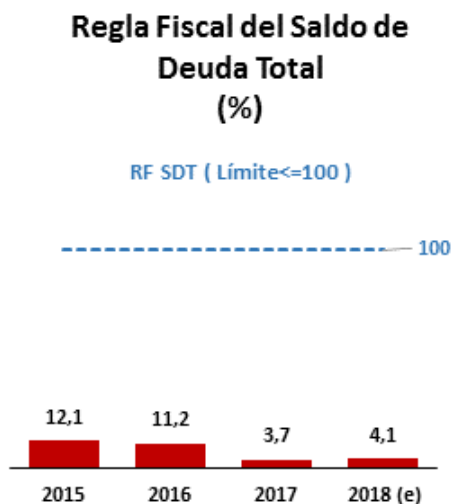
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Arena cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7%, 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 4,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de La Arena	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 (%)	12,1	11,2	3,7	4,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 183	1 119	408	416
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 788	9 978	10 940	10 146
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 775	5 438

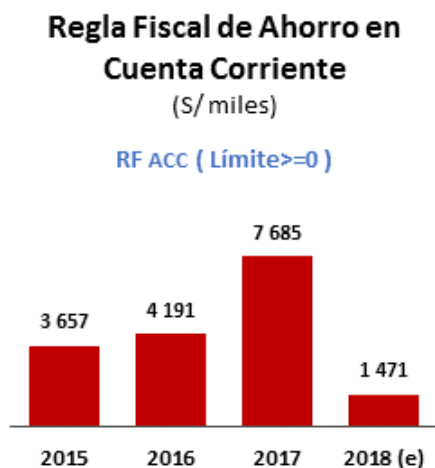
Fuente: Municipalidad Distrital de La Arena, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 La Arena cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 685 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 471 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de La Arena	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 657	4 191	7 685	1 471
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 769	10 247	13 983	7 583
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 112	6 056	6 298	6 112

Fuente: Municipalidad Distrital de La Arena, 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/	5,7%	3,3%	2,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 334	1 271	1 320
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,7%	3,8%	3,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	87,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,3%	96,7%	97,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,7%	50,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	183	171	303
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	57,9%	47,3%	44,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	50,1%	52,0%	35,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 018,8%	1 257,4%	1 249,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	53,0%	22,8%	9,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	58,1%	55,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,1%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,7%	40,9%	55,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	88	113	114
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	99	178	209
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	235	337	374
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	13,5%	10,9%	2,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,1%	11,2%	3,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 531
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	93,0%	95,4%	1,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	31	30	11

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA ARENA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-17	1 629	5 221	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 815	14 420	19 505	7 583
I. INGRESOS CORRIENTES	8 769	10 247	13 983	7 583
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	133	178	207	100
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	1	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	133	177	207	100
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	369	304	297	340
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	2	2	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	77	100	41	63
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	0	1	18
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	28	13	12	0
3.5. TASAS	115	98	83	100
3.6. VENTA DE BIENES	147	91	158	158
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 268	9 765	13 479	7 143
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 159	1 976	1 716	1 790
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	5 327	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	40	43	21	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 741	4 552	4 542	4 731
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	622	2 342	1 066	622
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	706	853	807	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	46	4 173	5 522	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	46	4 173	5 522	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	3 915	5 522	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	46	259	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)	8 832	12 792	14 285	7 583
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 112	6 056	6 298	6 112
1. REMUNERACIONES	736	781	809	996
2. BIENES Y SERVICIOS	4 203	5 100	5 299	4 848
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	173	176	191	268
3.1. PENSIONES	31	30	32	31
3.2. CARGAS SOCIALES	61	64	67	125
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	82	82	91	112
II. GASTO DE CAPITAL	3 720	6 735	7 986	1 471
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 720	6 735	7 986	1 471
1.1. INVERSIÓN	3 720	6 735	7 986	1 471
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)	-17	1 629	5 221	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.

