

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBO GRANDE

PIURA - PIURA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Tambo Grande

Ubicación:

Piura - Piura

Equipo Técnico**Alcalde**

GABRIEL ANTONIO MADRID ORUE

Gerente Municipal:

TEODORO RAMOS YESQUEN

Responsable:

GERENTE DE PRESUPUESTO

OCTAVIANO AUGUSTO PASAPERAS
MALDONADO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Tambo Grande registró un superávit económico de S/ 2 023 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 81,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 78,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 9 326 miles, 95,0% 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 Tambo Grande cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,1% 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/ 10 640 miles.

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

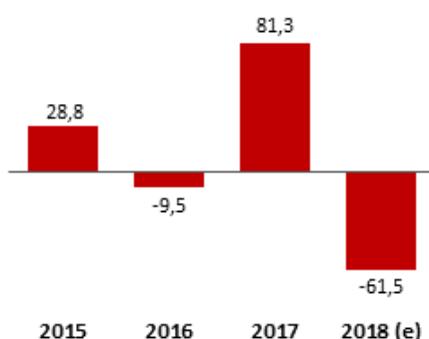
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Tambo Grande representaron el 3,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 244. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,2% del gasto no financiero y el 737,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 614.
- El SDT del 2017, representó el 26,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 72,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

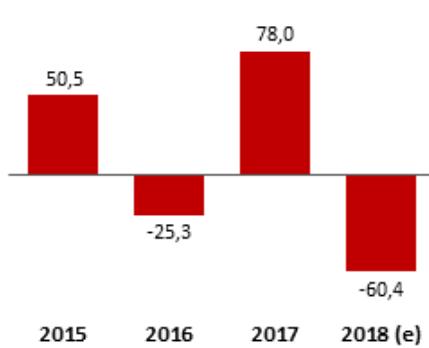
Ingresos Totales

(Var. %)



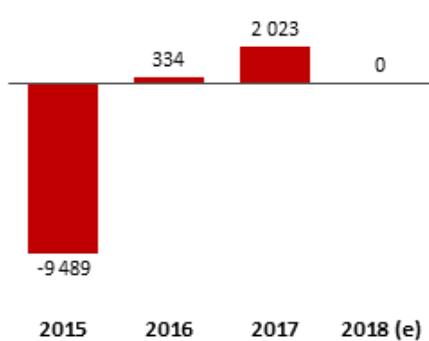
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tambo Grande alcanzaron los S/ 77 239 miles, lo que representa un incremento en S/ 34 637 miles respecto del año 2016 (81,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 32 337 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 53,9% de los ingresos totales y el 46,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 1,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 41,7% y los ingresos tributarios el 2,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 29 775 miles lo que significaría una variación de -61,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 75 216 miles, lo que representa un incremento en S/ 32 948 miles respecto del año 2016 (78,0%), principalmente por un incremento de S/ 29 062 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 29 775 miles, lo que significaría una reducción de 60,4% respecto del 2017.

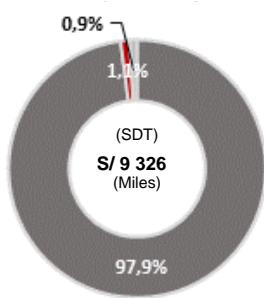
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 023 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 34 637 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 32 948 miles.

Municipalidad Distrital de Tambo Grande	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-9 489	334	2 023	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	47 082	42 602	77 239	29 775	
I. INGRESOS CORRIENTES	32 504	33 280	35 580	29 775	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 816	2 046	2 146	1 450	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 248	1 490	1 235	1 280	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29 440	29 745	32 200	27 045	
II. INGRESOS DE CAPITAL	14 578	9 321	41 659	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14 578	9 321	41 659	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)	56 571	42 268	75 216	29 775	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 941	21 054	24 940	20 077	
1. REMUNERACIONES	6 978	6 555	6 707	6 843	
2. BIENES Y SERVICIOS	13 855	12 778	16 443	11 350	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 108	1 721	1 790	1 884	
II. GASTO DE CAPITAL	33 630	21 214	50 276	9 699	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	33 630	21 214	50 276	9 699	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-9 489	334	2 023	0	

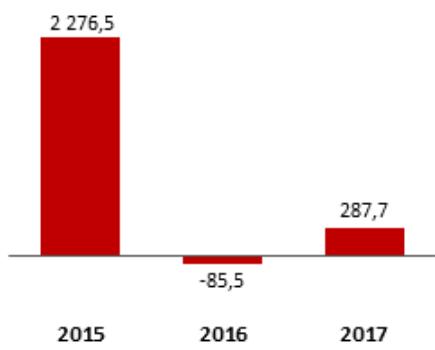
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

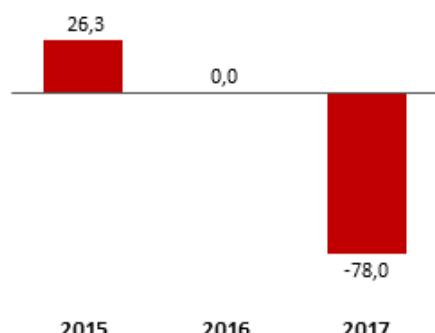


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

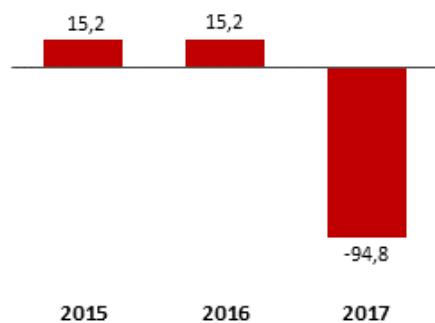
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

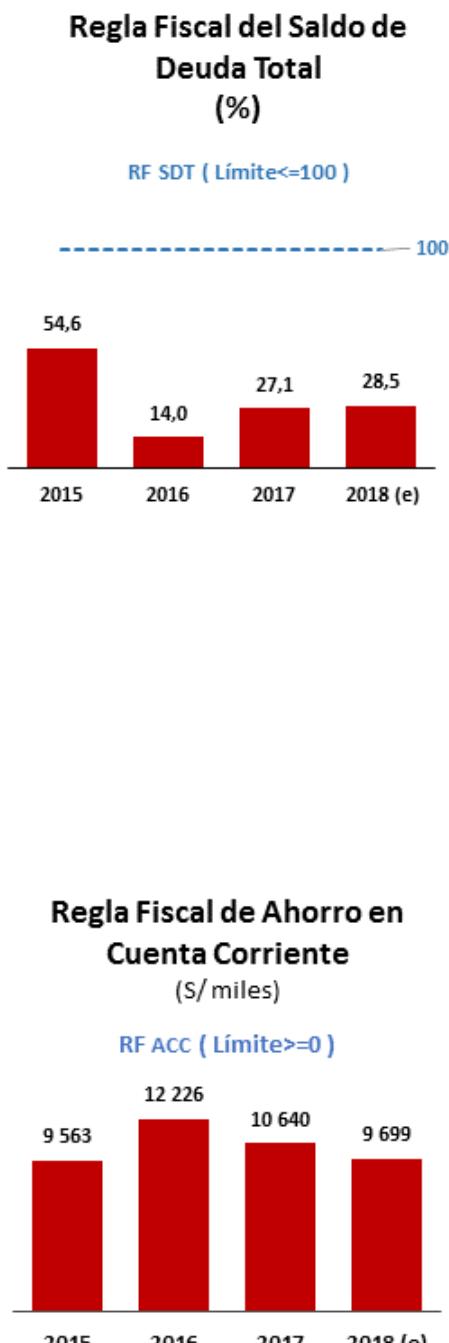
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Tambo Grande** alcanzó **S/ 9 326 miles**, lo que representa un incremento del 95,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 6 778 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,9% del SDT; la deuda real, el 1,1% y la deuda exigible, el 0,9%.

Municipalidad Distrital de Tambo Grande	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	16 298	2 356	9 134
1.1.PASIVO CORRIENTE	16 298	2 356	9 112
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	294	149	3 124
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	15 642	2 045	5 829
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	103	103	103
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	258	59	56
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	22
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	22
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	393	393	86
2.1.TRIBUTOS	120	97	57
2.2.INTERES Y MULTAS	272	296	30
III. DEUDA REAL	1 766	2 035	105
3.1.PRINCIPAL	462	498	64
3.2.INTERES	1 305	1 536	41
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	18 457	4 784	9 326

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 Tambo Grande cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,1%, 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 28,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Tambo Grande	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 (%)	54,6	14,0	27,1	28,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	18 457	4 784	9 326	9 343
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	33 802	34 126	34 428	32 785
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15 312	15 173

Fuente: Municipalidad Distrital de Tambo Grande, 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 Tambo Grande cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 10 640 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 699 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Tambo Grande	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 563	12 226	10 640	9 699
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	32 504	33 280	35 580	29 775
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	22 941	21 054	24 940	20 077

Fuente: Municipalidad Distrital de Tambo Grande, 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/	6,5%	8,3%	3,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 573	2 928	2 761
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,4%	8,4%	4,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	17,6%	21,5%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,5%	91,7%	96,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	77,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	212	202	244
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,6%	49,8%	33,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	63,8%	54,9%	59,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	748,8%	595,5%	737,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	26,8%	19,9%	3,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	43,3%	43,9%	67,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,9%	2,4%	4,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,4%	36,7%	29,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	146	127	140
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	282	176	411
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	475	350	614
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	56,8%	14,4%	26,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	54,6%	14,0%	27,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	25 102
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	72,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	11,7%	50,7%	25,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	155	40	76

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 TAMBO GRANDE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-9 489	334	2 023	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	47 082	42 602	77 239	29 775	
I. INGRESOS CORRIENTES	32 504	33 280	35 580	29 775	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 816	2 046	2 146	1 450	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	8	16	18	10	
2.2. AL PATRIMONIO	1 807	2 030	2 128	1 440	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 248	1 490	1 235	1 280	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	35	116	16	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	1	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	230	306	410	363	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	261	143	81	0	
3.5. TASAS	628	892	715	865	
3.6. VENTA DE BIENES	95	33	12	53	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29 440	29 745	32 200	27 045	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	5 233	5 402	6 564	4 987	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	261	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	852	528	603	620	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	19 956	19 047	19 489	20 356	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 082	1 082	1 563	1 082	
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	2 317	3 687	3 720	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	14 578	9 321	41 659	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14 578	9 321	41 659	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	5 034	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	14 578	9 321	36 624	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)	56 571	42 268	75 216	29 775	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 941	21 054	24 940	20 077	
1. REMUNERACIONES	6 978	6 555	6 707	6 843	
2. BIENES Y SERVICIOS	13 855	12 778	16 443	11 350	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 108	1 721	1 790	1 884	
3.1. PENSIONES	127	139	151	151	
3.2. CARGAS SOCIALES	457	423	475	511	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 524	1 159	1 164	1 222	
II. GASTO DE CAPITAL	33 630	21 214	50 276	9 699	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	33 630	21 214	50 276	9 699	
1.1. INVERSIÓN	33 630	21 214	50 276	9 699	
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)	-9 489	334	2 023	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.

