

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAITA

PIURA - PAITA



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 Provincial de Paita

Ubicación:

Piura - Paita

Equipo Técnico

Alcalde

LUIS REYMUNDO DIOSES GUZMAN

Gerente Municipal:

LIZARDO AYON VALDIVIEZO

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

LIZARDO AYON VALDIVIEZO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Paita registró un superávit económico de S/ 6 467 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -17,2 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 40 391 miles, 45,6% 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 Provincial de Paita cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 55,3% 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/ 12 091 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Paita 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 Provincial de Paita representaron el 17,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 507. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 65,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 66,8% del gasto no financiero y el 355,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 627.
- El SDT del 2017, representó el 77,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 44,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Paita alcanzaron los S/ 66 635 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 511 miles respecto del año 2016 (7,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 8 093 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 21,5% de los ingresos totales y el 78,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 5,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,5% y los ingresos tributarios el 11,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 52 210 miles lo que significaría una variación de -21,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

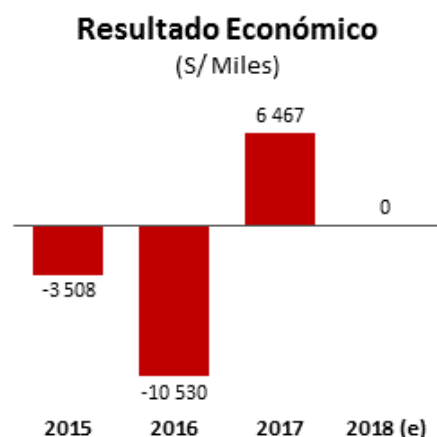
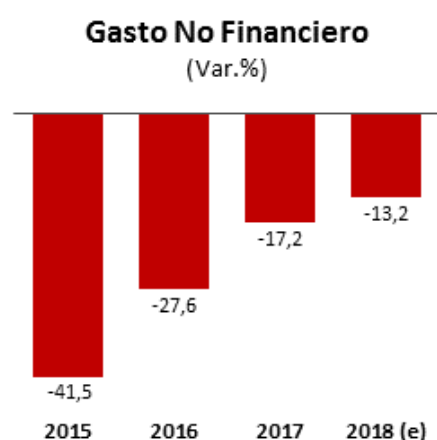
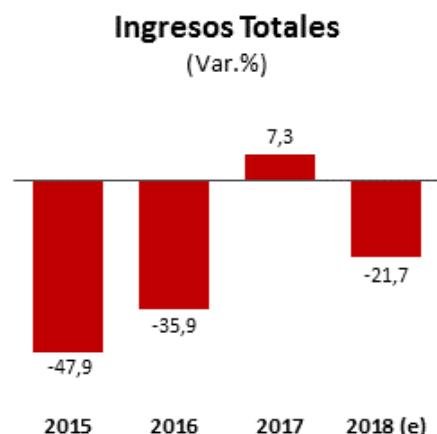
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 60 166 miles, lo que representa una reducción en S/ 12 468 miles respecto del año 2016 (-17,2%), principalmente por una reducción de S/ 13 045 miles en el gasto de capital.

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

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 52 210 miles, lo que significaría una reducción de 13,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 6 467 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 511 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 12 468 miles.

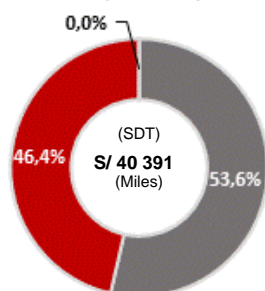


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Paita	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 465	-10 510	6 469	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	96 835	62 124	66 635	52 210
I. INGRESOS CORRIENTES	60 762	55 876	52 293	52 210
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8 080	11 261	7 423	8 038
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 785	4 513	3 883	4 978
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	48 897	40 102	40 987	39 193
II. INGRESOS DE CAPITAL	36 072	6 248	14 341	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	36 072	5 510	12 864	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	738	1 478	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	100 299	72 634	60 166	52 210
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	33 088	39 625	40 203	31 344
1. REMUNERACIONES	10 550	10 585	11 323	12 932
2. BIENES Y SERVICIOS	18 524	24 549	25 490	14 183
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 014	4 491	3 390	4 230
II. GASTO DE CAPITAL	67 211	33 009	19 963	20 866
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	61 779	29 564	15 796	20 866
2. OTROS	5 432	3 444	4 167	0
D. INTERESES	43	20	2	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 508	-10 530	6 467	0

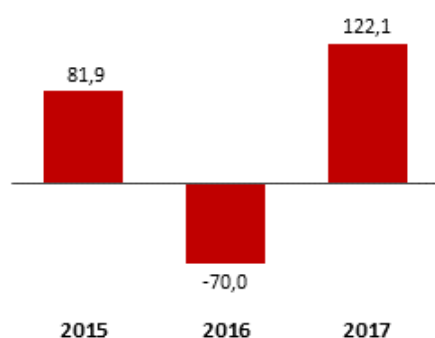
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

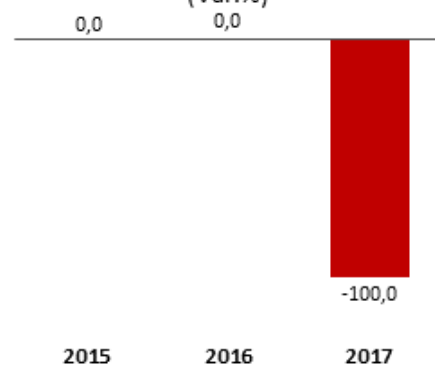


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

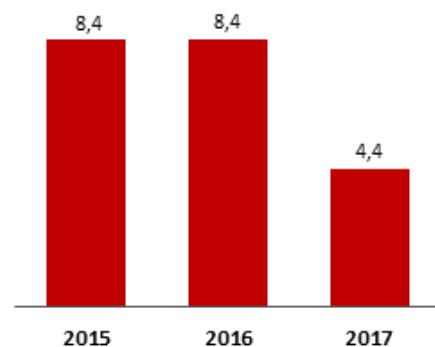
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Paita alcanzó S/ 40 391 miles, lo que representa un incremento del 45,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 11 901 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 53,6% del SDT; la deuda real, el 46,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Paita	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	32 437	9 744	21 644
1.1.PASIVO CORRIENTE	25 339	9 130	21 116
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	7	7	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4 477	2 340	937
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	8 690	6 346	7 058
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11 733	12	11 921
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	431	424	1 200
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	7 098	614	529
DEUDAS A LARGO PLAZO	780	614	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	529
PROVISIONES	6 318	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	28	0
2.1.TRIBUTOS	0	26	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	2	0
III.DEUDA REAL	16 572	17 965	18 747
3.1.PRINCIPAL	1 049	1 030	1 005
3.2.INTERES	15 522	16 934	17 742
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	49 009	27 737	40 391

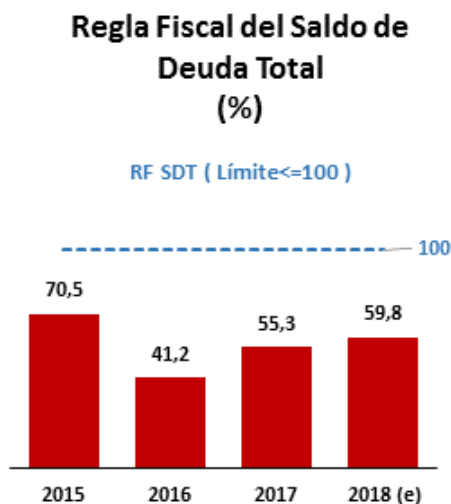
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Paita cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 55,3%, 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 59,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Paita	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 (%)	70,5	41,2	55,3	59,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	49 009	27 737	40 391	40 536
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	69 509	67 281	63 553	55 285
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	73 007	67 836

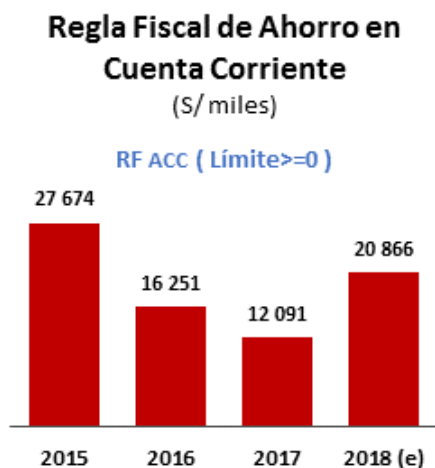
Fuente: Municipalidad Provincial de Paita, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Paita cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 091 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 20 866 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Paita	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	27 674	16 251	12 091	20 866
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	60 762	55 876	52 293	52 210
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	33 088	39 625	40 203	31 344

Fuente: Municipalidad Provincial de Paita, 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/	12,3%	25,4%	17,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 738	16 680	11 780
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	11,8%	21,7%	18,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	68,8%	66,5%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,7%	73,4%	80,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	90,6%	91,3%	65,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	491	386	507
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,0%	54,6%	66,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	69,5%	78,0%	88,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	278,9%	251,2%	355,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	20,4%	57,9%	0,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	58,4%	18,6%	0,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	2,9%	1,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,5%	29,1%	23,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	252	300	303
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	663	313	165
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 077	768	627
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,0%	1,0%	0,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	80,7%	49,6%	77,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,7%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	70,5%	41,2%	55,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	32 615
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	44,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	33,8%	64,9%	40,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	526	293	421

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAITA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 465	-10 510	6 469	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	96 835	62 124	66 635	52 210
I. INGRESOS CORRIENTES	60 762	55 876	52 293	52 210
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8 080	11 261	7 423	8 038
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	593	540	675	33
2.2. AL PATRIMONIO	7 338	10 616	6 749	7 924
2.3. OTROS	149	104	0	81
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 785	4 513	3 883	4 978
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	195	199	325	589
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	29	676	274	55
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	585	566	633	804
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	186	323	225	0
3.5. TASAS	2 789	2 746	2 426	3 279
3.6. VENTA DE BIENES	1	3	1	252
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	48 897	40 102	40 987	39 193
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	26 948	19 520	19 330	20 298
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	2 843	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	400	456	388	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	14 507	13 818	14 182	14 798
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	994	994	1 918	1 047
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	1 439	3 173	2 468	3 050
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	1 766	2 140	2 701	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	36 072	6 248	14 341	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	36 072	5 510	12 864	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	12 722	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	36 072	5 510	141	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	738	1 478	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	738	1 478	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	100 299	72 634	60 166	52 210
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	33 088	39 625	40 203	31 344
1. REMUNERACIONES	10 550	10 585	11 323	12 932
2. BIENES Y SERVICIOS	18 524	24 549	25 490	14 183
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 014	4 491	3 390	4 230
3.1. PENSIONES	509	466	464	545
3.2. CARGAS SOCIALES	808	1 089	885	977
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 697	2 936	2 041	2 708
II. GASTO DE CAPITAL	67 211	33 009	19 963	20 866
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	61 779	29 564	15 796	20 866
1.1. INVERSIÓN	61 779	29 564	15 796	20 866
2. OTROS	5 432	3 444	4 167	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	5 432	3 444	4 167	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	43	20	2	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 508	-10 530	6 467	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.

