

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARENAL

PIURA - PAITA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 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 Arenal

Ubicación:

Piura - Paita

Equipo Técnico

Alcalde

HECTOR JOSE FERNANDEZ
CLEMENT

Gerente Municipal:

HECTOR JOSE FERNANDEZ
CLEMENT

Responsable:

ASESOR PRESUPUESTAL

JOSE EDILBERTO RAMIREZ LOPEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Arenal registró un superávit económico de S/ 225 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 195,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 116,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 253 miles, 29,4% 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 Arenal cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 55,1% 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/ 211 miles.

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

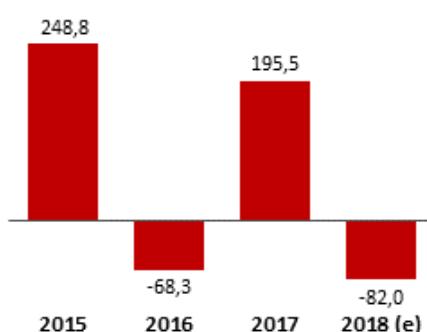
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Arenal representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 991. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 51,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 17,5% del gasto no financiero y el 946,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 6 979.
- El SDT del 2017, representó el 84,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 44,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

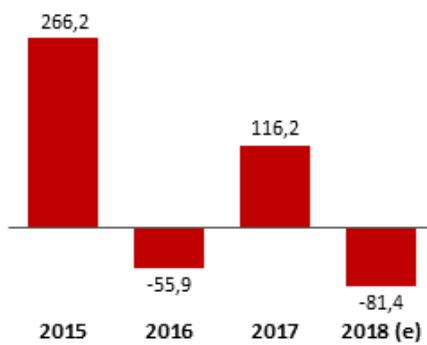
Ingresos Totales

(Var.%)



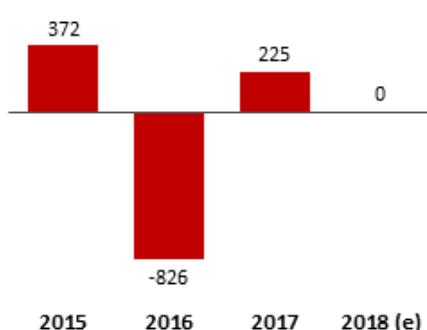
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Arenal alcanzaron los S/ 7 490 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 956 miles respecto del año 2016 (195,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 118 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 80,2% de los ingresos totales y el 19,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 18,0% y los ingresos tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 350 miles lo que significaría una variación de -82,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 265 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 905 miles respecto del año 2016 (116,2%), principalmente por un incremento de S/ 3 742 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 82,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 17,5%.

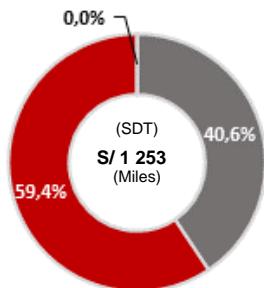
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 354 miles, lo que significaría una reducción de 81,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 225 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 956 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 905 miles.

Municipalidad Distrital de Arenal	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	372	-826	225	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 989	2 534	7 490	1 354
I. INGRESOS CORRIENTES	1 693	1 647	1 485	1 350
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	213	132	98	102
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	64	28	36	75
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 416	1 487	1 350	1 172
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 296	888	6 005	4
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 292	864	5 994	0
2. VENTA DE ACTIVOS	4	24	11	4
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	7 617	3 360	7 265	1 354
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 069	1 111	1 274	951
1. REMUNERACIONES	183	188	196	216
2. BIENES Y SERVICIOS	849	893	1 054	708
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	37	31	24	27
II. GASTO DE CAPITAL	6 548	2 249	5 991	402
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 548	2 249	5 991	402
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	372	-826	225	0

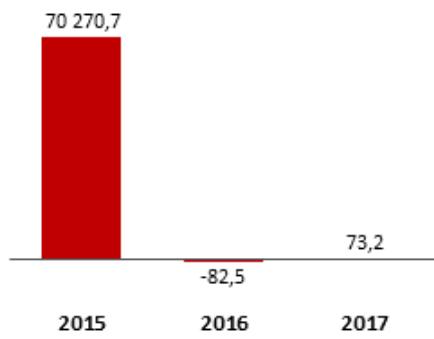
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

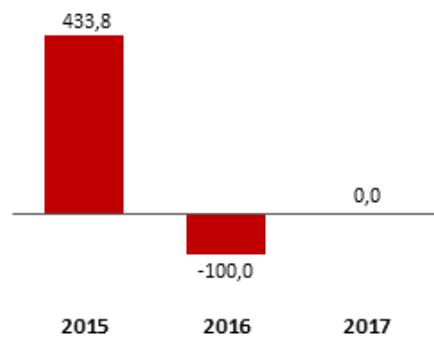
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

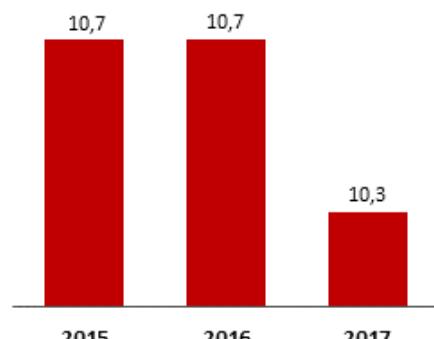
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

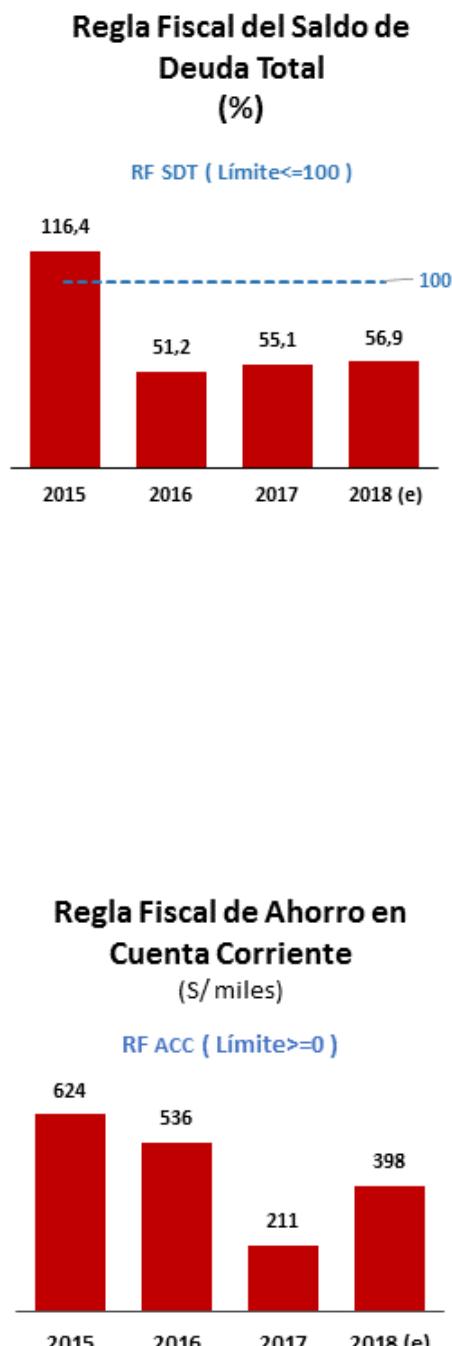
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Arenal** alcanzó **S/ 1 253 miles**, lo que representa un incremento del 29,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 215 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 59,4% del SDT; la saldo de pasivos, el 40,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Arenal	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS			
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 678	294	509
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 668	293	508
IMPUUESTOS, 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	4	0	0
2.1.TRIBUTOS	4	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	609	674	744
3.1.PRINCIPAL	8	9	9
3.2.INTERES	601	666	735
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 291	968	1 253

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 Arenal cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 55,1%, 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 56,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Arenal	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 (%)	116,4	51,2	55,1	56,9
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 291	968	1 253	1 254
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 969	1 891	1 776	1 544
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 272	2 205

Fuente: Municipalidad Distrital de Arenal, 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 Arenal cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 211 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 398 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Arenal	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	624	536	211	398
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 693	1 647	1 485	1 350
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 069	1 111	1 274	951

Fuente: Municipalidad Distrital de Arenal, 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/	3,5%	6,3%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	27 568	15 624	12 923
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,6%	4,8%	1,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,5%	92,8%	98,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	78,3%	50,6%	51,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 239	1 176	991
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	14,0%	33,1%	17,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	56,0%	50,7%	64,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	385,4%	694,5%	946,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	10,7%	19,0%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	87,2%	13,0%	81,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,8%	0,8%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,9%	32,5%	14,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	633	707	815
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	6 509	2 196	5 755
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	7 571	3 281	6 979
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	135,3%	58,8%	84,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	116,4%	51,2%	55,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 019
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	44,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	26,8%	69,6%	34,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 278	946	1 204

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 ARENAL	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	372	-826	225	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 989	2 534	7 490	1 354	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 693	1 647	1 485	1 350	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	213	132	98	102	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	213	131	98	102	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	64	28	36	75	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	1	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	7	0	14	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15	2	18	22	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	4	2	0	
3.5. TASAS	3	3	4	5	
3.6. VENTA DE BIENES	34	12	11	35	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 416	1 487	1 350	1 172	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	554	218	175	184	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	422	391	394	398	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	20	19	251	19	
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	271	595	462	571	
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	119	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	30	264	68	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 296	888	6 005	4	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 292	864	5 994	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 292	745	5 994	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	119	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	4	24	11	4	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	4	24	11	4	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	7 617	3 360	7 265	1 354	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 069	1 111	1 274	951	
1. REMUNERACIONES	183	188	196	216	
2. BIENES Y SERVICIOS	849	893	1 054	708	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	37	31	24	27	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	13	13	14	18	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	23	17	10	9	
II. GASTO DE CAPITAL	6 548	2 249	5 991	402	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 548	2 249	5 991	402	
1.1. INVERSIÓN	6 548	2 249	5 991	402	
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)	372	-826	225	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.

