

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLAN

PIURA - PAITA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Colan

Ubicación:

Piura - Paita

Equipo Técnico

Alcalde

MARIANO SANTOS MORALES
BERNAL

Gerente Municipal:

TOMAS ARCADIO PONCE BRUNO

Responsable:

ENCARGADO DE OPMI

OSMAN MANCHAY ALBERCA

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Colan registró un superávit económico de S/ 296 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 48,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 48,2 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 001 miles, 44,0% 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 Colan cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 19,6% 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/ 4 903 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Colan 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 Colan representaron el 1,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 670. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 30,5% del gasto no financiero y el 2 062,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 336.
- El SDT del 2017, representó el 40,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 80,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Colan alcanzaron los S/ 17 039 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 548 miles respecto del año 2016 (48,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 409 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 41,3% de los ingresos totales y el 58,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 57,3% y los ingresos no tributarios el 0,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 395 miles lo que significaría una variación de -44,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

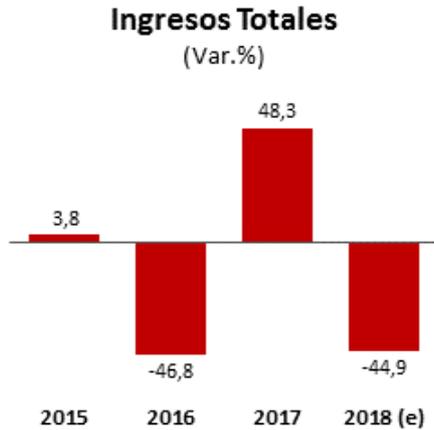
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 16 743 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 448 miles respecto del año 2016 (48,2%), principalmente por un incremento de S/ 4 357 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 69,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 30,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 396 miles, lo que significaría una reducción de 43,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 296 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 548 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 448 miles.

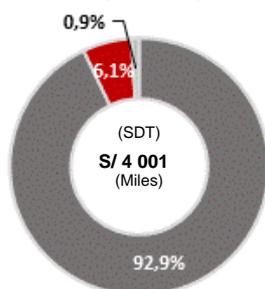


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Colan	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 210	195	296	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 591	11 491	17 039	9 396
I. INGRESOS CORRIENTES	10 493	8 868	10 007	9 395
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	343	148	111	101
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	218	116	137	124
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 932	8 603	9 760	9 171
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 098	2 623	7 032	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 094	2 618	7 030	0
2. VENTA DE ACTIVOS	4	5	1	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	22 801	11 295	16 743	9 396
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 228	4 013	5 104	4 552
1. REMUNERACIONES	1 083	1 218	1 196	1 276
2. BIENES Y SERVICIOS	3 846	2 370	3 535	2 894
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	298	424	373	382
II. GASTO DE CAPITAL	17 574	7 283	11 639	4 844
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	17 574	7 283	11 639	4 844
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 210	195	296	0

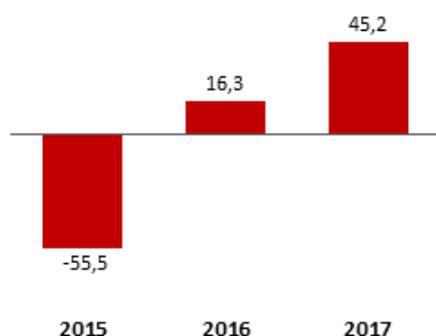
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

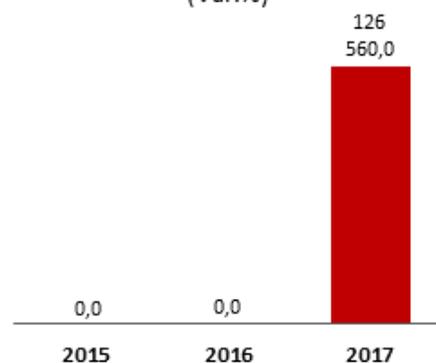


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

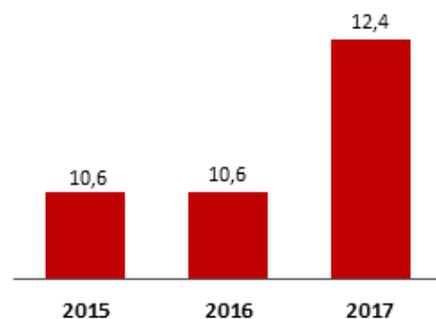
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Colan alcanzó S/ 4 001 miles, lo que representa un incremento del 44,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 158 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,9% del SDT; la deuda real, el 6,1% y la deuda exigible, el 0,9%.

Municipalidad Distrital de Colan	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 202	2 560	3 718
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 202	2 560	3 718
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 075	0	39
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	680	2 533	3 659
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	428	10	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	18	17	8
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	0	0	38
2.1.TRIBUTOS	0	0	33
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	5
III.DEUDA REAL	197	218	245
3.1.PRINCIPAL	18	18	23
3.2.INTERES	179	200	222
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 399	2 778	4 001

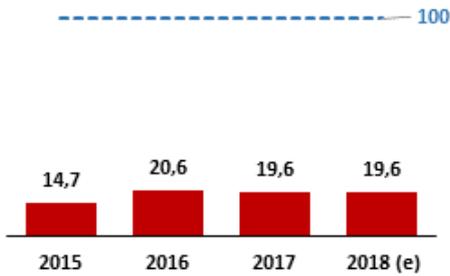
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Colan cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 19,6%, 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 19,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Colan	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 (%)	14,7	20,6	19,6	19,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 399	2 778	4 001	4 009
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	16 294	13 462	11 827	9 691
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	20 443	20 472

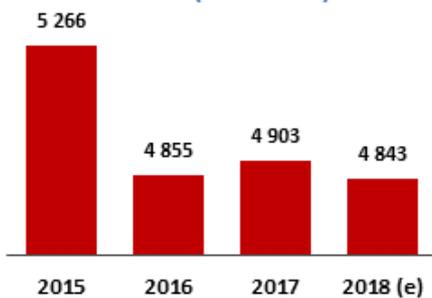
Fuente: Municipalidad Distrital de Colan, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Colan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 903 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 843 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Colan	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 266	4 855	4 903	4 843
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 493	8 868	10 007	9 395
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 228	4 013	5 104	4 552

Fuente: Municipalidad Distrital de Colan, 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/	2,6%	2,3%	1,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 513	2 121	1 975
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,5%	2,3%	1,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,4%	97,7%	98,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	96,3%	89,9%	84,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	760	642	670
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	22,9%	35,5%	30,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	119,6%	84,0%	92,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	931,9%	1 516,0%	2 062,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	36,4%	61,7%	4,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	63,1%	35,9%	58,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,1%	5,8%	2,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,2%	54,7%	49,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	298	224	293
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 414	583	929
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 835	905	1 336
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	22,9%	31,3%	40,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,7%	20,6%	19,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	16 442
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	80,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,2%	7,9%	37,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	193	223	319

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 210	195	296	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 591	11 491	17 039	9 396
I. INGRESOS CORRIENTES	10 493	8 868	10 007	9 395
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	343	148	111	101
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	16	12	7	4
2.2. AL PATRIMONIO	327	136	104	97
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	218	116	137	124
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	122	9	16	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34	33	32	43
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0
3.5. TASAS	56	74	86	64
3.6. VENTA DE BIENES	5	1	2	16
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 932	8 603	9 760	9 171
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 392	5 539	6 056	6 423
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 704	1 672	1 658	1 690
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	172	172	571	172
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	422	926	717	885
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	242	293	758	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 098	2 623	7 032	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 094	2 618	7 030	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	11 094	2 618	6 758	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	272	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	4	5	1	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	4	5	1	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	22 801	11 295	16 743	9 396
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 228	4 013	5 104	4 552
1. REMUNERACIONES	1 083	1 218	1 196	1 276
2. BIENES Y SERVICIOS	3 846	2 370	3 535	2 894
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	298	424	373	382
3.1. PENSIONES	65	60	65	72
3.2. CARGAS SOCIALES	90	137	118	92
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	144	227	191	218
II. GASTO DE CAPITAL	17 574	7 283	11 639	4 844
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	17 574	7 283	11 639	4 844
1.1. INVERSIÓN	17 574	7 283	11 639	4 844
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)	-1 210	195	296	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.

