

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMARINDO

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 Tamarindo

Ubicación:

Piura - Paita

Equipo Técnico

Alcalde

ADEMAR VEGA COBEÑAS

Gerente Municipal:

JOSE LUIS CORDOVA CORDOVA

Responsable:

ASESOR EXTERNO

LUIS ANGEL YOVERA TUESTA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Tamarindo registró un superávit económico de S/ 619 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 41,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 22,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 497 miles, 78,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Tamarindo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,8% 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/ 1 265 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Tamarindo 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 Tamarindo representaron el 3,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 574. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 75,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,2% del gasto no financiero y el 1 090,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 171.
- El SDT del 2017, representó el 15,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tamarindo alcanzaron los S/ 6 000 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 772 miles respecto del año 2016 (41,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 717 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 46,5% de los ingresos totales y el 53,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 50,6% y los ingresos no tributarios el 2,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 167 miles lo que significaría una variación de -47,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

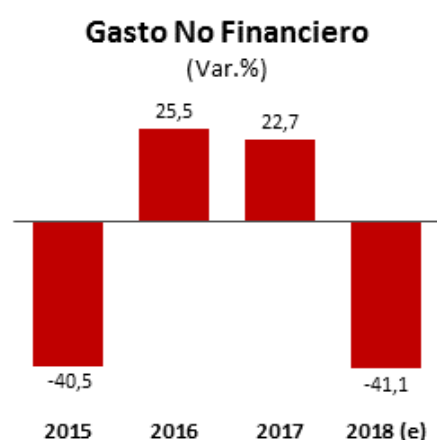
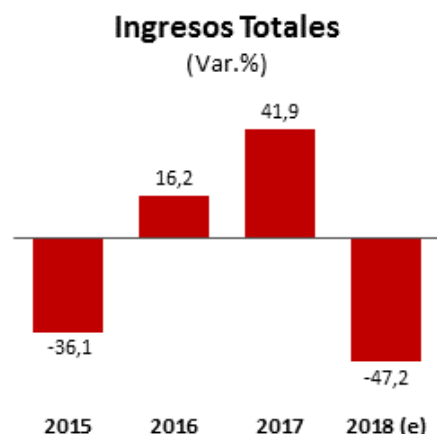
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 381 miles, lo que representa un incremento en S/ 994 miles respecto del año 2016 (22,7%), principalmente por un incremento de S/ 780 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 63,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 36,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 170 miles, lo que significaría una reducción de 41,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 619 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 772 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 994 miles.

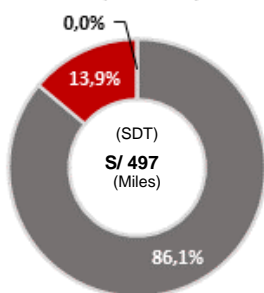


Fuente: SICON - MEF

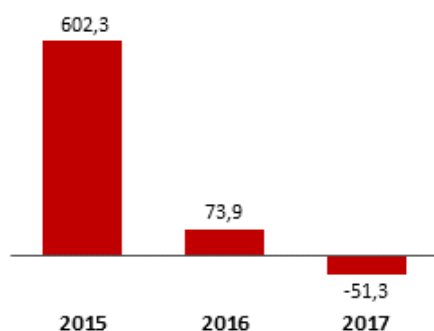
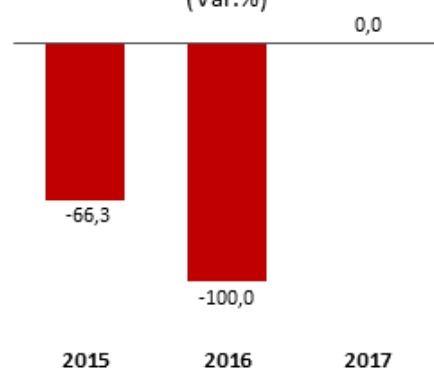
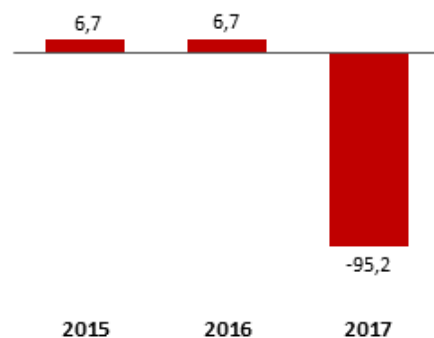
Municipalidad Distrital de Tamarindo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	145	-159	619	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 639	4 228	6 000	3 170
I. INGRESOS CORRIENTES	3 639	3 157	3 213	3 167
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	49	52	51	61
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	216	105	127	189
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 374	3 000	3 034	2 917
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 071	2 787	3
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 071	2 787	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	3
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	3 494	4 387	5 381	3 170
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 697	1 734	1 948	1 941
1. REMUNERACIONES	289	300	286	353
2. BIENES Y SERVICIOS	1 270	1 308	1 543	1 408
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	138	126	120	181
II. GASTO DE CAPITAL	1 797	2 653	3 433	1 229
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 797	2 653	3 433	1 229
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	145	-159	619	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 Tamarindo alcanzó S/ 497 miles, lo que representa una reducción del -78,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 358 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 86,1% del SDT; la deuda real, el 13,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Tamarindo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	505	877	428
1.1.PASIVO CORRIENTE	417	610	160
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	62	79	54
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	355	205	82
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	314	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	12	24
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	88	268	268
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	88	268	268
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
III.DEUDA REAL	1 337	1 427	69
3.1.PRINCIPAL	28	28	9
3.2.INTERES	1 310	1 399	60
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 844	2 304	497

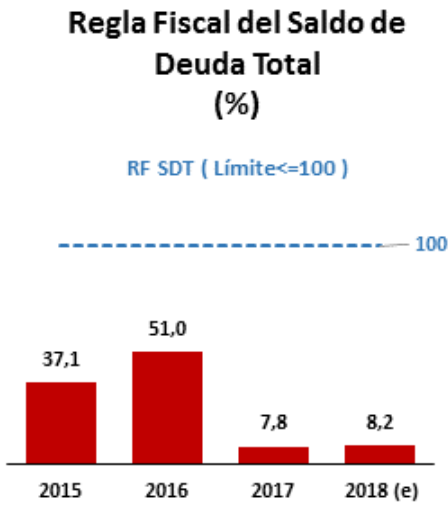
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Tamarindo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,8%, 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 8,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Tamarindo	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 (%)	37,1	51,0	7,8	8,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 844	2 304	497	498
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 971	4 517	3 860	3 294
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 383	6 075

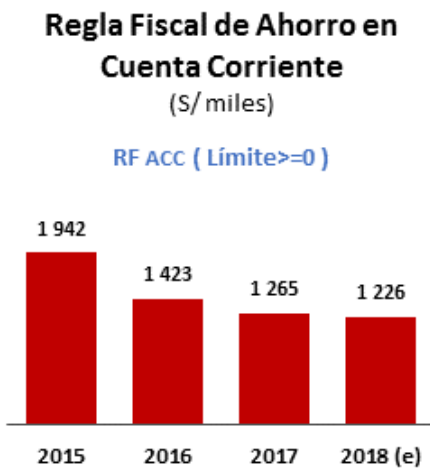
Fuente: Municipalidad Distrital de Tamarindo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Tamarindo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 265 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 226 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Tamarindo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 942	1 423	1 265	1 226
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 639	3 157	3 213	3 167
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 697	1 734	1 948	1 941

Fuente: Municipalidad Distrital de Tamarindo, 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/	7,3%	3,7%	3,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 805	3 435	3 885
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,6%	3,6%	3,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,7%	96,3%	97,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	89,9%	74,9%	75,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	699	614	574
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	48,6%	39,5%	36,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	80,3%	71,8%	75,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	641,8%	1 102,9%	1 090,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	91,6%	51,5%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	66,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,1%	0,5%	0,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	53,4%	45,1%	39,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	275	279	305
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	395	580	747
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	767	959	1 171
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	50,7%	73,0%	15,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,6%	5,0%	4,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	37,1%	51,0%	7,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 886
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	72,6%	61,9%	5,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	405	503	108

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 TAMARINDO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	145	-159	619	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 639	4 228	6 000	3 170
I. INGRESOS CORRIENTES	3 639	3 157	3 213	3 167
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	49	52	51	61
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3	3	2	3
2.2. AL PATRIMONIO	46	49	49	58
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	216	105	127	189
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	10
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	83	0	48	16
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	78	62	51	121
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	22	10	7	0
3.5. TASAS	33	33	21	42
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 374	3 000	3 034	2 917
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 078	1 380	1 348	1 416
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	9	7	8	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	785	725	741	772
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	52	52	248	52
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	322	707	548	677
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	129	130	141	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 071	2 787	3
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 071	2 787	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 071	2 787	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	3
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	3
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	3 494	4 387	5 381	3 170
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 697	1 734	1 948	1 941
1. REMUNERACIONES	289	300	286	353
2. BIENES Y SERVICIOS	1 270	1 308	1 543	1 408
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	138	126	120	181
3.1. PENSIONES	29	21	21	36
3.2. CARGAS SOCIALES	24	21	25	37
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	86	84	75	108
II. GASTO DE CAPITAL	1 797	2 653	3 433	1 229
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 797	2 653	3 433	1 229
1.1. INVERSIÓN	1 797	2 653	3 433	1 229
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)	145	-159	619	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.

