

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALITRAL

PIURA - SULLANA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Salitral

Ubicación:

Piura - Sullana

Equipo Técnico

Alcalde

EDGARDO ROSAS GONZAGA
RAMIREZ

Gerente Municipal:

EDGARDO ROSAS GONZAGA
RAMIREZ

Responsable:

ADMINISTRADORA

YRIS YANET SALDARRIAGA
QUEVEDO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Salitral registró un superávit económico de S/ 553 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 4,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -57,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 200 miles, 79,5% 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 Salitral cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,3% 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/ 526 miles.

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

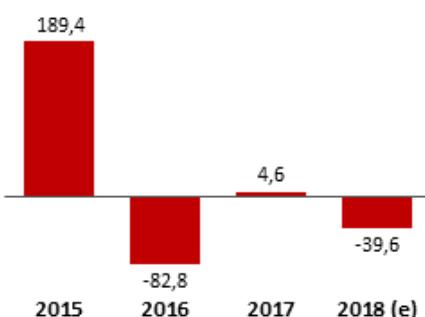
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Salitral representaron el 2,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 211. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 69,0% del gasto no financiero y el 1 978,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 321.
- El SDT del 2017, representó el 9,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

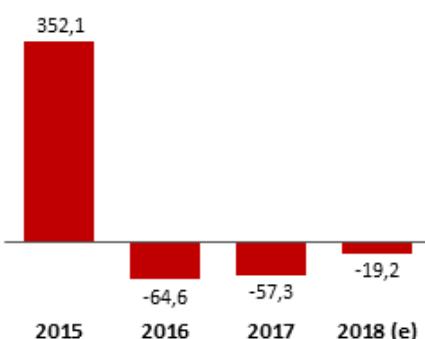
Ingresos Totales

(Var.%)



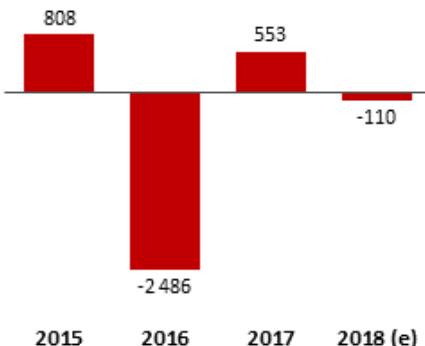
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Salitral alcanzaron los S/ 2 728 miles, lo que representa un incremento en S/ 120 miles respecto del año 2016 (4,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 300 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 74,3% de los ingresos totales y el 25,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 71,6% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 649 miles lo que significaría una variación de -39,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 175 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 919 miles respecto del año 2016 (-57,3%), principalmente por una reducción de S/ 3 254 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 31,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 69,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 759 miles, lo que significaría una reducción de 19,2% respecto del 2017.

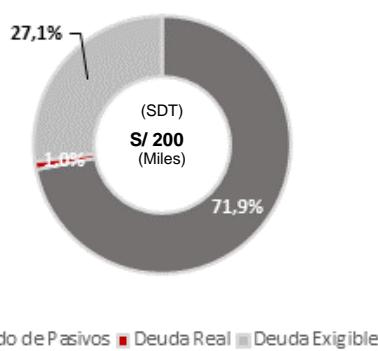
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 553 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 120 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 919 miles.

Municipalidad Distrital de Salitral	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	808	-2 486	553	-110	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 178	2 608	2 728	1 649	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 368	1 728	2 028	1 649	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	25	51	24	39	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	37	60	52	42	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 306	1 617	1 952	1 568	
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 810	880	700	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 810	880	700	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)	14 370	5 094	2 175	1 759	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 120	1 167	1 502	1 349	
1. REMUNERACIONES	382	391	409	437	
2. BIENES Y SERVICIOS	634	664	1 013	741	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	104	113	79	171	
II. GASTO DE CAPITAL	13 250	3 927	674	410	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 250	3 927	674	410	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	808	-2 486	553	-110	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



II. Saldo de Deuda Total

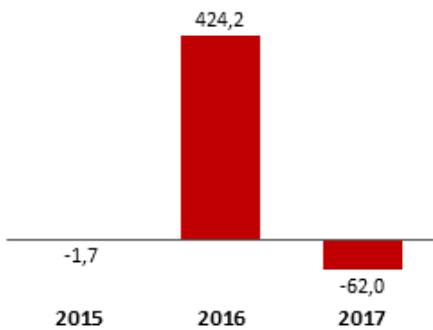
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Salitral** alcanzó **S/ 200 miles**, lo que representa una reducción del -79,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -275 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 71,9% del SDT; la deuda exigible, el 27,1% y la deuda real, el 1,0%.

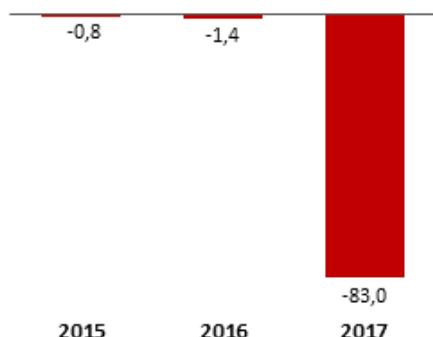
Municipalidad Distrital de Salitral	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	72	378	144
1.1.PASIVO CORRIENTE	72	378	144
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	11	11	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	7	6	6
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	54	361	137
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES 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	323	319	54
2.1.TRIBUTOS	170	154	12
2.2.INTERES Y MULTAS	153	165	42
III.DEUDA REAL	250	277	2
3.1.PRINCIPAL	9	9	0
3.2.INTERES	241	268	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	646	974	200

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

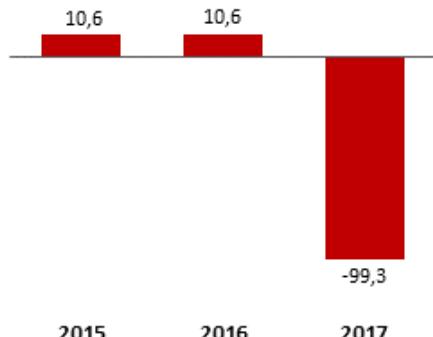
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



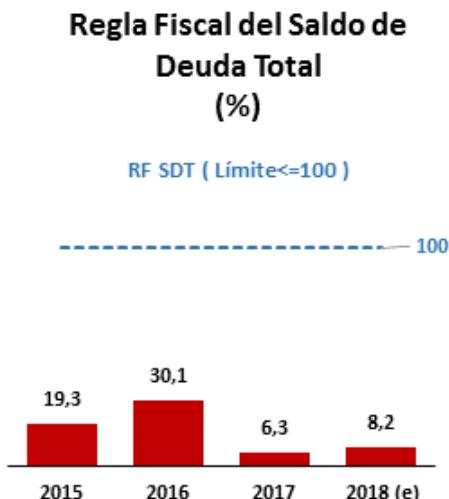
Deuda Real (Var.%)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Salitral cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,3%, inferior al límite del 100,0%.

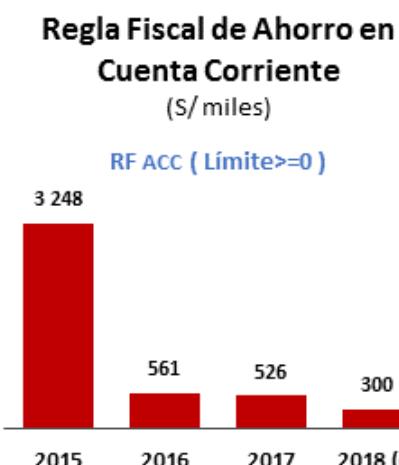


Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 8,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Salitral	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 (%)	19,3	30,1	6,3	8,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	646	974	200	201
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 345	3 237	3 193	2 443
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 308	1 141

Fuente: Municipalidad Distrital de Salitral, 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.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 300 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Salitral	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 248	561	526	300
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 368	1 728	2 028	1 649
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 120	1 167	1 502	1 349

Fuente: Municipalidad Distrital de Salitral, 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/	0,4%	4,3%	2,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	932	1 662	1 119
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,4%	2,2%	3,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	13,1%	18,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,6%	95,7%	97,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	43,4%	100,0%	87,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	566	209	211
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	7,8%	22,9%	69,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	22,0%	60,0%	68,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 803,5%	1 045,0%	1 978,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,2%	6,6%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	44,8%	2,4%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,4%	4,9%	1,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	74,4%	32,5%	26,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	124	119	169
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 989	584	99
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 157	758	321
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	14,8%	56,3%	9,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	19,3%	30,1%	6,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 993
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	88,8%	61,2%	7,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	97	145	29

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALITRAL	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	808	-2 486	553	-110	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 178	2 608	2 728	1 649	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 368	1 728	2 028	1 649	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	25	51	24	39	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	25	51	24	39	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	37	60	52	42	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	2	4	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10	14	6	12	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	7	8	12	0	
3.5. TASAS	20	36	30	29	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 306	1 617	1 952	1 568	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	616	398	363	380	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	2 191	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	13	7	6	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 020	1 010	1 066	1 114	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	365	68	320	68	
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	107	129	197	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 810	880	700	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 810	880	700	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 937	698	700	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	181	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	4 873	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)	14 370	5 094	2 175	1 759	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 120	1 167	1 502	1 349	
1. REMUNERACIONES	382	391	409	437	
2. BIENES Y SERVICIOS	634	664	1 013	741	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	104	113	79	171	
3.1. PENSIONES	37	37	38	38	
3.2. CARGAS SOCIALES	30	29	32	128	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	37	47	9	5	
II. GASTO DE CAPITAL	13 250	3 927	674	410	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 250	3 927	674	410	
1.1. INVERSIÓN	13 250	3 927	674	410	
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)	808	-2 486	553	-110	

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.

