

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL ALTO

PIURA - TALARA



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 El Alto

Ubicación:

Piura - Talara

Equipo Técnico

Alcalde

SIGIFREDO JUAN ZARATE VITE

Gerente Municipal:

JORGE LUIS VILELA AGURTO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

JOSÉ KENNY PALOMINO SÁNCHEZ

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 El Alto, provincia de Talara, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de El Alto registró un superávit económico de S/ 1 200 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -4,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -4,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 409 miles, 97,1% 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 El Alto cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,4% 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/ 9 281 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de El Alto 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 El Alto representaron el 10,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 326. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,8% del gasto no financiero y el 388,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 293.
- El SDT del 2017, representó el 26,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de El Alto alcanzaron los S/ 17 389 miles, lo que representa una reducción en S/ 854 miles respecto del año 2016 (-4,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 010 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 4,9% de los ingresos totales y el 95,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 3,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 84,4% y los ingresos no tributarios el 7,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 19 670 miles lo que significaría una variación de 13,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

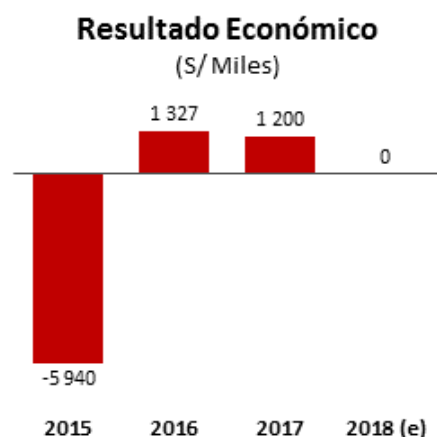
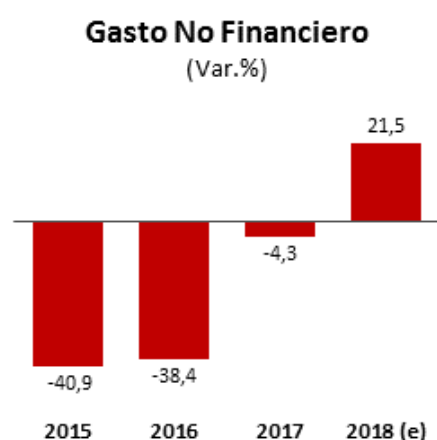
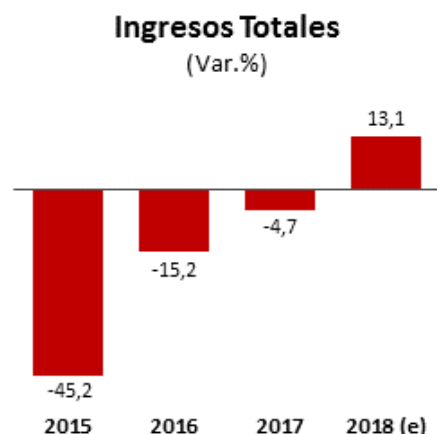
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 16 190 miles, lo que representa una reducción en S/ 726 miles respecto del año 2016 (-4,3%), principalmente por una reducción de S/ 529 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 44,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 55,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 19 670 miles, lo que significaría un aumento de 21,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 200 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 854 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 726 miles.

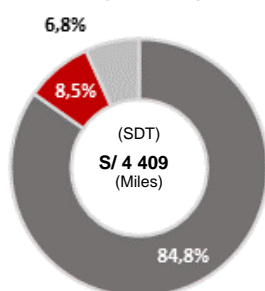


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de El Alto	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 940	1 327	1 200	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 519	18 243	17 389	19 670
I. INGRESOS CORRIENTES	21 519	16 386	16 542	19 670
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	569	470	576	500
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 616	688	1 294	1 812
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 334	15 228	14 672	17 358
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 857	847	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 238	847	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	619	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	27 459	16 916	16 190	19 670
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 461	7 790	7 260	7 820
1. REMUNERACIONES	2 394	1 792	1 886	2 464
2. BIENES Y SERVICIOS	9 647	5 594	4 977	4 713
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	421	404	397	643
II. GASTO DE CAPITAL	14 997	9 126	8 929	11 850
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 997	9 126	8 929	11 850
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-5 940	1 327	1 200	0

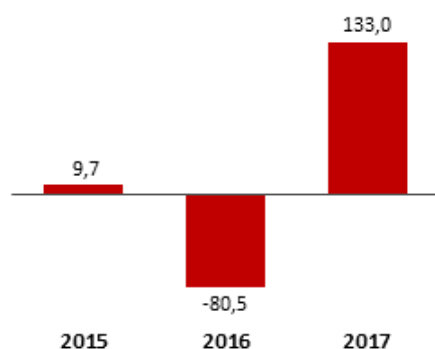
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

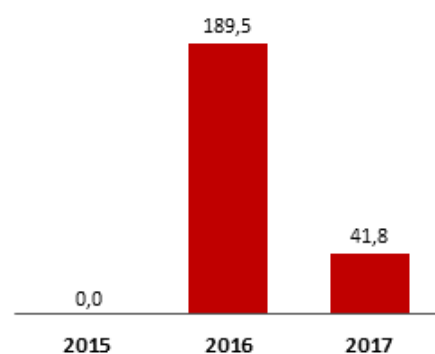


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

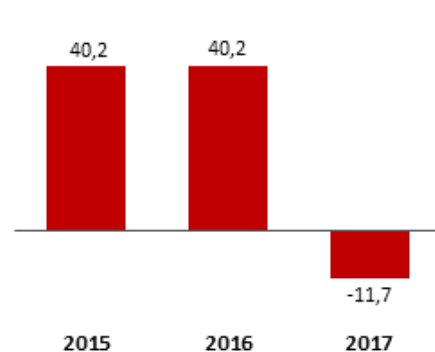
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 El Alto alcanzó S/ 4 409 miles, lo que representa un incremento del 97,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 133 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 84,8% del SDT; la deuda real, el 8,5% y la deuda exigible, el 6,8%.

Municipalidad Distrital de El Alto	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	8 201	1 604	3 737
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 122	1 533	2 448
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	730
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	320	1 387	320
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6	53	97
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 522	43	1 296
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	274	50	5
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5 079	71	1 289
DEUDAS A LARGO PLAZO	3 968	0	748
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	931	0	0
PROVISIONES	181	71	541
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	73	211	299
2.1.TRIBUTOS	71	203	287
2.2.INTERES Y MULTAS	1	8	12
III.DEUDA REAL	301	423	373
3.1.PRINCIPAL	107	196	320
3.2.INTERES	195	227	53
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 576	2 237	4 409

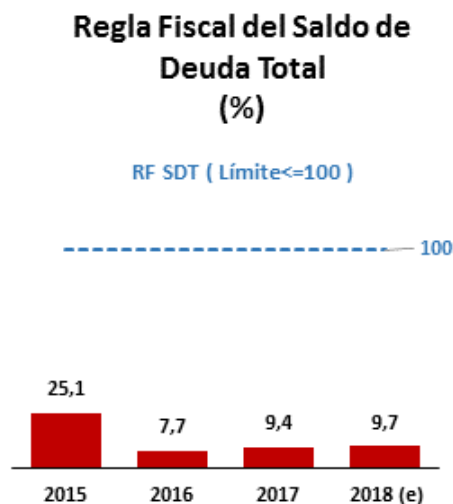
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de El Alto cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 9,4%, 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 9,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de El Alto	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 (%)	25,1	7,7	9,4	9,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 576	2 237	4 409	4 496
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	34 213	29 173	23 426	18 529
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	47 022	46 569

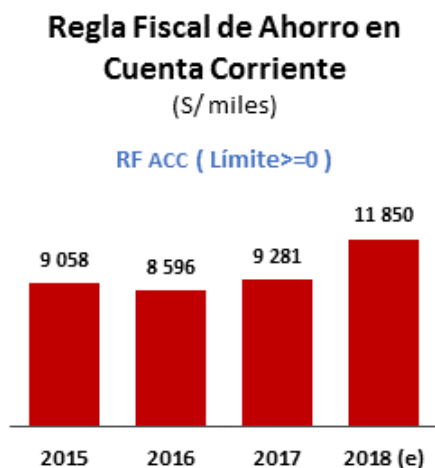
Fuente: Municipalidad Distrital de El Alto, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 El Alto cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 281 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 11 850 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de El Alto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 058	8 596	9 281	11 850
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 519	16 386	16 542	19 670
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 461	7 790	7 260	7 820

Fuente: Municipalidad Distrital de El Alto, 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/	10,2%	6,3%	10,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	30 960	16 403	26 488
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,0%	6,8%	11,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,8%	90,3%	89,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	94,6%	93,7%	80,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 748	2 079	2 326
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	45,4%	46,0%	44,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	252,1%	208,2%	156,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	570,4%	672,7%	388,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	96,0%	83,4%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	13,6%	9,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,3%	1,1%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,1%	52,5%	56,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 368	952	859
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 125	1 293	1 265
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 892	2 396	2 293
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	39,9%	13,7%	26,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,0%	0,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	25,1%	7,7%	9,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	42 614
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,4%	28,3%	14,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 215	317	624

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 EL ALTO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 940	1 327	1 200	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 519	18 243	17 389	19 670
I. INGRESOS CORRIENTES	21 519	16 386	16 542	19 670
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	569	470	576	500
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	2	1	25
2.2. AL PATRIMONIO	567	468	575	475
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 616	688	1 294	1 812
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	27	17	18	27
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	575	148	756	898
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	93	102	139	93
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	435	28	46	0
3.5. TASAS	454	393	336	742
3.6. VENTA DE BIENES	32	0	0	52
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 334	15 228	14 672	17 358
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	17 692	13 159	12 656	15 793
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	659	593	633	614
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	315	591	295	91
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	596	764	987	860
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	73	121	101	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	1 857	847	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 238	847	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 238	847	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	619	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	619	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	27 459	16 916	16 190	19 670
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 461	7 790	7 260	7 820
1. REMUNERACIONES	2 394	1 792	1 886	2 464
2. BIENES Y SERVICIOS	9 647	5 594	4 977	4 713
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	421	404	397	643
3.1. PENSIONES	156	132	124	168
3.2. CARGAS SOCIALES	148	55	107	126
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	117	216	166	350
II. GASTO DE CAPITAL	14 997	9 126	8 929	11 850
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 997	9 126	8 929	11 850
1.1. INVERSIÓN	14 997	9 126	8 929	11 850
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)	-5 940	1 327	1 200	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.

