

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA BREA

PIURA - TALARA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 La Brea

Ubicación:

Piura - Talara

Equipo Técnico

Alcalde

PEDRO ALEJANDRO HOYOS LEÓN

Gerente Municipal:

LUISA PAOLA SOTO CASTRO

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

ELAINE LISED MEDINA SILVA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Brea registró un superávit económico de S/ 1 945 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -17,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -19,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 174 miles, 92,8% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de La Brea cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 0,6% 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/ 6 379 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de La Brea 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 La Brea representaron el 14,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 786. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,6% del gasto no financiero y el 307,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 865.
- El SDT del 2017, representó el 1,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 99,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Brea alcanzaron los S/ 12 180 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 508 miles respecto del año 2016 (-17,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 440 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 4,2% de los ingresos totales y el 95,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 6,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 81,7% y los ingresos no tributarios el 7,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 11 312 miles lo que significaría una variación de -7,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

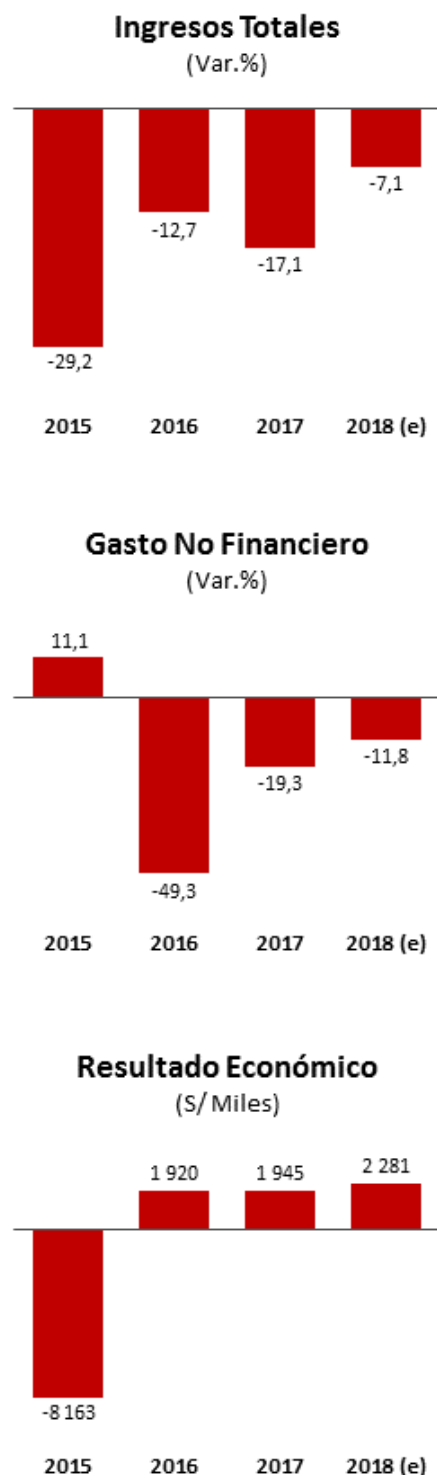
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 236 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 447 miles respecto del año 2016 (-19,3%), principalmente por una reducción de S/ 2 282 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 48,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 51,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 031 miles, lo que significaría una reducción de 11,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 945 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 2 508 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 447 miles.

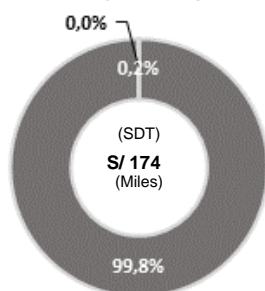


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de La Brea	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8 163	2 006	1 945	2 281
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 830	14 689	12 180	11 312
I. INGRESOS CORRIENTES	14 302	11 733	11 664	11 312
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	758	757	786	766
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 073	923	933	838
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 471	10 053	9 946	9 707
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 529	2 956	516	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 528	2 956	500	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	16	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	24 994	12 683	10 236	9 031
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 598	5 451	5 286	5 595
1. REMUNERACIONES	1 180	1 237	1 203	1 372
2. BIENES Y SERVICIOS	5 131	3 929	3 776	3 826
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	288	285	306	397
II. GASTO DE CAPITAL	18 395	7 232	4 950	3 436
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 395	7 232	4 950	3 434
2. OTROS	0	0	0	2
D. INTERESES	0	86	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-8 163	1 920	1 945	2 281

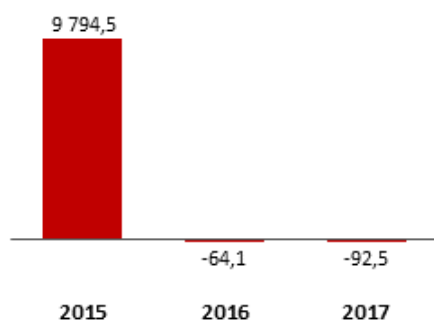
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

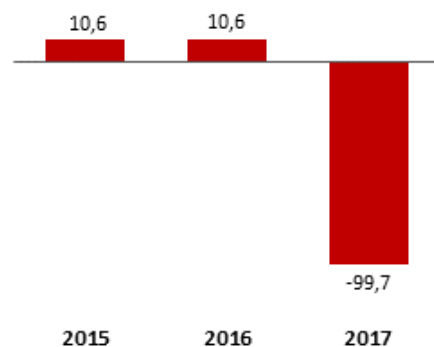
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 La Brea alcanzó S/ 174 miles, lo que representa una reducción del -92,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 145 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de La Brea	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 461	2 319	174
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 435	2 317	172
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	2 273	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	3 758	2 175	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	50	8	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	304	131	168
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	50	3	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	26	1	1
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	26	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	73	81	0
3.1.PRINCIPAL	18	18	0
3.2.INTERES	55	63	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 534	2 399	174

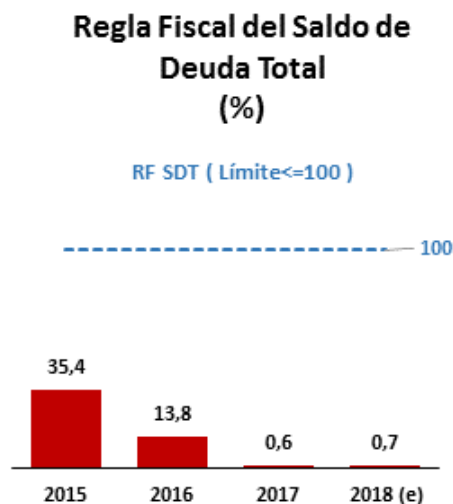
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Brea cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 0,6%, 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 0,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de La Brea	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 (%)	35,4	13,8	0,6	0,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 534	2 399	174	174
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 442	17 383	15 249	12 253
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	28 143	25 306

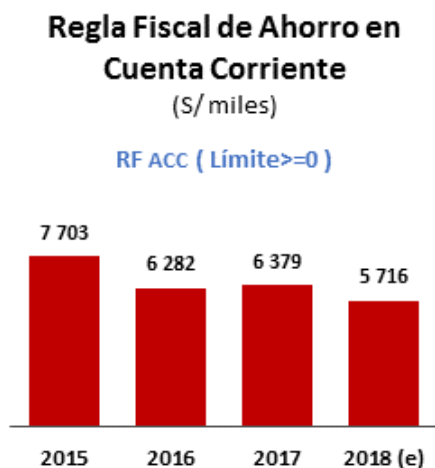
Fuente: Municipalidad Distrital de La Brea, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 La Brea cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 379 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 716 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de La Brea	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 703	6 282	6 379	5 716
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 302	11 733	11 664	11 312
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 598	5 451	5 286	5 595

Fuente: Municipalidad Distrital de La Brea, 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/	10,9%	11,4%	14,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 496	14 205	14 520
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,3%	13,2%	16,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,1%	88,6%	85,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	73,6%	68,3%	85,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 285	1 028	786
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	26,4%	43,0%	51,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	131,8%	103,6%	96,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	360,3%	324,5%	307,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	62,6%	24,3%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	0,3%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	53,9%	53,5%	54,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	456	380	359
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 557	611	418
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 115	1 072	865
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	33,6%	18,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	45,7%	20,4%	1,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	35,4%	13,8%	0,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	27 969
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	99,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,1%	3,4%	1,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	553	203	15

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA BREA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8 163	2 006	1 945	2 281
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 830	14 689	12 180	11 312
I. INGRESOS CORRIENTES	14 302	11 733	11 664	11 312
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	758	757	786	766
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	5	4	5
2.2. AL PATRIMONIO	756	752	781	762
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 073	923	933	838
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	8	1	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	268	207	214	208
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	154	32	22	0
3.5. TASAS	643	676	696	630
3.6. VENTA DE BIENES	5	0	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 471	10 053	9 946	9 707
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	10 211	7 394	7 239	7 602
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	30	28	16	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	959	906	906	942
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	384	652	453	152
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	701	899	1 160	1 011
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	185	175	172	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 529	2 956	516	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 528	2 956	500	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 528	2 956	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	500	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	16	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	16	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	24 994	12 683	10 236	9 031
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 598	5 451	5 286	5 595
1. REMUNERACIONES	1 180	1 237	1 203	1 372
2. BIENES Y SERVICIOS	5 131	3 929	3 776	3 826
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	288	285	306	397
3.1. PENSIONES	138	132	137	135
3.2. CARGAS SOCIALES	85	85	93	105
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	65	69	76	157
II. GASTO DE CAPITAL	18 395	7 232	4 950	3 436
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 395	7 232	4 950	3 434
1.1. INVERSIÓN	18 395	7 232	4 950	3 434
2. OTROS	0	0	0	2
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	2
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	86	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-8 163	1 920	1 945	2 281

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.

