

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE MANCORA

PIURA - TALARA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Mancora

Ubicación:

Piura - Talara

Equipo Técnico

Alcalde

FLORENCIO OLIBOS OLIBOS

Gerente Municipal:

JOSE CLAUDIO PALACIOS OLAYA

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

JOSE CLAUDIO PALACIOS OLAYA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Mancora registró un déficit económico de S/ 413 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -2,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 221 miles, 35,3% 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 Mancora cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,5% 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/ 2 897 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Mancora 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 Mancora representaron el 22,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 502. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 83,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,0% del gasto no financiero y el 268,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 890.
- El SDT del 2017, representó el 12,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Mancora alcanzaron los S/ 11 105 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 023 miles respecto del año 2016 (10,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 826 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 14,8% de los ingresos totales y el 85,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 10,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 63,2% y los ingresos tributarios el 11,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 366 miles lo que significaría una variación de -15,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

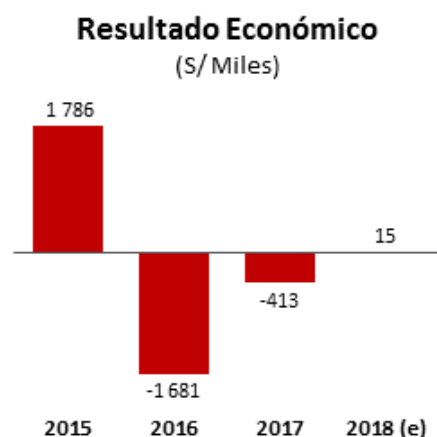
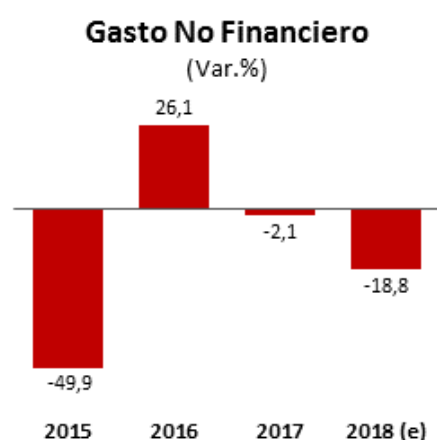
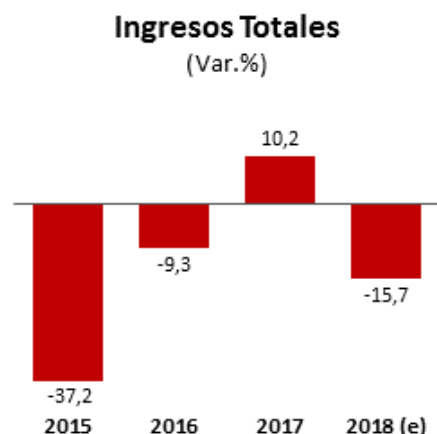
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 518 miles, lo que representa una reducción en S/ 245 miles respecto del año 2016 (-2,1%), principalmente por una reducción de S/ 1 053 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 43,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 57,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 351 miles, lo que significaría una reducción de 18,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 413 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 023 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 245 miles.

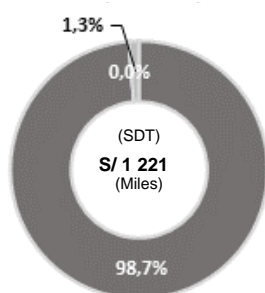


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Mancora	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 789	-1 681	-413	15
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 115	10 082	11 105	9 366
I. INGRESOS CORRIENTES	11 115	9 259	9 457	9 366
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	1
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	992	1 153	1 311	1 001
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	787	887	1 129	1 611
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 336	7 219	7 017	6 753
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	823	1 649	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	823	1 649	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)	9 326	11 763	11 518	9 351
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 733	5 752	6 560	6 349
1. REMUNERACIONES	1 248	1 430	1 667	1 731
2. BIENES Y SERVICIOS	4 330	4 185	4 749	4 409
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	156	136	144	210
II. GASTO DE CAPITAL	3 593	6 012	4 958	3 002
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 593	6 012	4 958	3 002
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	3	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 786	-1 681	-413	15

Fuente: SICON y SIAF-MEF

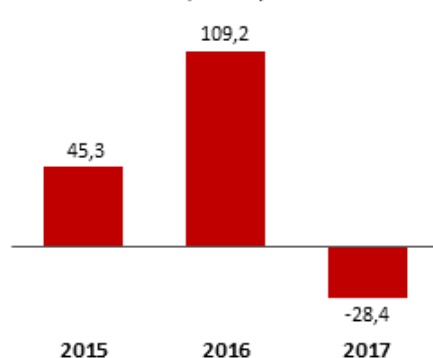
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

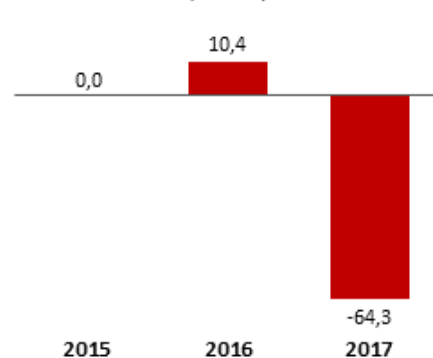
Saldo de Pasivos

(Var.%)



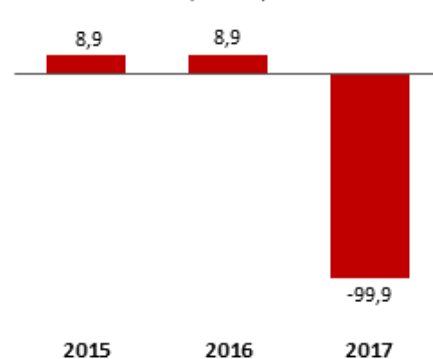
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Mancora alcanzó S/ 1 221 miles, lo que representa una reducción del -35,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -479 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,7% del SDT; la deuda exigible, el 1,3% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Mancora	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	805	1 684	1 205
1.1.PASIVO CORRIENTE	805	1 684	1 205
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	15
OPERACIONES DE CRÉDITO	186	5	5
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	73	73	73
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	62	114	164
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	287	1 261	550
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	197	231	397
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	39	44	16
2.1.TRIBUTOS	34	34	15
2.2.INTERES Y MULTAS	5	10	0
III.DEUDA REAL	146	159	0
3.1.PRINCIPAL	37	35	0
3.2.INTERES	108	124	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	990	1 886	1 221

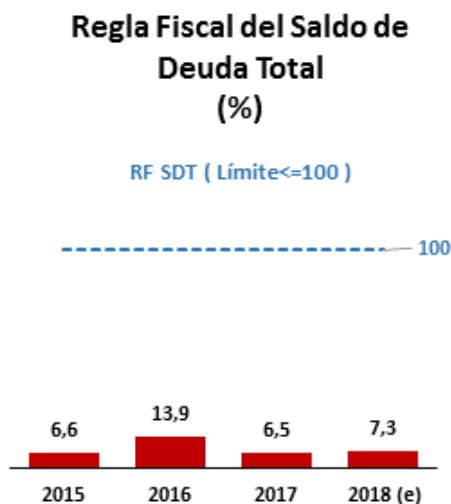
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Mancora cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,5%, 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 7,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Mancora	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 (%)	6,6	13,9	6,5	7,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	990	1 886	1 221	1 223
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	15 097	13 597	11 884	9 799
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 691	16 731

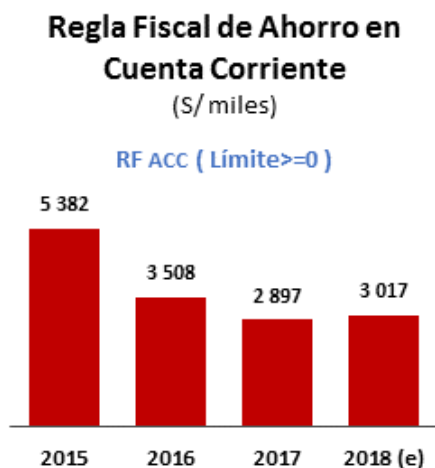
Fuente: Municipalidad Distrital de Mancora, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Mancora cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 897 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 017 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Mancora	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 382	3 508	2 897	3 017
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 115	9 259	9 457	9 366
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 733	5 752	6 560	6 349

Fuente: Municipalidad Distrital de Mancora, 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/	16,0%	20,2%	22,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 803	15 791	18 845
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	19,1%	17,3%	21,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,0%	79,8%	78,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	93,3%	87,4%	83,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	708	484	502
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	61,5%	48,9%	57,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	107,8%	91,2%	109,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	322,3%	282,0%	268,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	88,5%	83,5%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	13,7%	23,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	12,6%	7,5%	2,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	48,4%	37,9%	30,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	296	329	410
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	279	465	383
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	724	911	890
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,4%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	8,9%	20,4%	12,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,6%	13,9%	6,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	17 470
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	18,7%	10,7%	12,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	77	146	94

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 MANCORA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 789	-1 681	-413	15
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 115	10 082	11 105	9 366
I. INGRESOS CORRIENTES	11 115	9 259	9 457	9 366
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	1
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	1
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	992	1 153	1 311	1 001
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	21	27	57	20
2.2. AL PATRIMONIO	971	1 126	1 254	968
2.3. OTROS	0	0	0	14
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	787	887	1 129	1 611
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	78	72	94	92
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	34	59	173	441
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	56	152	261	85
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	32	52	15	0
3.5. TASAS	587	548	585	972
3.6. VENTA DE BIENES	1	3	0	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 336	7 219	7 017	6 753
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 574	4 593	4 596	4 854
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	11	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	936	877	914	924
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	89	821	366	89
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	613	787	1 016	886
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	124	141	113	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	823	1 649	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	823	1 649	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	823	1 649	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	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)	9 326	11 763	11 518	9 351
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 733	5 752	6 560	6 349
1. REMUNERACIONES	1 248	1 430	1 667	1 731
2. BIENES Y SERVICIOS	4 330	4 185	4 749	4 409
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	156	136	144	210
3.1. PENSIONES	11	10	10	17
3.2. CARGAS SOCIALES	97	106	113	123
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	48	20	21	69
II. GASTO DE CAPITAL	3 593	6 012	4 958	3 002
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 593	6 012	4 958	3 002
1.1. INVERSIÓN	3 593	6 012	4 958	3 002
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	3	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 786	-1 681	-413	15

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.

