

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORRALES

## TUMBES - TUMBES



### **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 Corrales

### Ubicación:

Tumbes - Tumbes

## Equipo Técnico

### Alcalde

MANUEL RIXAR FLORES PEÑA

### Gerente Municipal:

MARCO ANTONIO BENAVIDES CASTILLO

### Responsable:

CONTADOR

MAXIMO VIDAL PRADO NIÑO

### 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 Corrales, provincia de Tumbes, departamento de Tumbes presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Corrales registró un déficit económico de S/ 4 534 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 23,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 108,5 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 867 miles, 79,0% 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 Corrales cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,0% 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/ 1 906 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Corrales 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 Corrales representaron el 13,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 235. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,2% del gasto no financiero y el 489,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 551.
- El SDT del 2017, representó el 37,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Corrales alcanzaron los S/ 8 842 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 701 miles respecto del año 2016 (23,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 159 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 13,1% de los ingresos totales y el 86,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 6,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,5% y los ingresos tributarios el 7,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 001 miles lo que significaría una variación de -20,8% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

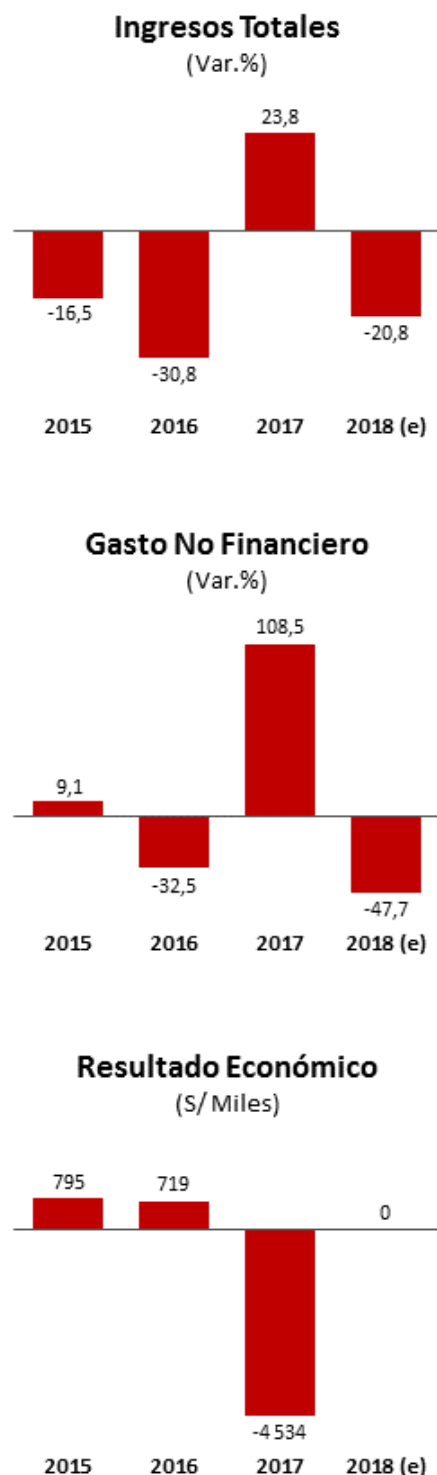
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 376 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 960 miles respecto del año 2016 (108,5%), principalmente por un incremento de S/ 5 699 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 001 miles, lo que significaría una reducción de 47,7% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 534 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 701 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 960 miles.

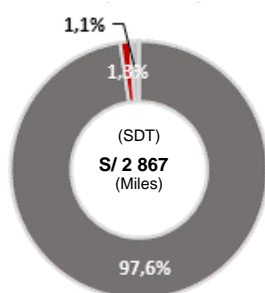


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Corrales	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>816</b>	<b>725</b>	<b>-4 534</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>10 316</b>	<b>7 141</b>	<b>8 842</b>	<b>7 001</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	10 316	7 141	7 682	7 001
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	478	514	633	550
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	383	447	546	260
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 455	6 180	6 503	6 191
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 159	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 159	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>9 500</b>	<b>6 416</b>	<b>13 376</b>	<b>7 001</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 878	4 515	5 776	4 119
1. REMUNERACIONES	689	754	839	1 172
2. BIENES Y SERVICIOS	4 027	3 608	4 785	2 799
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	161	154	153	147
II. GASTO DE CAPITAL	4 622	1 901	7 599	2 882
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 622	1 901	7 599	2 882
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>21</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>795</b>	<b>719</b>	<b>-4 534</b>	<b>0</b>

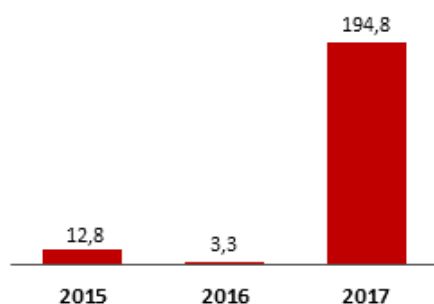
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

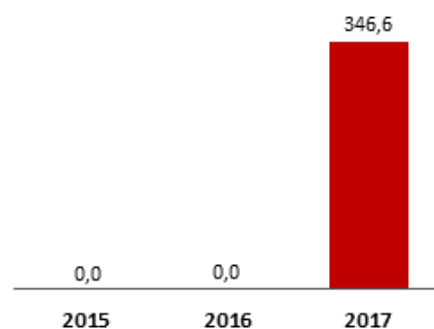


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

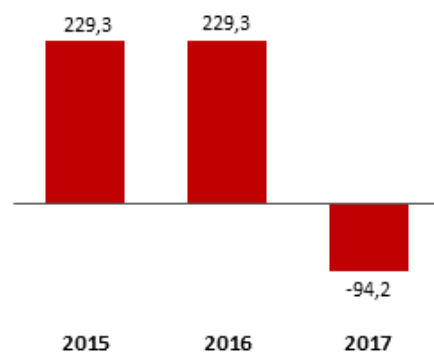
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Corrales alcanzó S/ 2 867 miles, lo que representa un incremento del 79,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 850 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,6% del SDT; la deuda real, el 1,3% y la deuda exigible, el 1,1%.

Municipalidad Distrital de Corrales	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>919</b>	<b>950</b>	<b>2 799</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>906</b>	<b>936</b>	<b>2 799</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	369	33	60
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	15	25	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	480	732	2 586
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	32	146	153
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	14	14	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>31</b>
2.1.TRIBUTOS	0	7	29
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>196</b>	<b>646</b>	<b>37</b>
3.1.PRINCIPAL	36	36	17
3.2.INTERES	160	610	21
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 115</b>	<b>1 602</b>	<b>2 867</b>

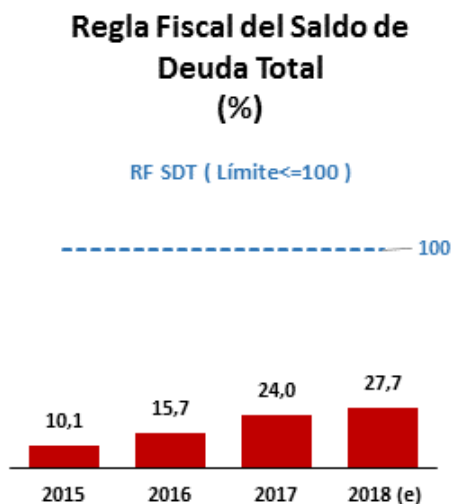
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Distrital de Corrales** cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,0%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 27,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Corrales	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	10,1	15,7	24,0	27,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 115	1 602	2 867	2 874
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 092	10 203	9 374	8 035
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	11 942	10 359

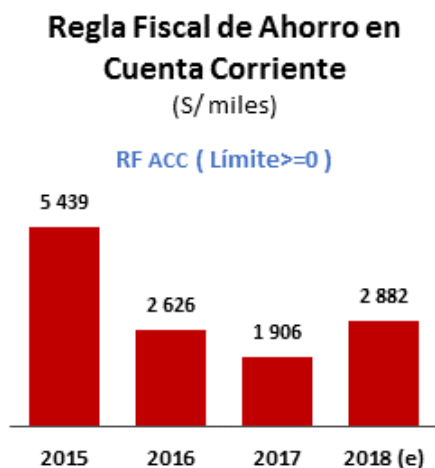
Fuente: Municipalidad Distrital de Corrales, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Corrales** cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 906 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 882 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Corrales	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 439	2 626	1 906	2 882
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 316	7 141	7 682	7 001
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 878	4 515	5 776	4 119

Fuente: Municipalidad Distrital de Corrales, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	8,4%	13,5%	13,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 610	3 989	4 855
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	9,1%	15,0%	8,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	43,7%	45,4%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,6%	86,5%	86,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	311	234	235
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	51,3%	70,4%	43,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	56,8%	80,4%	91,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	566,1%	470,0%	489,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	61,0%	76,2%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	15,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,1%	7,4%	5,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	52,7%	36,8%	24,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	125	125	161
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	194	79	313
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	398	266	551
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,3%	2,3%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	10,8%	22,4%	37,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	10,1%	15,7%	24,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 075
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	17,6%	40,7%	36,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	47	67	118

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 CORRALES	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>816</b>	<b>725</b>	<b>-4 534</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>10 316</b>	<b>7 141</b>	<b>8 842</b>	<b>7 001</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	10 316	7 141	7 682	7 001
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	478	514	633	550
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	477	510	633	550
2.3. OTROS	1	4	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	383	447	546	260
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	8	24	40	2
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	7	6	9	4
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	42	36	50	71
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	118	164	188	0
3.5. TASAS	209	218	259	184
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 455	6 180	6 503	6 191
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 063	3 397	3 415	3 543
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	4	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 369	2 245	2 278	2 377
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 020	271	490	272
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	0	267	319	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	0	1 159	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 159	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 159	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>9 500</b>	<b>6 416</b>	<b>13 376</b>	<b>7 001</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 878	4 515	5 776	4 119
1. REMUNERACIONES	689	754	839	1 172
2. BIENES Y SERVICIOS	4 027	3 608	4 785	2 799
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	161	154	153	147
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	58	55	55	53
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	103	99	98	94
II. GASTO DE CAPITAL	4 622	1 901	7 599	2 882
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 622	1 901	7 599	2 882
1.1. INVERSIÓN	4 622	1 901	7 599	2 882
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>21</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>795</b>	<b>719</b>	<b>-4 534</b>	<b>0</b>

**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.

