

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.

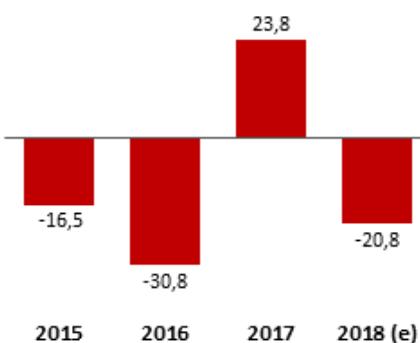
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- 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

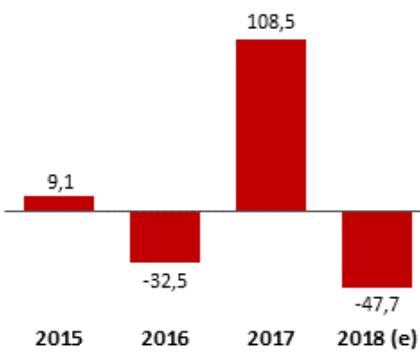
Ingresos Totales

(Var. %)



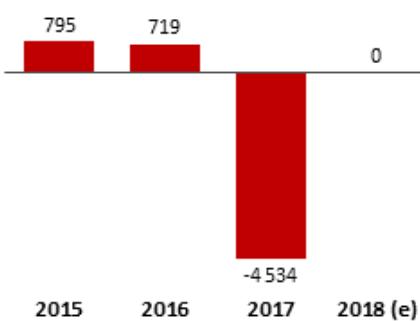
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de 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.

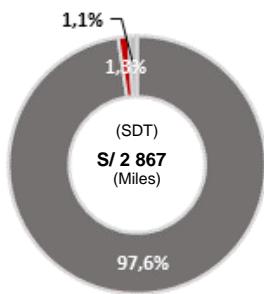
c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Distrital de Corrales	Ejecución (S/miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	816	725	-4 534	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 316	7 141	8 842	7 001
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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	9 500	6 416	13 376	7 001
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
D. INTERESES	21	6	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	795	719	-4 534	0

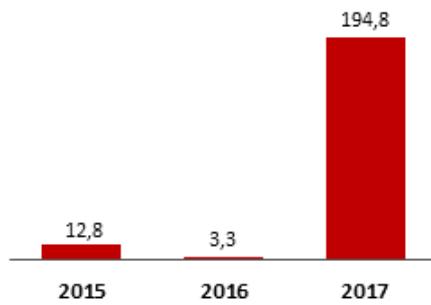
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

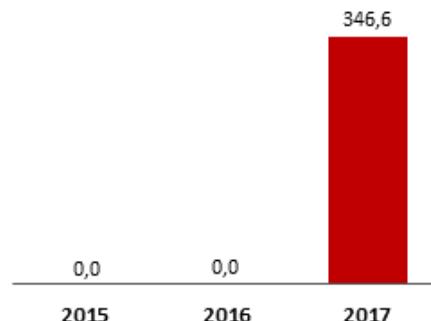


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

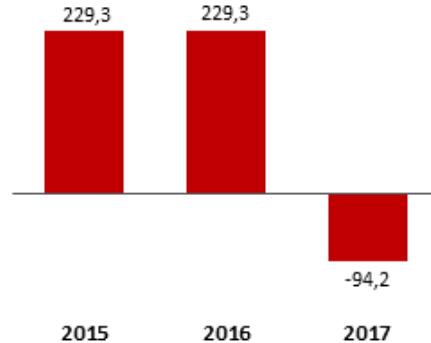
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



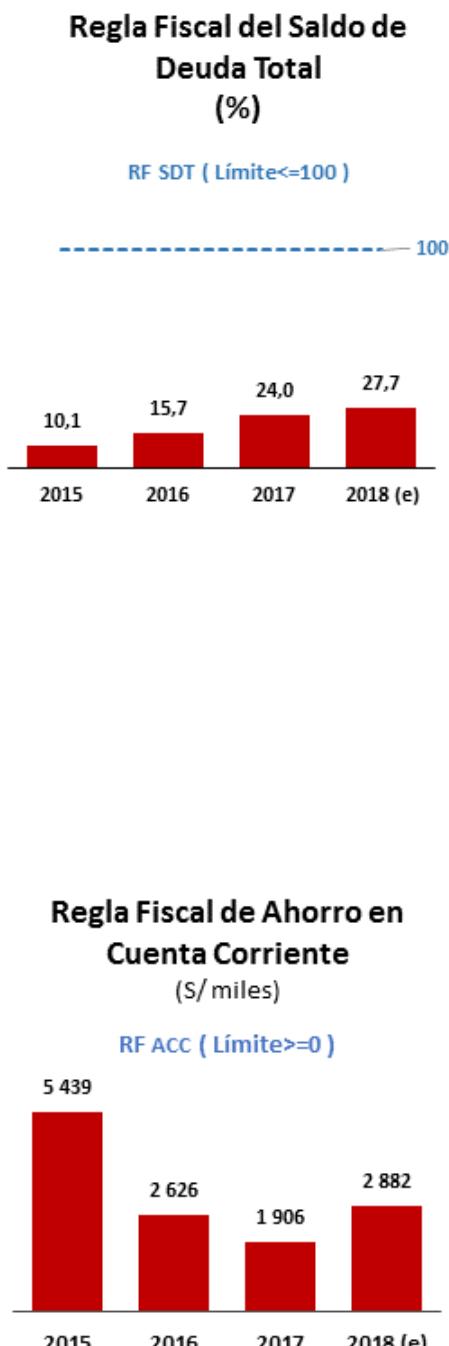
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de 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
I.SALDO DE PASIVOS	919	950	2 799
1.1.PASIVO CORRIENTE	906	936	2 799
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
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	14	14	0
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
II.DEUDA EXIGIBLE	0	7	31
2.1.TRIBUTOS	0	7	29
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	196	646	37
3.1.PRINCIPAL	36	36	17
3.2.INTERES	160	610	21
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 115	1 602	2 867

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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 439	2 626	1 906	2 882
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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
DEUDA NACIONAL			
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, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORRALES	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	816	725	-4 534	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 316	7 141	8 842	7 001	
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 PÚBLICO	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	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	9 500	6 416	13 376	7 001	
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	
D. INTERESES	21	6	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	795	719	-4 534	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.

