

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUMAN

LAMBAYEQUE - CHICLAYO



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 Tuman

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

ROLANDO BARBOZA DIAZ

Gerente Municipal:

SEGUNDO EZEQUIEL SANCHEZ CAMPOS

Responsable:

JEFE

LUIS ALBERTO PUICON ESPINOZA

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 Tuman, provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Tuman registró un déficit económico de S/ 5 644 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -4,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 4,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 617 miles, 37,4% 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 Tuman cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 64,9% 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/ 221 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Tuman 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 Tuman representaron el 14,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 77. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 41,5% del gasto no financiero y el 333,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 337.
- El SDT del 2017, representó el 58,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 35,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tuman alcanzaron los S/ 4 635 miles, lo que representa una reducción en S/ 231 miles respecto del año 2016 (-4,8%) principalmente explicado por una reducción en S/ 606 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 3,1% de los ingresos totales y el 96,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 4,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,3% y los ingresos no tributarios el 23,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 962 miles lo que significaría una variación de -14,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

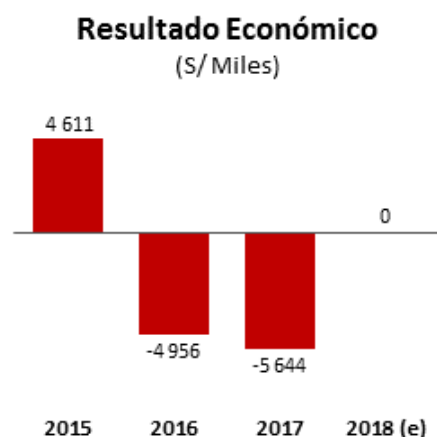
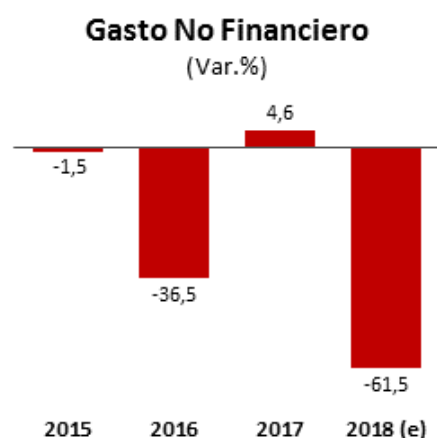
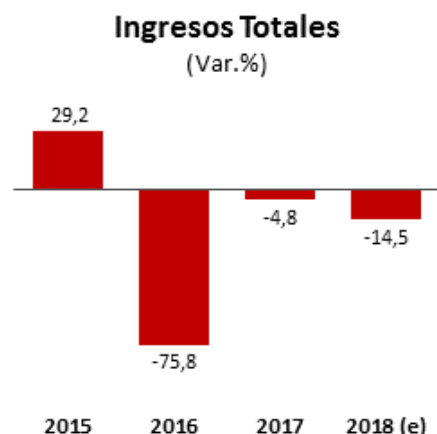
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 279 miles, lo que representa un incremento en S/ 456 miles respecto del año 2016 (4,6%), principalmente por un incremento de S/ 473 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 41,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 58,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 962 miles, lo que significaría una reducción de 61,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 644 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 231 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 456 miles.

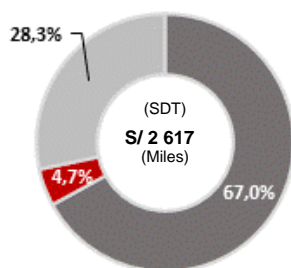


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Tuman	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 611	-4 956	-5 644	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 078	4 867	4 635	3 962
I. INGRESOS CORRIENTES	4 016	4 117	4 491	3 962
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	98	133	198	156
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	874	1 094	1 081	1 146
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 045	2 889	3 211	2 660
II. INGRESOS DE CAPITAL	16 062	750	145	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16 062	750	145	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)	15 467	9 822	10 279	3 962
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 240	3 797	4 270	3 580
1. REMUNERACIONES	941	955	984	1 089
2. BIENES Y SERVICIOS	2 133	2 692	3 098	2 311
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	166	151	188	180
II. GASTO DE CAPITAL	12 227	6 025	6 009	382
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 227	6 025	6 009	382
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 611	-4 956	-5 644	0

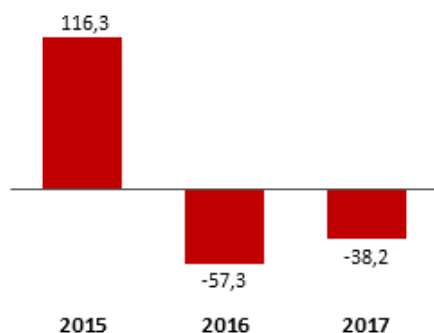
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

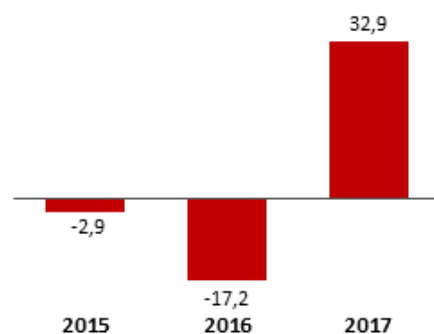


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

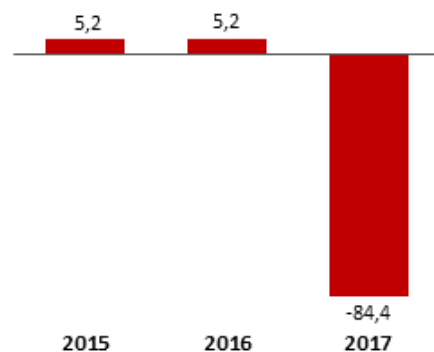
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Tuman alcanzó S/ 2 617 miles, lo que representa una reducción del -37,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 082 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 67,0% del SDT; la deuda exigible, el 28,3% y la deuda real, el 4,7%.

Municipalidad Distrital de Tuman	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 636	2 836	1 753
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 181	1 381	1 290
SOBREGIROS BANCARIOS	7	7	7
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 027	1 216	1 120
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11	11	11
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	135	147	152
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 455	1 455	464
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 322	1 322	464
PROVISIONES	133	133	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	673	557	741
2.1.TRIBUTOS	248	206	248
2.2.INTERES Y MULTAS	425	351	492
III.DEUDA REAL	746	785	122
3.1.PRINCIPAL	141	135	38
3.2.INTERES	605	650	84
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 055	4 178	2 617

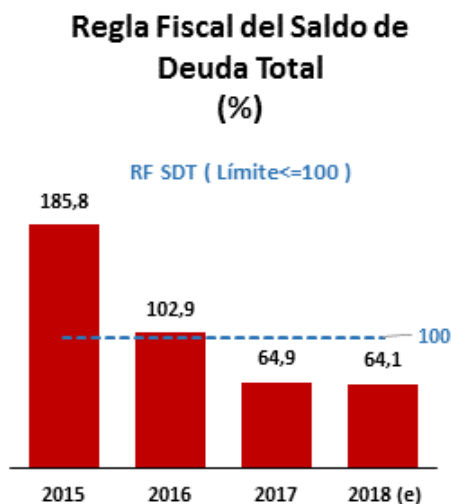
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Tuman cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 64,9%, 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 64,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Tuman	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 (%)	185,8	102,9	64,9	64,1
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 055	4 178	2 617	2 658
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 337	4 060	4 033	4 146
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1	12

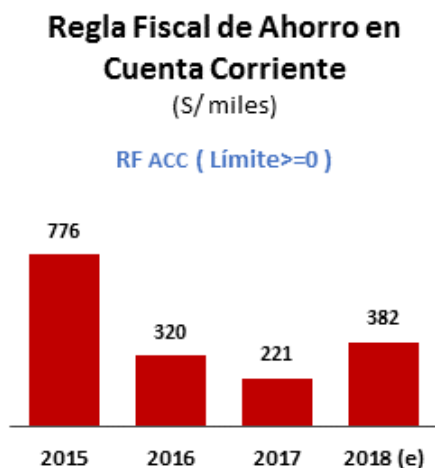
Fuente: Municipalidad Distrital de Tuman, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Tuman cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 221 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 382 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Tuman	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	776	320	221	382
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 016	4 117	4 491	3 962
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 240	3 797	4 270	3 580

Fuente: Municipalidad Distrital de Tuman, 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/	4,8%	25,2%	14,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 217	4 045	4 198
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,3%	12,5%	12,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	3,5%	1,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,2%	74,8%	85,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	39,3%	100,4%	86,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	200	75	77
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	20,9%	38,7%	41,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,2%	56,8%	58,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	333,6%	309,4%	333,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	4,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	66,4%	12,4%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,4%	1,3%	2,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	19,3%	7,8%	4,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	69	77	86
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	405	199	197
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	512	324	337
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	200,6%	101,5%	58,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,9%	4,4%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	185,8%	102,9%	64,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 416
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	35,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	17,6%	32,1%	28,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	267	138	86

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 TUMAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 611	-4 956	-5 644	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 078	4 867	4 635	3 962
I. INGRESOS CORRIENTES	4 016	4 117	4 491	3 962
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	98	133	198	156
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	98	133	198	156
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	874	1 094	1 081	1 146
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	76	29	31	31
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	9	14	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	516	801	794	677
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0
3.5. TASAS	276	255	241	436
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 045	2 889	3 211	2 660
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	1
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	6	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 377	2 293	2 332	2 424
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	236	236	499	236
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	11	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	432	355	370	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	16 062	750	145	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16 062	750	145	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 668	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	8 257	750	145	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	4 137	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)	15 467	9 822	10 279	3 962
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 240	3 797	4 270	3 580
1. REMUNERACIONES	941	955	984	1 089
2. BIENES Y SERVICIOS	2 133	2 692	3 098	2 311
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	166	151	188	180
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	151	129	158	140
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	15	22	30	40
II. GASTO DE CAPITAL	12 227	6 025	6 009	382
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 227	6 025	6 009	382
1.1. INVERSIÓN	12 227	6 025	6 009	382
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)	4 611	-4 956	-5 644	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.

