

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE POMABAMBA

ANCASH - POMABAMBA



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 Provincial de Pomabamba

Ubicación:

Ancash - Pomabamba

Equipo Técnico

Alcalde

JULIO AZAÑA MUÑOZ

Gerente Municipal:

MIGUEL ANGEL ENCISO MARTINEZ

Responsable:

CONTADOR

JOSE LUIS SUAREZ LA ROSA
SANCHEZ

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 Provincial de Pomabamba, provincia de Pomabamba, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Pomabamba registró un déficit económico de S/ 272 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 37,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 839 miles, 23,3% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Pomabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 46,2% 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/ 6 123 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Pomabamba 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 Provincial de Pomabamba representaron el 3,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 655. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 56,4% del gasto no financiero y el 1 708,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 921.
- El SDT del 2017, representó el 39,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 53,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Pomabamba alcanzaron los S/ 14 974 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 047 miles respecto del año 2016 (37,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 917 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,3% de los ingresos totales y el 1,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,0% y los ingresos no tributarios el 2,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 014 miles lo que significaría una variación de -33,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

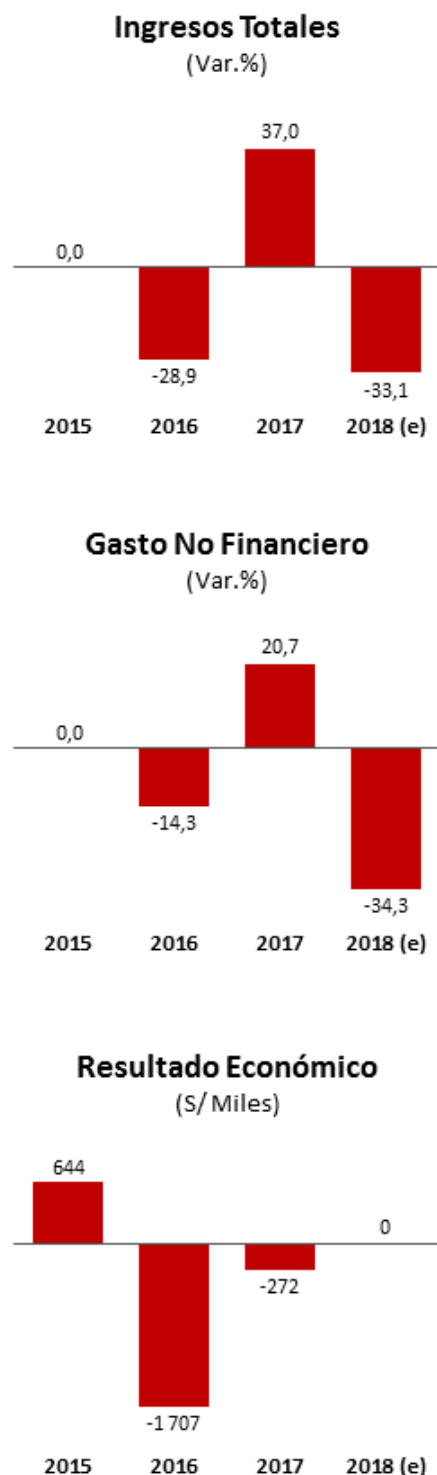
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 246 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 611 miles respecto del año 2016 (20,7%), principalmente por un incremento de S/ 1 314 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 43,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 56,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 014 miles, lo que significaría una reducción de 34,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 272 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 4 047 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 611 miles.

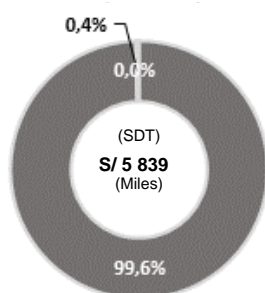


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Pomabamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	644	-1 707	-272	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 378	10 927	14 974	10 014
I. INGRESOS CORRIENTES	11 695	10 809	14 725	10 014
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	137	105	92	20
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	452	377	412	220
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 107	10 326	14 222	9 774
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 683	119	249	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 683	119	249	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)	14 734	12 635	15 246	10 014
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 882	7 306	8 603	6 516
1. REMUNERACIONES	927	1 184	1 129	987
2. BIENES Y SERVICIOS	4 947	5 416	6 353	5 241
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 009	705	1 120	288
II. GASTO DE CAPITAL	7 851	5 329	6 643	3 498
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 851	5 329	6 643	3 498
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	644	-1 707	-272	0

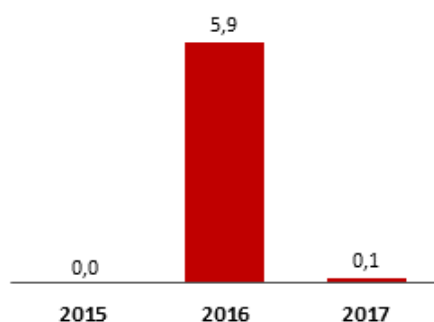
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

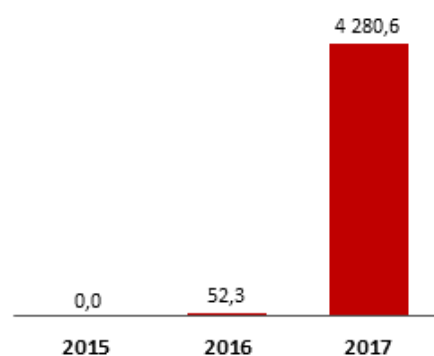


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

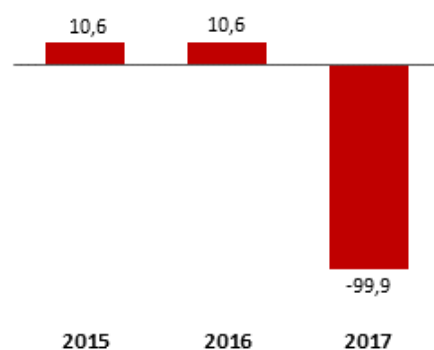
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Pomabamba alcanzó S/ 5 839 miles, lo que representa una reducción del -23,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 800 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda exigible, el 0,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Pomabamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 485	5 808	5 814
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 485	5 808	5 814
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1 439	1 439	1 439
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	3 861	3 861	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	123	248
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	169	377	4 115
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	7	12
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	0	1	23
2.1.TRIBUTOS	0	0	15
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	8
III.DEUDA REAL	1 629	1 802	2
3.1.PRINCIPAL	6	6	1
3.2.INTERES	1 623	1 796	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	7 115	7 610	5 839

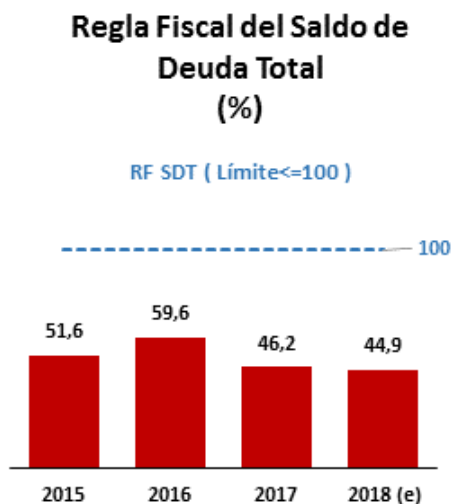
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Pomabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 46,2%, 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 44,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Pomabamba	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 (%)	51,6	59,6	46,2	44,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	7 115	7 610	5 839	5 842
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 800	12 779	12 631	11 811
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 437	12 998

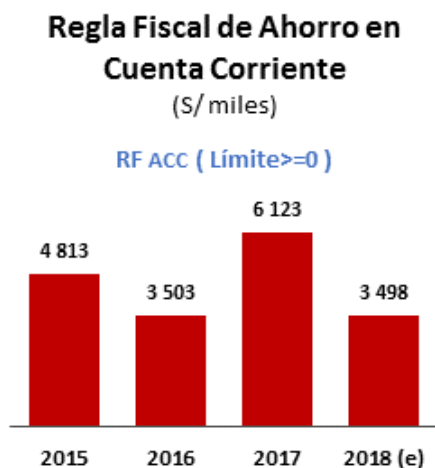
Fuente: Municipalidad Provincial de Pomabamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Pomabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 123 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 498 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Pomabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 813	3 503	6 123	3 498
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 695	10 809	14 725	10 014
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 882	7 306	8 603	6 516

Fuente: Municipalidad Provincial de Pomabamba, 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/	3,8%	4,4%	3,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 614	2 937	3 043
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,0%	3,8%	3,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,2%	95,6%	96,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	91,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	531	490	655
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	46,7%	57,8%	56,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,3%	53,0%	49,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 168,9%	1 514,5%	1 708,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	45,3%	47,0%	19,8%
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	5,3%	4,7%	15,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,2%	32,4%	41,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	245	248	264
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	482	324	401
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	904	769	921
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	60,8%	70,4%	39,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	51,6%	59,6%	46,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 791
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	53,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	22,9%	23,7%	39,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	437	463	353

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 PROVINCIAL DE POMABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	644	-1 707	-272	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 378	10 927	14 974	10 014
I. INGRESOS CORRIENTES	11 695	10 809	14 725	10 014
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	137	105	92	20
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	137	105	92	20
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	452	377	412	220
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	10	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	145	155	174	60
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	159	84	90	0
3.5. TASAS	148	128	149	160
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 107	10 326	14 222	9 774
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 433	3 129	5 840	4 009
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	13	20	37	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 211	4 921	4 975	5 181
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 472	684	2 424	583
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	978	1 573	946	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 683	119	249	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 683	119	249	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	119	249	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	3 683	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)	14 734	12 635	15 246	10 014
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 882	7 306	8 603	6 516
1. REMUNERACIONES	927	1 184	1 129	987
2. BIENES Y SERVICIOS	4 947	5 416	6 353	5 241
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 009	705	1 120	288
3.1. PENSIONES	12	15	16	15
3.2. CARGAS SOCIALES	69	70	80	84
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	927	620	1 024	188
II. GASTO DE CAPITAL	7 851	5 329	6 643	3 498
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 851	5 329	6 643	3 498
1.1. INVERSIÓN	7 851	5 329	6 643	3 498
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)	644	-1 707	-272	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.

