

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PATAZ - TAYABAMBA

LA LIBERTAD - PATAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 11 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 Pataz -
Tayabamba

Ubicación:

La Libertad - Pataz

Equipo Técnico

Alcalde

ROBERT ALBERTO BOGARIN VIGO

Gerente Municipal:

ROBERTO CARLOS CUEVA LEZAMA

Responsable:

JEFE DE OFICINA DE
PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

LUIS ALBERTO VIDAL HERAS

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 Pataz - Tayabamba, provincia de Pataz, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba registró un déficit económico de S/ 2 786 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -5,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 906 miles, 32,1% 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 Provincial de Pataz - Tayabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,0% 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/ 8 236 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba 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 Pataz - Tayabamba representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 948. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 38,9% del gasto no financiero y el 1 888,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 712.
- El SDT del 2017, representó el 21,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba alcanzaron los S/ 22 753 miles, lo que representa una reducción en S/ 555 miles respecto del año 2016 (-2,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 470 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 20,2% de los ingresos totales y el 79,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,5% y los ingresos no tributarios el 1,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 653 miles lo que significaría una variación de -35,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

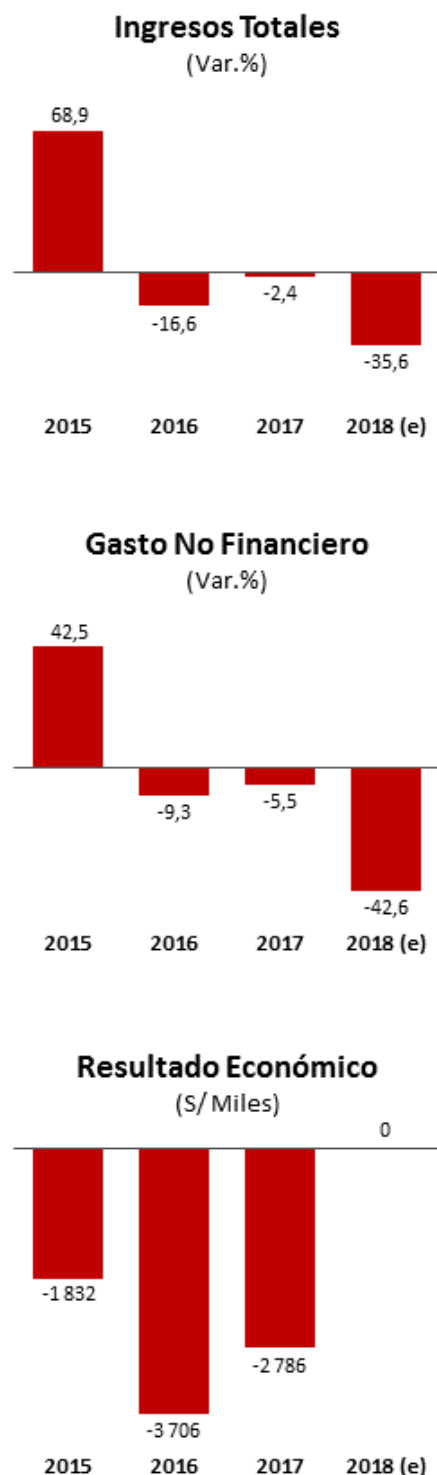
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 538 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 476 miles respecto del año 2016 (-5,5%), principalmente por una reducción de S/ 2 617 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 61,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 38,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 653 miles, lo que significaría una reducción de 42,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 786 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 555 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 476 miles.

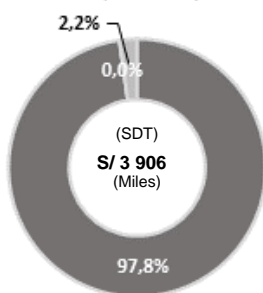


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 832	-3 706	-2 786	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	27 945	23 308	22 753	14 653
I. INGRESOS CORRIENTES	15 867	17 248	18 163	14 653
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	110	71	142	80
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	355	401	383	286
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 401	16 775	17 638	14 287
II. INGRESOS DE CAPITAL	12 078	6 060	4 589	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12 078	6 060	4 589	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)	29 777	27 014	25 538	14 653
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 754	8 786	9 927	8 965
1. REMUNERACIONES	1 773	1 562	1 785	2 174
2. BIENES Y SERVICIOS	7 721	6 990	7 790	6 463
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	260	233	351	327
II. GASTO DE CAPITAL	20 022	18 229	15 612	5 688
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 022	18 229	15 612	5 688
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 832	-3 706	-2 786	0

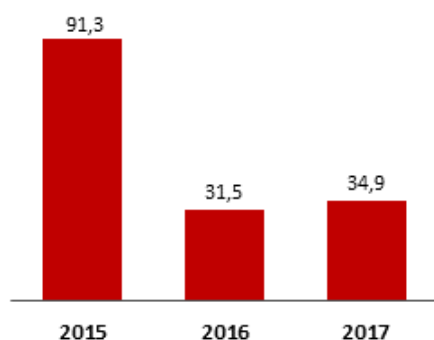
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

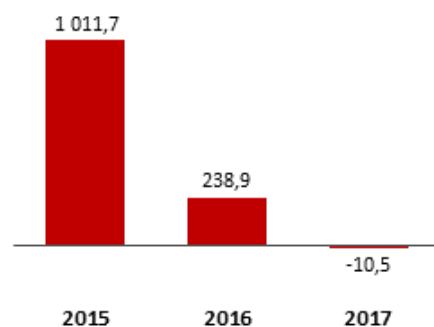


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

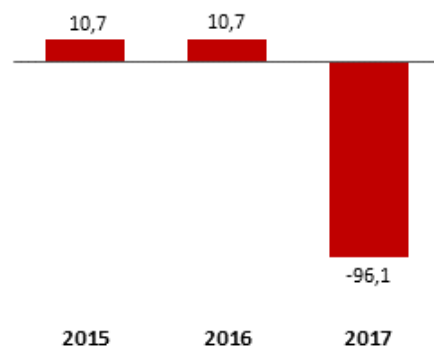
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Pataz - Tayabamba alcanzó S/ 3 906 miles, lo que representa un incremento del 32,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 988 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,8% del SDT; la deuda exigible, el 2,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 152	2 831	3 819
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 152	2 553	3 270
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	70	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 081	2 545	2 045
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	9	1 225
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	277	548
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	79	82
PROVISIONES	0	198	466
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	28	96	86
2.1.TRIBUTOS	23	73	75
2.2.INTERES Y MULTAS	5	23	11
III.DEUDA REAL	26	29	1
3.1.PRINCIPAL	4	4	1
3.2.INTERES	23	25	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 206	2 956	3 906

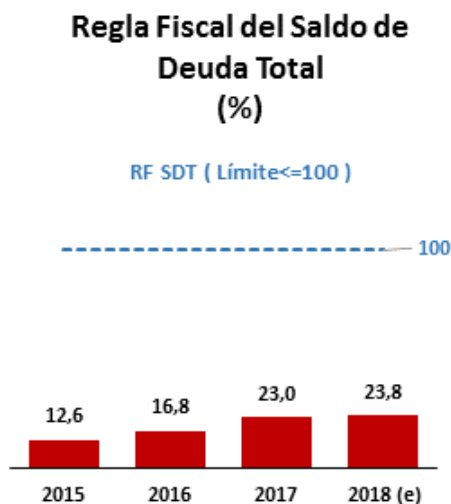
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,0%, 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 23,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba	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 (%)	12,6	16,8	23,0	23,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 206	2 956	3 906	3 916
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 461	17 543	16 952	16 483
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	12 881	14 401

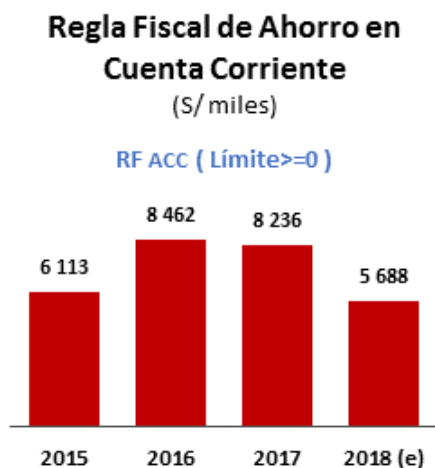
Fuente: Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pataz - Tayabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 236 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 688 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 113	8 462	8 236	5 688
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 867	17 248	18 163	14 653
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 754	8 786	9 927	8 965

Fuente: Municipalidad Provincial de Pataz - Tayabamba, 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/	1,7%	2,0%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 194	3 204	3 523
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	1,7%	2,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,3%	98,0%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,8%	105,4%	86,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	912	874	948
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,8%	32,5%	38,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,9%	43,4%	47,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 093,9%	1 858,8%	1 888,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	21,0%	26,4%	6,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	60,3%	33,2%	8,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,9%	13,3%	15,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,5%	49,1%	45,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	433	366	402
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 373	1 236	1 046
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 041	1 831	1 712
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	13,9%	17,1%	21,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,8%	1,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,6%	16,8%	23,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 046
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,5%	4,2%	18,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	151	200	262

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PATAZ - TAYABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 832	-3 706	-2 786	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	27 945	23 308	22 753	14 653
I. INGRESOS CORRIENTES	15 867	17 248	18 163	14 653
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	110	71	142	80
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	110	71	142	80
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	355	401	383	286
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	7	8	6	80
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	10	7	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	170	142	107	48
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0
3.5. TASAS	142	187	211	84
3.6. VENTA DE BIENES	36	54	53	73
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 401	16 775	17 638	14 287
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 353	4 804	5 485	4 600
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	195	310	270	50
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 066	8 786	8 756	9 056
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	593	562	866	581
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	1 194	2 314	2 261	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	12 078	6 060	4 589	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12 078	6 060	4 589	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12 078	6 060	4 589	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)	29 777	27 014	25 538	14 653
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 754	8 786	9 927	8 965
1. REMUNERACIONES	1 773	1 562	1 785	2 174
2. BIENES Y SERVICIOS	7 721	6 990	7 790	6 463
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	260	233	351	327
3.1. PENSIONES	10	9	10	10
3.2. CARGAS SOCIALES	131	135	150	153
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	119	90	192	165
II. GASTO DE CAPITAL	20 022	18 229	15 612	5 688
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 022	18 229	15 612	5 688
1.1. INVERSIÓN	20 022	18 229	15 612	5 688
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)	-1 832	-3 706	-2 786	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.

