

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BULDIBUYO

LA LIBERTAD - PATAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Buldibuyo

Ubicación:

La Libertad - Pataz

Equipo Técnico**Alcalde**

NELVER SEGUNDO LOZANO DIAZ

Gerente Municipal:

MIGUEL ANGEL SANCHEZ LAZARO

Responsable:

CONTADOR

RAUL ALEXIS RODRIGUEZ

HERMENEGILDO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Buldibuyo registró un déficit económico de S/ 3 601 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -29,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 29,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 418 miles, 34,0% 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 Buldibuyo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,8% 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/ 2 404 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Buldibuyo no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

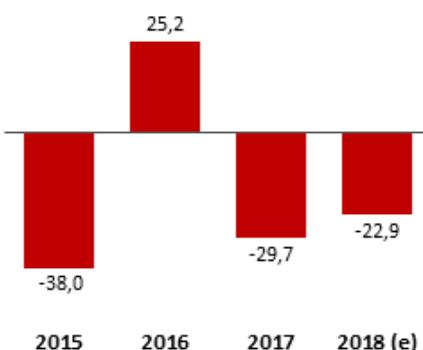
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Buldibuyo representaron el 0,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 732. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 17,6% del gasto no financiero y el 6 970,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 929.
- El SDT del 2017, representó el 11,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

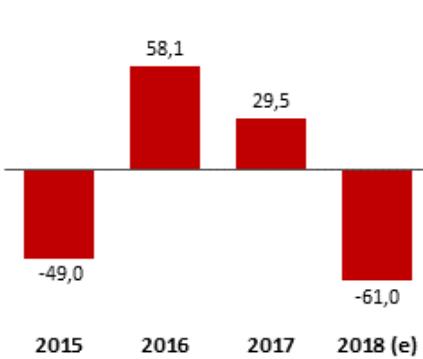
Ingresos Totales

(Var. %)



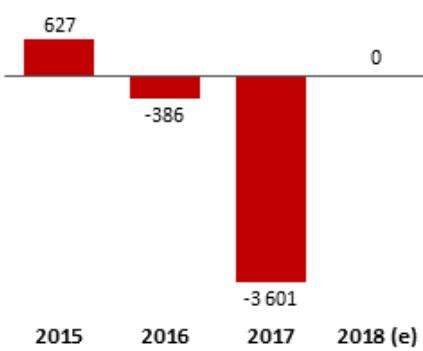
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Buldibuyo alcanzaron los S/ 3 689 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 555 miles respecto del año 2016 (-29,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 272 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,5% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 845 miles lo que significaría una variación de -22,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 290 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 659 miles respecto del año 2016 (29,5%), principalmente por un incremento de S/ 1 463 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 82,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 17,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 845 miles, lo que significaría una reducción de 61,0% respecto del 2017.

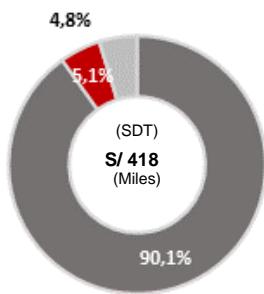
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 601 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 555 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 659 miles.

Municipalidad Distrital de Buldibuyo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	627	-386	-3 601	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 190	5 244	3 689	2 845
I. INGRESOS CORRIENTES	4 190	2 972	3 689	2 845
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31	27	18	35
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 158	2 945	3 670	2 810
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 272	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 272	0	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)	3 562	5 630	7 290	2 845
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 132	1 089	1 285	1 211
1. REMUNERACIONES	256	289	270	297
2. BIENES Y SERVICIOS	853	764	993	889
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	36	22	25
II. GASTO DE CAPITAL	2 431	4 541	6 005	1 634
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 431	4 541	6 005	1 634
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	627	-386	-3 601	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Buldibuyo** alcanzó **S/ 418 miles**, lo que representa una reducción del -34,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -121 miles en el saldo de pasivos.

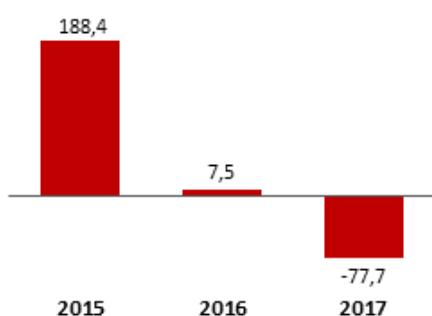
La saldo de pasivos representa el 90,1% del SDT; la deuda real, el 5,1% y la deuda exigible, el 4,8%.

Municipalidad Distrital de Buldibuyo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	421	498	377
1.1.PASIVO CORRIENTE	421	498	377
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	12	12	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6	6	8
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	386	463	352
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	17	17	17
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	83	90	20
2.1.TRIBUTOS	66	63	13
2.2.INTERES Y MULTAS	17	27	7
III. DEUDA REAL	28	46	21
3.1.PRINCIPAL	19	31	17
3.2.INTERES	9	15	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	533	633	418

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

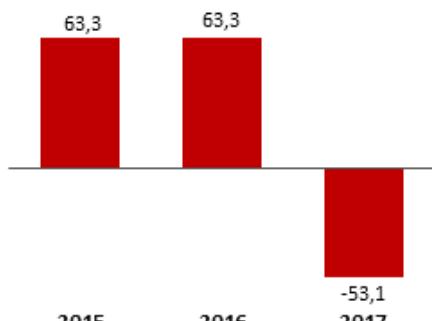
Deuda Exigible

(Var.%)

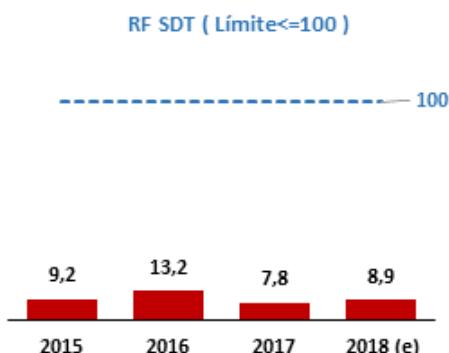


Deuda Real

(Var.%)



Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Buldibuyo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,8%, inferior al límite del 100,0%.

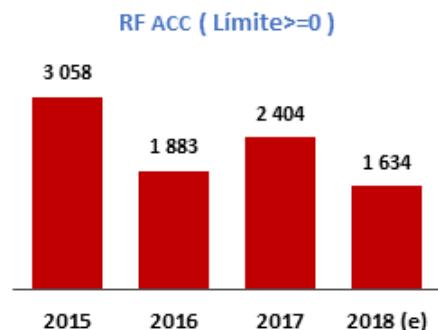
Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 8,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Buldibuyo	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 (%)	9,2	13,2	7,8	8,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	533	633	418	422
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 786	4 808	4 078	3 424
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 371	4 721

Fuente: Municipalidad Distrital de Buldibuyo, 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.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)



b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Buldibuyo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 404 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 634 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Buldibuyo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 058	1 883	2 404	1 634
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 190	2 972	3 689	2 845
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 132	1 089	1 285	1 211

Fuente: Municipalidad Distrital de Buldibuyo, 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/	0,7%	0,5%	0,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	831	721	488
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	0,5%	0,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	99,5%	99,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,2%	99,9%	95,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	959	633	732
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	31,8%	19,3%	17,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	50,4%	53,8%	42,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 619,5%	4 005,1%	6 970,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	84,2%	41,6%	2,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	50,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	0,0%	6,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	73,0%	63,4%	65,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	218	221	216
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	646	1 205	1 589
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	947	1 493	1 929
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	12,7%	21,3%	11,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,2%	13,2%	7,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 953
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	20,9%	21,4%	10,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	142	168	111

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 BULDIBUYO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	627	-386	-3 601	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 190	5 244	3 689	2 845	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 190	2 972	3 689	2 845	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31	27	18	35	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	26	27	18	0	
3.5. TASAS	0	0	0	35	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 158	2 945	3 670	2 810	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 563	1 421	1 787	1 512	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	398	349	502	215	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 015	965	980	1 022	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	61	61	265	61	
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	121	149	137	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	2 272	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 272	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 272	0	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)	3 562	5 630	7 290	2 845	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 132	1 089	1 285	1 211	
1. REMUNERACIONES	256	289	270	297	
2. BIENES Y SERVICIOS	853	764	993	889	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	36	22	25	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	22	36	20	25	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	2	0	
II. GASTO DE CAPITAL	2 431	4 541	6 005	1 634	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 431	4 541	6 005	1 634	
1.1. INVERSIÓN	2 431	4 541	6 005	1 634	
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)	627	-386	-3 601	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.

