

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PIAS

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 Pias

Ubicación:

La Libertad - Pataz

Equipo Técnico

Alcalde

GIOMAR ROBERTO VILLANUEVA CORREA

Gerente Municipal:

EDGAR JOEL ZUÑIGA REYES

Responsable:

ASESOR CONTABLE

JESUS MARCOS ALFARO RIVEROS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pias registró un déficit económico de S/ 564 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -40,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -26,2 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 562 miles, 2,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pias cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 60,3% 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/ 1 664 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pias no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

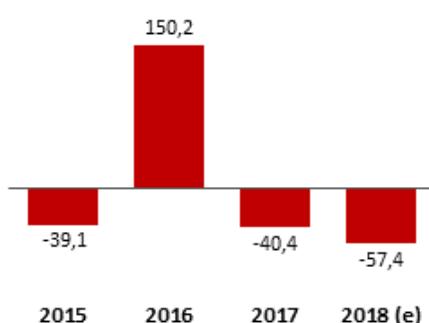
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pias representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 363. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,8% del gasto no financiero y el 4 923,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 229.
- El SDT del 2017, representó el 82,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 39,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

Ingresos Totales

(Var.%)



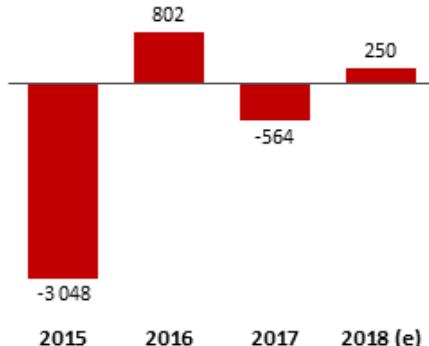
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pías alcanzaron los S/ 4 840 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 283 miles respecto del año 2016 (-40,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 193 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 35,6% de los ingresos totales y el 64,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 63,7% y los ingresos tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 062 miles lo que significaría una variación de -57,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 404 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 917 miles respecto del año 2016 (-26,2%), principalmente por una reducción de S/ 2 169 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 812 miles, lo que significaría una reducción de 66,5% respecto del 2017.

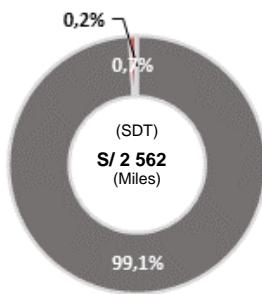
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 564 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 3 283 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 917 miles.

Municipalidad Distrital de Pías	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 048	802	-564	250	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 247	8 123	4 840	2 062	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 694	3 205	3 115	2 062	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	28	33	22	24	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	136	8	7	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 530	3 164	3 086	2 038	
II. INGRESOS DE CAPITAL	553	4 918	1 725	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	553	4 918	1 725	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)	6 295	7 321	5 404	1 812	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 071	1 199	1 451	738	
1. REMUNERACIONES	99	104	97	102	
2. BIENES Y SERVICIOS	958	1 036	1 288	626	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	59	66	9	
II. GASTO DE CAPITAL	5 224	6 122	3 953	1 075	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 224	6 122	3 953	1 075	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 048	802	-564	250	

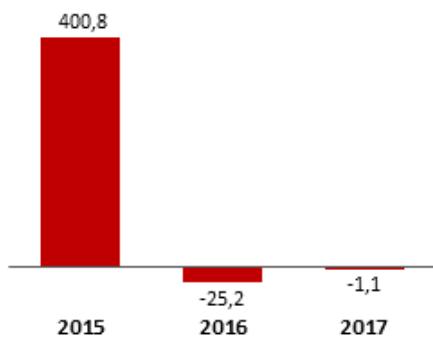
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

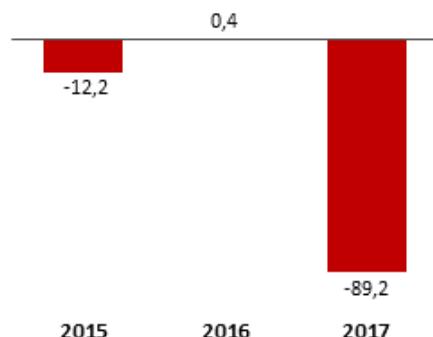


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

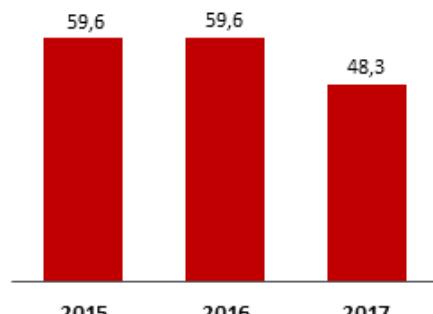
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



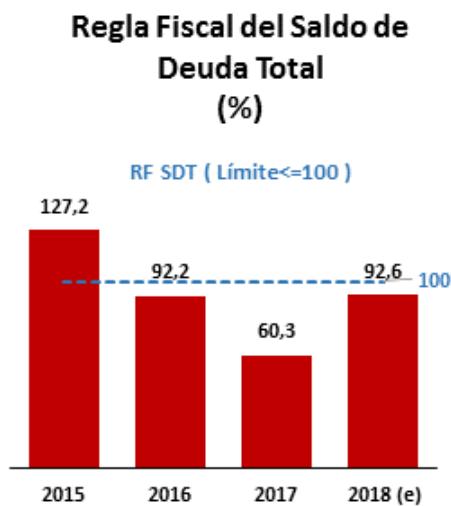
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Pias** alcanzó **S/ 2 562 miles**, lo que representa una reducción del -2,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -41 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda real, el 0,7% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Pias	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 429	2 566	2 539
1.1.PASIVO CORRIENTE	539	136	467
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	2	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	528	134	467
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	2 890	2 430	2 072
DEUDAS A LARGO PLAZO	2 890	2 430	2 072
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	45	46	5
2.1.TRIBUTOS	35	31	4
2.2.INTERES Y MULTAS	11	15	1
III.DEUDA REAL	8	13	19
3.1.PRINCIPAL	6	9	13
3.2.INTERES	2	4	6
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 482	2 624	2 562

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



III. Reglas Fiscales

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

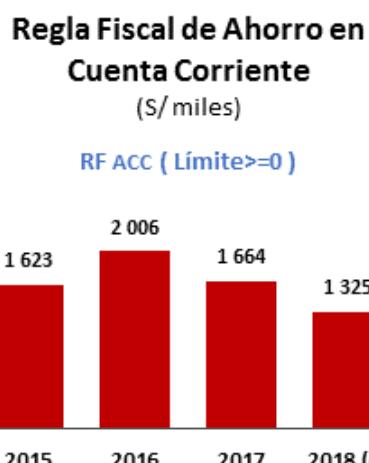
Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pias cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 60,3%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 92,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pias	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 (%)	127,2	92,2	60,3	92,6
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 482	2 624	2 562	2 565
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 738	2 846	2 880	2 769
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 248	2 104

Fuente: Municipalidad Distrital de Pias, 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 Pias cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 664 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 325 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pias	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 623	2 006	1 664	1 325
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 694	3 205	3 115	2 062
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 071	1 199	1 451	738

Fuente: Municipalidad Distrital de Pias, 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/	5,1%	0,5%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 507	3 195	2 306
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,6%	0,6%	0,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,9%	99,5%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	88,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 371	1 584	1 363
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	17,0%	16,4%	26,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,3%	41,0%	44,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	650,8%	2 894,2%	4 923,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	24,5%	13,9%	3,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	7,7%	80,3%	43,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,9%	8,6%	7,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,2%	62,6%	53,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	507	529	646
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 970	4 720	3 093
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 784	5 645	4 229
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	14,4%	12,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	129,2%	81,9%	82,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	127,2%	92,2%	60,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 686
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	39,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,5%	2,2%	15,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 646	2 023	2 005

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 PIAS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 048	802	-564	250	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 247	8 123	4 840	2 062	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 694	3 205	3 115	2 062	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	28	33	22	24	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	23	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	28	10	22	24	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	136	8	7	1	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	8	7	0	
3.5. TASAS	0	0	0	1	
3.6. VENTA DE BIENES	127	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 530	3 164	3 086	2 038	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 284	1 533	1 250	1 348	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	478	495	464	150	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	521	521	491	507	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	33	33	237	33	
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	94	315	227	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	119	266	415	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	553	4 918	1 725	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	553	4 918	1 725	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	403	4 918	1 725	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	151	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)	6 295	7 321	5 404	1 812	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 071	1 199	1 451	738	
1. REMUNERACIONES	99	104	97	102	
2. BIENES Y SERVICIOS	958	1 036	1 288	626	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	59	66	9	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	8	8	8	9	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	6	50	59	0	
II. GASTO DE CAPITAL	5 224	6 122	3 953	1 075	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 224	6 122	3 953	1 075	
1.1. INVERSIÓN	5 224	6 122	3 953	1 075	
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)	-3 048	802	-564	250	

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.

