

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE TAURIJA

LA LIBERTAD - PATAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 17 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 Taurija

Ubicación:

La Libertad - Pataz

Equipo Técnico

Alcalde

AMADEO PANFILO SALDAÑA
ARAUJO

Gerente Municipal:

AMADEO PANFILO SALDAÑA
ARAUJO

Responsable:

JEFE

JHOAN LEONCIO CHUNGA
MARTINEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Taurija registró un superávit económico de S/ 564 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 28,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 1,3 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 857 miles, 2,8% 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 Distrital de Taurija cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 62,4% 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/ 1 062 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Taurija 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 Taurija representaron el 3,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 678. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 73,6% del gasto no financiero y el 1 729,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 623.
- El SDT del 2017, representó el 75,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 37,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Taurija alcanzaron los S/ 2 453 miles, lo que representa un incremento en S/ 538 miles respecto del año 2016 (28,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 538 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,7% y los ingresos no tributarios el 3,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 966 miles lo que significaría una variación de -19,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

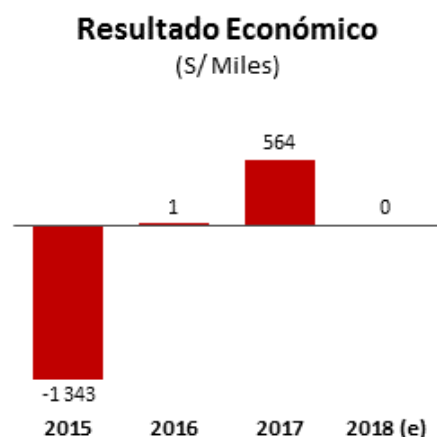
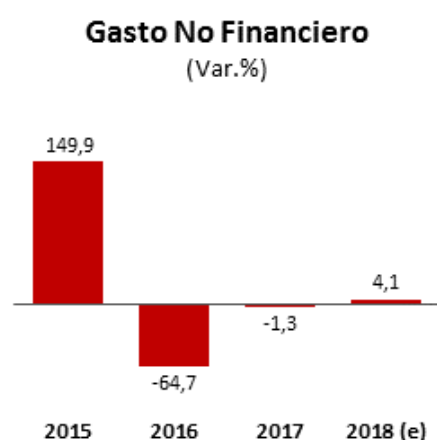
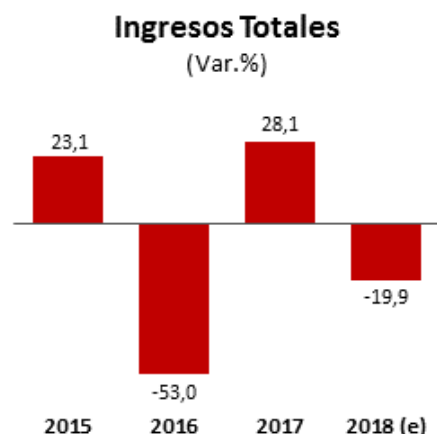
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 889 miles, lo que representa una reducción en S/ 25 miles respecto del año 2016 (-1,3%), principalmente por una reducción de S/ 297 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 26,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 73,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 966 miles, lo que significaría un aumento de 4,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 564 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 538 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 25 miles.

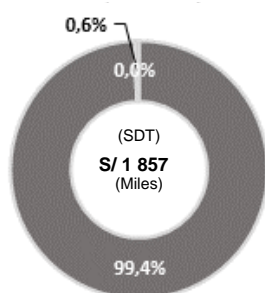


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Taurija	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 343	1	564	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 071	1 915	2 453	1 966
I. INGRESOS CORRIENTES	1 994	1 915	2 453	1 966
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	4	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11	17	77	9
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 983	1 898	2 373	1 956
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 077	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 077	0	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)	5 415	1 914	1 889	1 966
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 020	1 119	1 391	1 101
1. REMUNERACIONES	58	59	59	70
2. BIENES Y SERVICIOS	959	1 056	1 327	1 026
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	5	5	5
II. GASTO DE CAPITAL	4 394	795	498	865
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 394	795	498	865
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 343	1	564	0

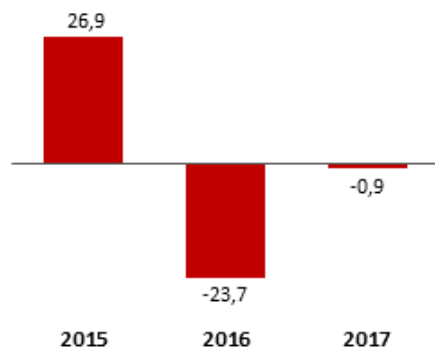
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

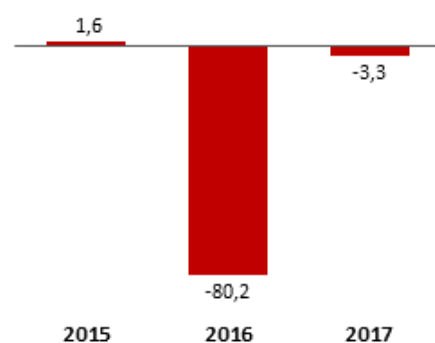


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

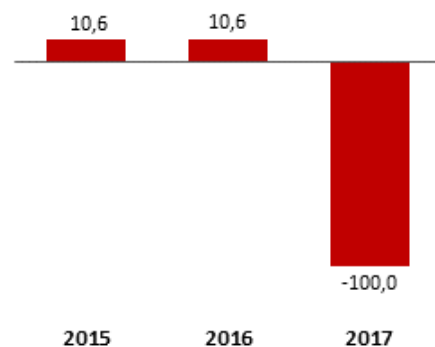
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Taurija alcanzó S/ 1 857 miles, lo que representa una reducción del -2,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -38 miles en deuda real.

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

Municipalidad Distrital de Taurija	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 442	1 863	1 847
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 442	1 863	1 847
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	5	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 437	1 857	1 842
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	54	11	10
2.1.TRIBUTOS	28	6	5
2.2.INTERES Y MULTAS	27	5	5
III.DEUDA REAL	34	38	0
3.1.PRINCIPAL	3	3	0
3.2.INTERES	31	35	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 531	1 911	1 857

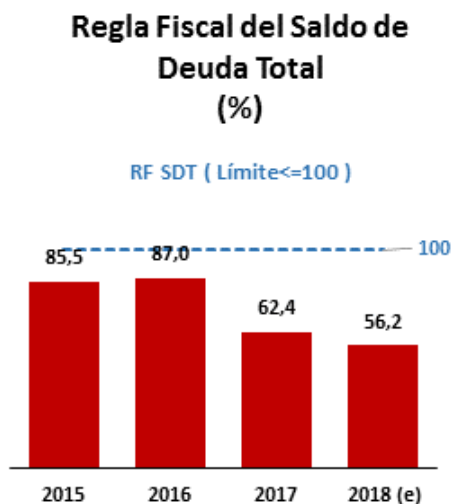
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Taurija cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 62,4%, 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 56,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Taurija	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 (%)	85,5	87,0	62,4	56,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 531	1 911	1 857	1 858
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 959	2 197	2 130	2 082
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 976	3 304

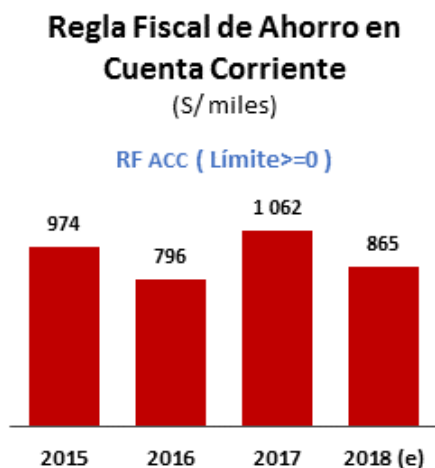
Fuente: Municipalidad Distrital de Taurija, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Taurija cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 062 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 865 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Taurija	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	974	796	1 062	865
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 994	1 915	2 453	1 966
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 020	1 119	1 391	1 101

Fuente: Municipalidad Distrital de Taurija, 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/	0,3%	0,9%	3,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	352	563	2 654
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,2%	0,9%	4,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,7%	99,1%	96,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	46,2%	99,8%	97,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 286	578	678
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	18,8%	58,5%	73,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	69,8%	83,7%	74,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	9 640,4%	6 588,9%	1 729,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	23,2%	92,4%	8,5%
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	6,7%	2,8%	4,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	48,8%	41,6%	43,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	231	253	298
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 463	263	164
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 803	634	623
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	126,9%	99,8%	75,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	85,5%	87,0%	62,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 119
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	37,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,5%	2,5%	75,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	842	633	613

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 TAURIJA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 343	1	564	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 071	1 915	2 453	1 966
I. INGRESOS CORRIENTES	1 994	1 915	2 453	1 966
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	4	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	4	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11	17	77	9
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	2	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	6	14	4
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	9	10	0
3.5. TASAS	0	2	1	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	49	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 983	1 898	2 373	1 956
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	999	1 004	1 247	1 053
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	3	3	3
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	787	737	810	850
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	49	49	253	49
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	148	104	60	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 077	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 077	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 077	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	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)	5 415	1 914	1 889	1 966
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 020	1 119	1 391	1 101
1. REMUNERACIONES	58	59	59	70
2. BIENES Y SERVICIOS	959	1 056	1 327	1 026
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	5	5	5
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	5	5	5
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	4 394	795	498	865
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 394	795	498	865
1.1. INVERSIÓN	4 394	795	498	865
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)	-1 343	1	564	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.

