

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE URPAY

LA LIBERTAD - PATAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

30 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 Urpay

Ubicación:

La Libertad - Pataz

Equipo Técnico

Alcalde

JULIO PATRIARCA CARLOS MATOS

Gerente Municipal:

Responsable:

CONTADOR

SANTOS EDUARDO GRADOS
VEJARANO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Urpay registró un superávit económico de S/ 487 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 202,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 114,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 161 miles, 14,9% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Urpay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,1% 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/ 1 049 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Urpay 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 Urpay representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 634. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 24,0% del gasto no financiero y el 4 180,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 596.
- El SDT del 2017, representó el 7,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Urpay alcanzaron los S/ 4 918 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 290 miles respecto del año 2016 (202,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 807 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 57,1% de los ingresos totales y el 42,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 42,4% 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/ 1 748 miles lo que significaría una variación de -64,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

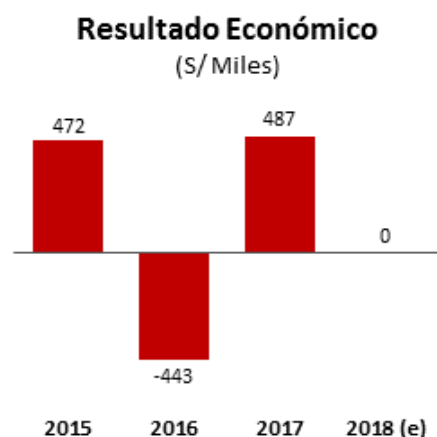
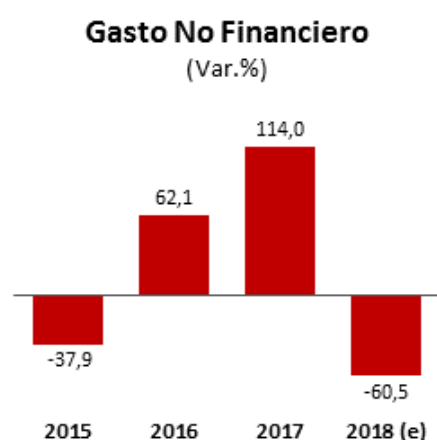
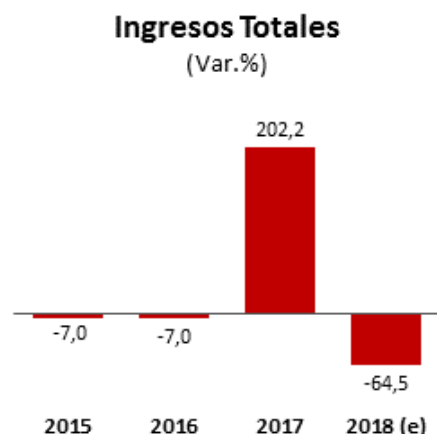
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 430 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 360 miles respecto del año 2016 (114,0%), principalmente por un incremento de S/ 1 989 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 24,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 748 miles, lo que significaría una reducción de 60,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 487 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 290 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 360 miles.

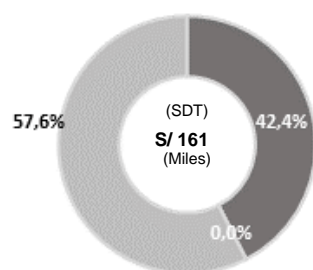


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Urpay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	472	-443	487	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 750	1 627	4 918	1 748
I. INGRESOS CORRIENTES	1 750	1 627	2 110	1 748
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	1	0	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8	13	25	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 742	1 613	2 085	1 718
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	2 807	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	2 807	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)	1 277	2 070	4 430	1 748
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	806	690	1 062	949
1. REMUNERACIONES	49	54	56	56
2. BIENES Y SERVICIOS	753	634	1 002	889
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	2	4	5
II. GASTO DE CAPITAL	472	1 380	3 369	799
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	472	1 380	3 369	799
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	472	-443	487	0

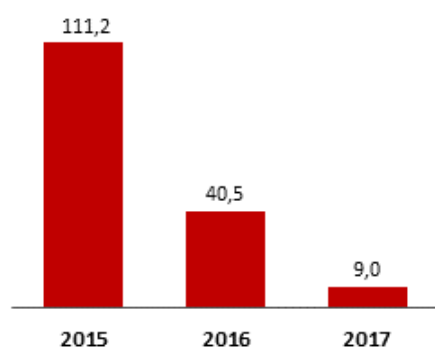
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

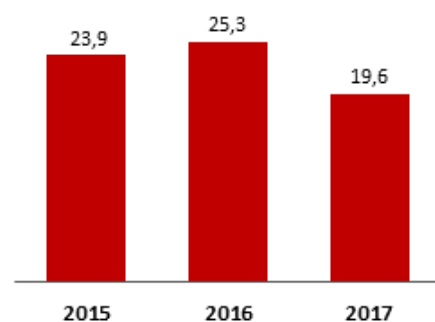


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

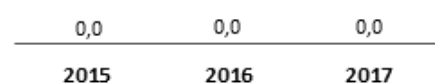
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Urpay alcanzó S/ 161 miles, lo que representa un incremento del 14,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 15 miles en la deuda exigible.

La deuda exigible representa el 57,6% del SDT; la saldo de pasivos, el 42,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Urpay	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	45	63	68
1.1.PASIVO CORRIENTE	45	63	68
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	3	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	33	44	49
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9	14	14
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	1
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	62	77	93
2.1.TRIBUTOS	37	47	54
2.2.INTERES Y MULTAS	24	30	38
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	106	140	161

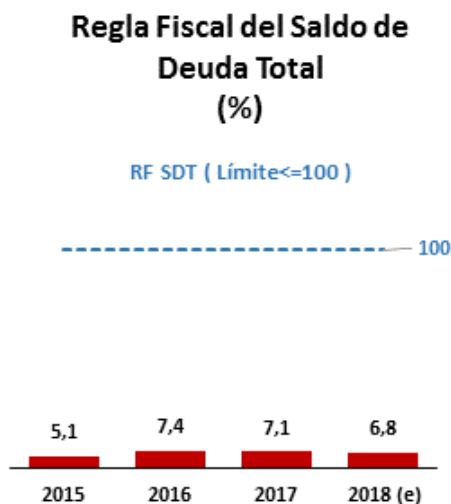
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Urpay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,1%, 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 6,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Urpay	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 (%)	5,1	7,4	7,1	6,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	106	140	161	169
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 074	1 881	1 842	1 809
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 261	2 486

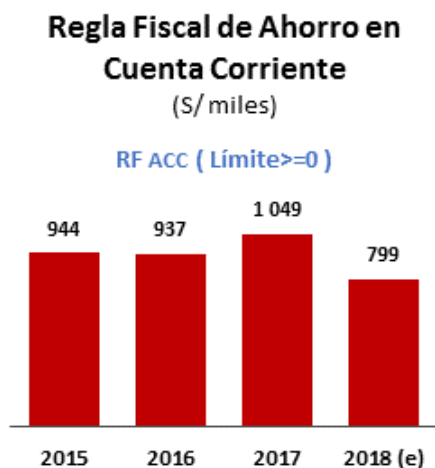
Fuente: Municipalidad Distrital de Urpay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Urpay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 049 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 799 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Urpay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	944	937	1 049	799
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 750	1 627	2 110	1 748
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	806	690	1 062	949

Fuente: Municipalidad Distrital de Urpay, 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/	0,4%	0,9%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	276	509	915
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,6%	0,7%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,6%	99,1%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	101,9%	100,0%	96,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	558	541	634
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	63,1%	33,3%	24,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,0%	49,1%	52,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	10 393,7%	4 858,0%	4 180,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	84,0%	82,5%	1,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	83,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	1,7%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,0%	57,6%	49,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	190	152	223
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	168	495	1 214
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	456	742	1 596
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	6,1%	8,6%	7,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,1%	7,4%	7,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 101
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	58,1%	55,3%	3,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	38	50	58

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE URPAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	472	-443	487	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 750	1 627	4 918	1 748
I. INGRESOS CORRIENTES	1 750	1 627	2 110	1 748
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	1	0	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	1	0	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8	13	25	20
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	15	10
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	10	9	0
3.5. TASAS	0	2	1	10
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 742	1 613	2 085	1 718
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	764	761	935	789
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	5	7	10
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	832	749	824	865
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	54	54	258	54
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	93	44	61	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	2 807	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	2 807	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	2 807	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)	1 277	2 070	4 430	1 748
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	806	690	1 062	949
1. REMUNERACIONES	49	54	56	56
2. BIENES Y SERVICIOS	753	634	1 002	889
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	2	4	5
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	3	2	4	5
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	472	1 380	3 369	799
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	472	1 380	3 369	799
1.1. INVERSIÓN	472	1 380	3 369	799
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)	472	-443	487	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.

