

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAMBOPATA

MADRE DE DIOS - TAMBOPATA



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 Provincial de Tambopata

Ubicación:

Madre de Dios - Tambopata

Equipo Técnico

Alcalde

HELBERTH MERMA ANCCO

Gerente Municipal:

JUAN MANUEL CAMACHO ARBAIZA

Responsable:

PLANIFICADOR

JUAN VARGAS CARDENAS

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 Tambopata, provincia de Tambopata, departamento de Madre de Dios presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Tambopata registró un déficit económico de S/ 2 664 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -10,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -14,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 488 miles, 71,2% 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 Provincial de Tambopata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,0% 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/ 7 598 miles.

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

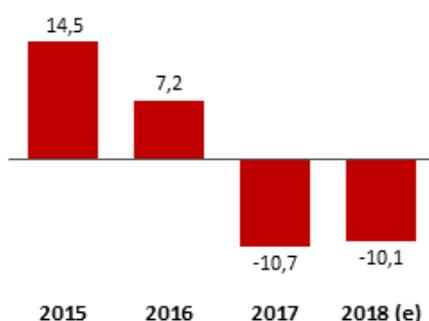
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Tambopata representaron el 35,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 177. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 64,4% del gasto no financiero y el 196,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 450.
- El SDT del 2017, representó el 27,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

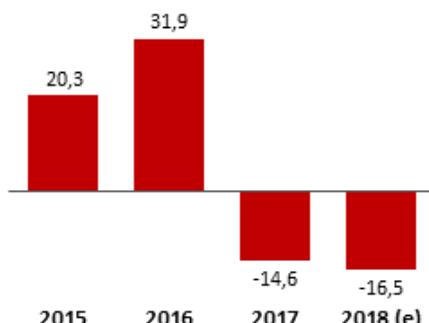
Ingresos Totales

(Var.%)



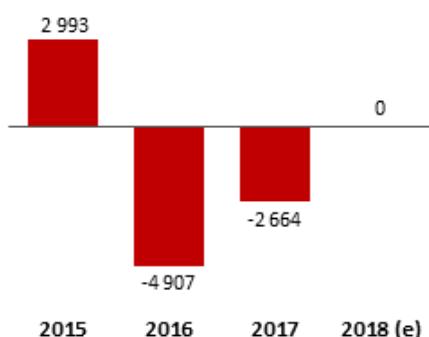
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Tambopata alcanzaron los S/ 34 397 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 110 miles respecto del año 2016 (-10,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 167 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 91,4% de los ingresos totales y el 8,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 16,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 56,2% y los ingresos tributarios el 18,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 30 933 miles lo que significaría una variación de -10,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 37 061 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 353 miles respecto del año 2016 (-14,6%), principalmente por una reducción de S/ 7 261 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 35,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 64,4%.

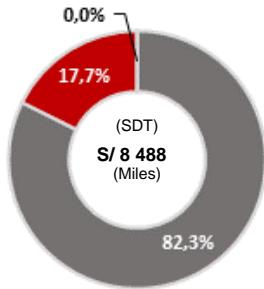
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 30 933 miles, lo que significaría una reducción de 16,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 664 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 4 110 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 353 miles.

Municipalidad Provincial de Tambopata	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 993	-4 907	-2 664	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	35 913	38 507	34 397	30 933	
I. INGRESOS CORRIENTES	32 701	33 623	31 455	30 933	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 305	7 644	6 350	8 504	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 972	6 165	5 777	5 711	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 424	19 814	19 328	16 718	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 212	4 884	2 942	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 195	4 884	2 942	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	16	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	32 920	43 414	37 061	30 933	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	21 150	22 949	23 857	23 642	
1. REMUNERACIONES	7 424	7 358	6 875	8 076	
2. BIENES Y SERVICIOS	12 691	14 378	15 901	14 594	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 034	1 213	1 081	972	
II. GASTO DE CAPITAL	11 770	20 465	13 204	7 291	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 770	20 465	12 904	7 291	
2. OTROS	0	0	300	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 993	-4 907	-2 664	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 Provincial de Tambopata** alcanzó **S/ 8 488 miles**, lo que representa una reducción del -71,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -19 954 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 82,3% del SDT; la deuda real, el 17,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Tambopata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	7 026	8 072	6 990
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 066	7 112	6 990
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	164	164	960
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	196	211	374
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 349	4 473	3 438
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1 176	1 190	1 161
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 181	1 073	1 057
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	960	960	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	960	960	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	19 420	21 452	1 499
3.1.PRINCIPAL	445	437	299
3.2.INTERES	18 976	21 016	1 200
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	26 447	29 525	8 488

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible

(Var.%)
0,0 0,0



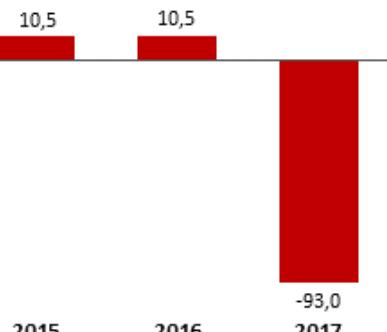
2015

2016

2017

Deuda Real

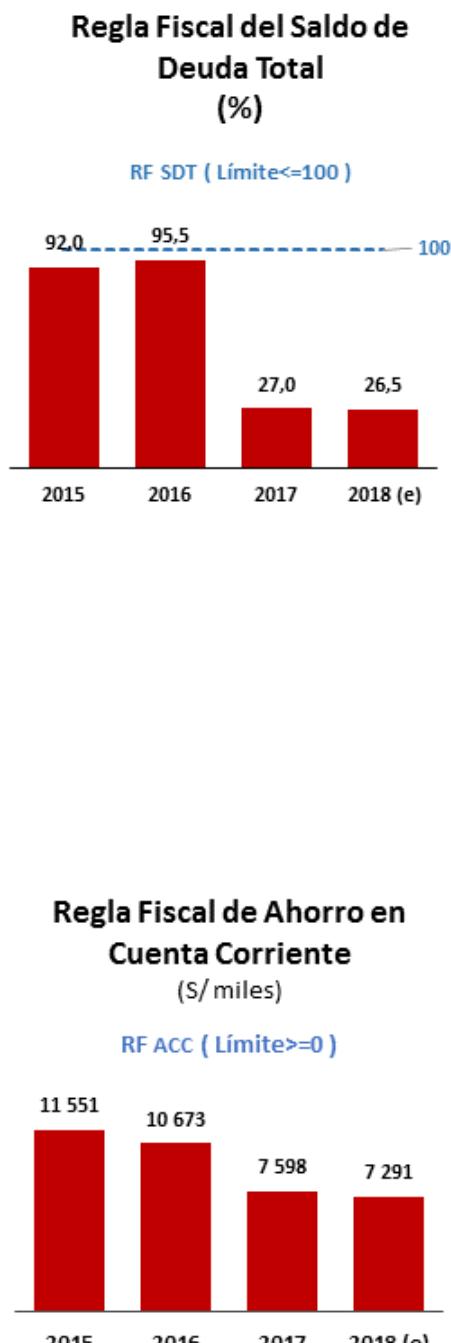
(Var.%)



2015

2016

2017



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Tambopata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,0%, 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 26,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Tambopata	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 (%)	92,0	95,5	27,0	26,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	26 447	29 525	8 488	8 532
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	28 732	30 913	31 414	32 178
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	500	641

Fuente: Municipalidad Provincial de Tambopata, 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 Tambopata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 598 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 291 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Tambopata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 551	10 673	7 598	7 291
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	32 701	33 623	31 455	30 933
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	21 150	22 949	23 857	23 642

Fuente: Municipalidad Provincial de Tambopata, 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/	31,4%	35,9%	35,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 388	17 177	14 720
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	34,3%	31,8%	32,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	38,1%	29,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	68,6%	64,1%	64,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	87,4%	86,0%	85,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	210	203	177
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	64,2%	52,9%	64,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,1%	45,1%	49,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	187,5%	166,2%	196,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,6%	0,5%	17,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	9,8%	12,9%	15,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,7%	8,2%	5,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,3%	31,7%	24,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	176	188	186
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	150	255	157
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	420	540	450
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	80,9%	87,8%	27,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	92,0%	95,5%	27,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	22 926
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	73,4%	72,7%	22,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	337	367	103

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 PROVINCIAL DE TAMBOPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 993	-4 907	-2 664	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	35 913	38 507	34 397	30 933	
I. INGRESOS CORRIENTES	32 701	33 623	31 455	30 933	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 305	7 644	6 350	8 504	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	454	509	524	444	
2.2. AL PATRIMONIO	5 848	7 134	5 826	8 060	
2.3. OTROS	4	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 972	6 165	5 777	5 711	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	513	459	395	483	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	174	743	570	582	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	428	511	624	498	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	112	28	0	
3.5. TASAS	3 797	4 292	4 079	4 087	
3.6. VENTA DE BIENES	61	49	82	61	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 424	19 814	19 328	16 718	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	30	143	220	217	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	312	372	372	342	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	14 386	13 886	14 342	14 970	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 310	2 517	1 824	1 177	
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	33	33	16	12	
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	1 352	2 863	2 554	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 212	4 884	2 942	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 195	4 884	2 942	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 045	2 243	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 151	2 641	2 942	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	16	0	0	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	16	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	32 920	43 414	37 061	30 933	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	21 150	22 949	23 857	23 642	
1. REMUNERACIONES	7 424	7 358	6 875	8 076	
2. BIENES Y SERVICIOS	12 691	14 378	15 901	14 594	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 034	1 213	1 081	972	
3.1. PENSIONES	322	314	321	330	
3.2. CARGAS SOCIALES	558	611	544	261	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	154	287	215	382	
II. GASTO DE CAPITAL	11 770	20 465	13 204	7 291	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 770	20 465	12 904	7 291	
1.1. INVERSIÓN	11 770	20 465	12 904	7 291	
2. OTROS	0	0	300	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	300	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 993	-4 907	-2 664	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.

