

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAHUAMANU - IÑAPARI

MADRE DE DIOS - TAHUAMANU



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 27 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 Tahuamanu - Iñapari

Ubicación:

Madre de Dios - Tahuamanu

Equipo Técnico

Alcalde

ALFONSO BERNARDO CARDOZO
MOUZULLY

Gerente Municipal:

JUAN YDELBERTO DE LA VEGA
PEÑA

Responsable:

GERENTE

JORGE QUIILLE MAMANI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari registró un superávit económico de S/ 51 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 117,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 21,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 882 miles, 7,4% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 52,8% 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/ 704 miles.

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

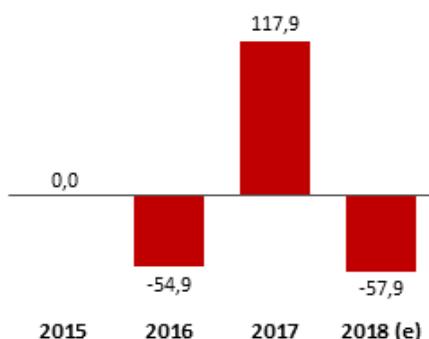
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari representaron el 6,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 063. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 70,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 53,0% del gasto no financiero y el 870,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 500.
- El SDT del 2017, representó el 50,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 47,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

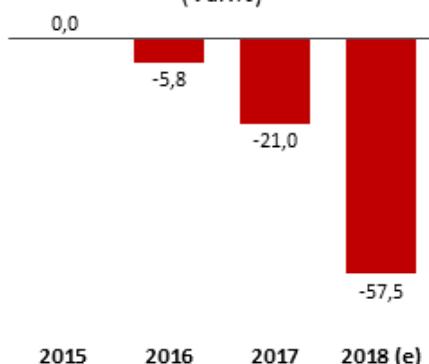
Ingresos Totales

(Var.%)



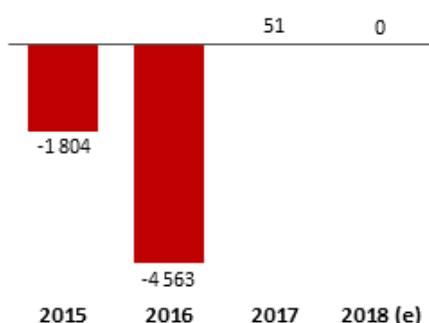
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari alcanzaron los S/ 5 732 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 102 miles respecto del año 2016 (117,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 835 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 35,2% de los ingresos totales y el 64,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 58,8% y los ingresos no tributarios el 4,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 414 miles lo que significaría una variación de -57,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 681 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 512 miles respecto del año 2016 (-21,0%), principalmente por una reducción de S/ 2 748 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 47,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 53,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 414 miles, lo que significaría una reducción de 57,5% respecto del 2017.

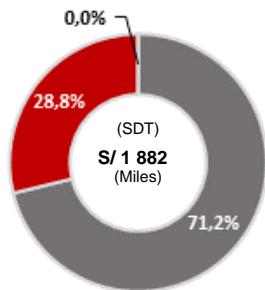
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 51 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 102 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 512 miles.

Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 804	-4 563	51	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 835	2 630	5 732	2 414
I. INGRESOS CORRIENTES	3 469	2 450	3 717	2 414
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	134	126	111	195
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	329	380	235	441
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 006	1 944	3 370	1 778
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 366	180	2 015	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 350	148	1 966	0
2. VENTA DE ACTIVOS	16	32	50	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	7 639	7 193	5 681	2 414
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 036	1 778	3 013	1 732
1. REMUNERACIONES	516	703	699	726
2. BIENES Y SERVICIOS	1 394	969	2 197	850
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	125	106	117	156
II. GASTO DE CAPITAL	5 603	5 416	2 668	682
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 603	5 416	2 668	682
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 804	-4 563	51	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

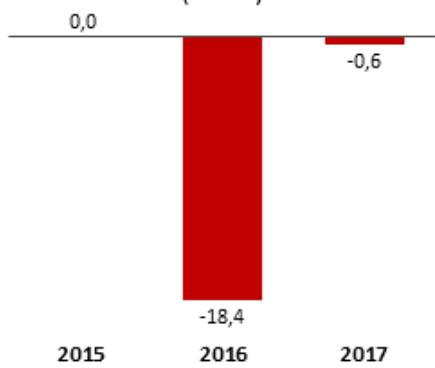
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

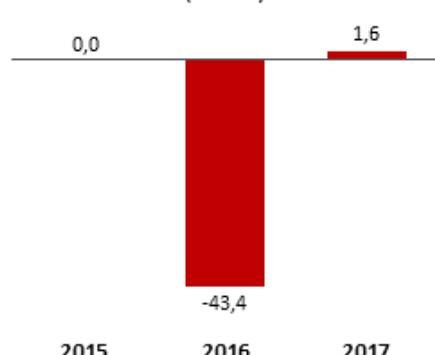
Saldo de Pasivos

(Var.%)



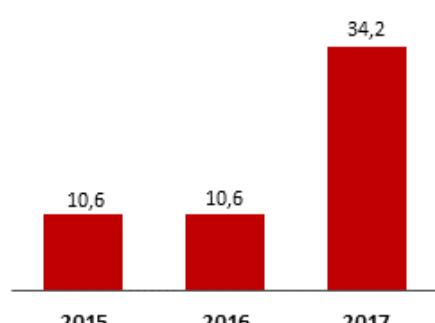
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



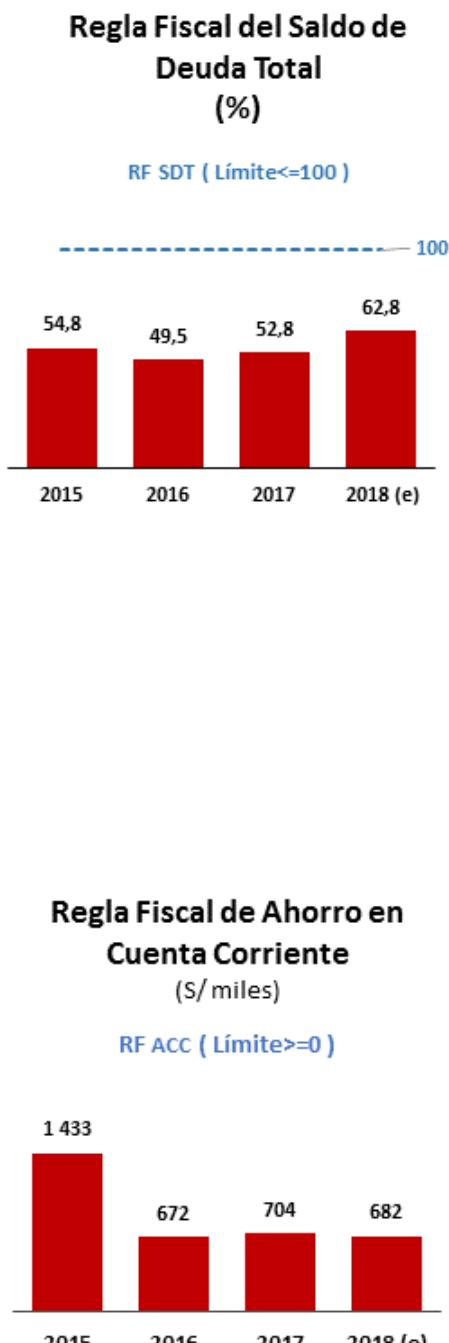
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari** alcanzó **S/ 1 882 miles**, lo que representa un incremento del 7,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 138 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 71,2% del SDT; la deuda real, el 28,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 652	1 348	1 341
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 652	1 348	1 341
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	202	199	205
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 434	1 132	1 117
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	15	16	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	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	365	404	541
3.1.PRINCIPAL	52	52	60
3.2.INTERES	313	351	481
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 017	1 752	1 882

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 Provincial de Tahuamanu - Iñapari cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 52,8%, 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 62,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari	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 (%)	54,8	49,5	52,8	62,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 017	1 752	1 882	1 891
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 680	3 536	3 563	3 012
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	17	20

Fuente: Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari, 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 Tahuamanu - Iñapari cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 704 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 682 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 433	672	704	682
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 469	2 450	3 717	2 414
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 036	1 778	3 013	1 732

Fuente: Municipalidad Provincial de Tahuamanu - Iñapari, 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/	7,9%	19,2%	6,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	29 788	31 814	21 336
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,1%	7,0%	6,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,8%	79,6%	93,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	101,3%	91,4%	70,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	975	1 033	1 063
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	26,7%	24,7%	53,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	26,2%	39,9%	29,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	439,6%	351,6%	870,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	2,5%
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	24,7%	15,5%	44,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,3%	27,4%	18,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	585	614	679
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 603	3 408	1 644
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 913	4 527	3 500
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	58,2%	71,5%	50,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	54,8%	49,5%	52,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 681
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	47,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	18,1%	23,0%	36,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 297	1 103	1 160

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 TAHUAMANU - IÑAPARI	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 804	-4 563	51	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 835	2 630	5 732	2 414
I. INGRESOS CORRIENTES	3 469	2 450	3 717	2 414
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	134	126	111	195
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	134	126	111	193
2.3. OTROS	0	0	0	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	329	380	235	441
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	11	15	1	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	118	150	77	55
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	4	0
3.5. TASAS	128	160	110	286
3.6. VENTA DE BIENES	71	55	42	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 006	1 944	3 370	1 778
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1	3	0	14
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 536	1 498	1 517	1 545
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 281	235	1 424	219
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	188	208	430	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 366	180	2 015	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 350	148	1 966	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 350	148	1 966	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	32	50	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	16	32	50	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	7 639	7 193	5 681	2 414
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 036	1 778	3 013	1 732
1. REMUNERACIONES	516	703	699	726
2. BIENES Y SERVICIOS	1 394	969	2 197	850
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	125	106	117	156
3.1. PENSIONES	11	11	11	11
3.2. CARGAS SOCIALES	47	28	39	77
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	67	67	67	67
II. GASTO DE CAPITAL	5 603	5 416	2 668	682
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 603	5 416	2 668	682
1.1. INVERSIÓN	5 603	5 416	2 668	682
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)	-1 804	-4 563	51	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.

