

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BELLAVISTA

SAN MARTIN - BELLAVISTA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 Bellavista

Ubicación:

San Martín - Bellavista

Equipo Técnico

Alcalde

YVAN GUEVARA GALLARDO

Gerente Municipal:

JARDIEL PAREDES DEL AGUILA

Responsable:

GERENTE

WAGNER CUBAS TAPIA

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 Bellavista, provincia de Bellavista, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Provincial de Bellavista registró un déficit económico de S/ 8 885 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -16,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 34,9 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 367 miles, 103,2% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales**: Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Bellavista cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 83,5% 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/ 2 793 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Provincial de Bellavista 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 Bellavista representaron el 5,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 223. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 32,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,4% del gasto no financiero y el 521,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 706.
- El SDT del 2017, representó el 74,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 16,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Bellavista alcanzaron los S/ 27 573 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 503 miles respecto del año 2016 (-16,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 6 842 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 59,0% de los ingresos totales y el 41,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 2,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 35,1% y los ingresos tributarios el 3,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 444 miles lo que significaría una variación de -73,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

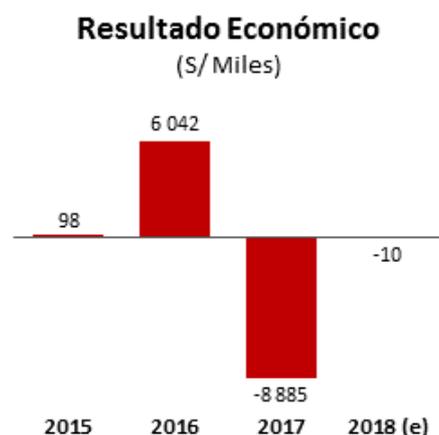
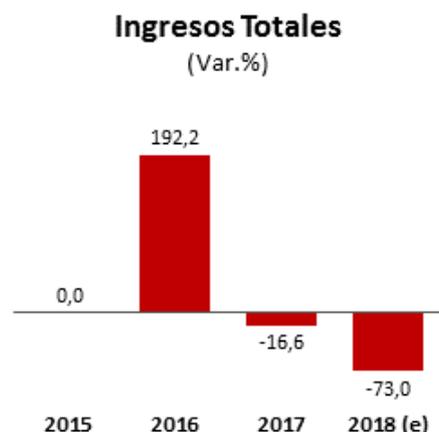
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 36 458 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 424 miles respecto del año 2016 (34,9%), principalmente por un incremento de S/ 7 090 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 542 miles, lo que significaría una reducción de 79,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 8 885 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 5 503 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 9 424 miles.

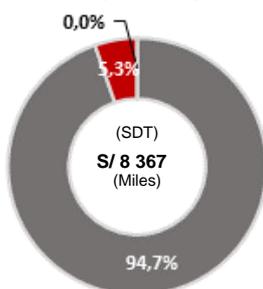


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Bellavista	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	98	6 042	-8 885	-10
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 321	33 076	27 573	7 532
I. INGRESOS CORRIENTES	9 337	9 967	11 306	7 444
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	385	409	828	231
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	669	717	806	547
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 283	8 841	9 672	6 665
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 983	23 110	16 267	89
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 980	23 108	16 267	0
2. VENTA DE ACTIVOS	3	1	0	89
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	11 222	27 034	36 458	7 542
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 074	6 179	8 513	5 156
1. REMUNERACIONES	1 296	1 368	1 464	1 838
2. BIENES Y SERVICIOS	4 634	4 684	6 811	3 123
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	144	127	238	195
II. GASTO DE CAPITAL	5 149	20 855	27 945	2 386
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 149	20 855	27 945	2 386
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	98	6 042	-8 885	-10

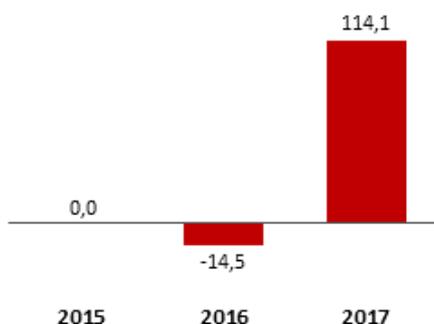
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

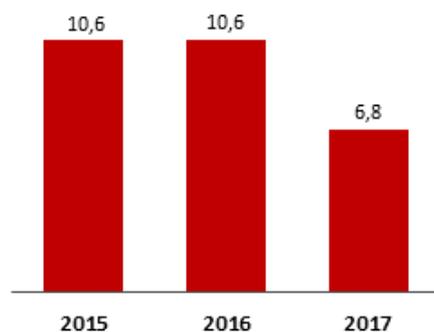
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Bellavista alcanzó S/ 8 367 miles, lo que representa un incremento del 103,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 4 222 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,7% del SDT; la deuda real, el 5,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Bellavista	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 326	3 701	7 923
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 326	3 701	7 923
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	24	20
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 302	3 651	7 871
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	21	26	31
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	376	416	444
3.1.PRINCIPAL	22	22	13
3.2.INTERES	354	394	431
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 702	4 117	8 367

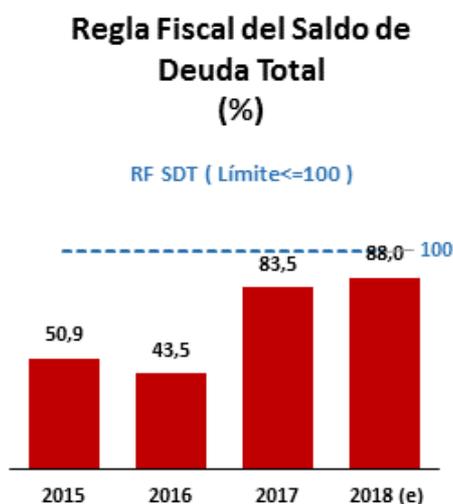
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Bellavista cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 83,5%, 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 88,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Bellavista	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 (%)	50,9	43,5	83,5	88,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 702	4 117	8 367	8 369
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 247	9 459	10 024	9 513
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	28	32

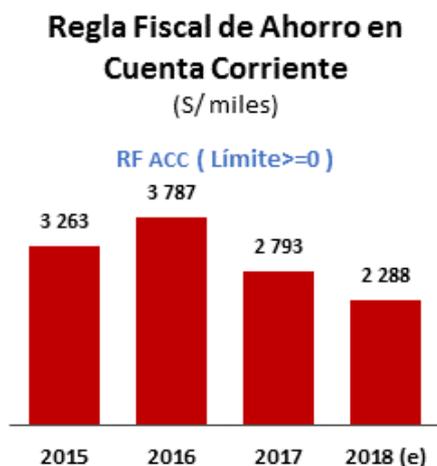
Fuente: Municipalidad Provincial de Bellavista, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Bellavista cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 793 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 288 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Bellavista	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 263	3 787	2 793	2 288
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 337	9 967	11 306	7 444
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 074	6 179	8 513	5 156

Fuente: Municipalidad Provincial de Bellavista, 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/	9,3%	3,4%	5,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 869	8 377	12 125
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	9,4%	4,2%	4,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,7%	96,6%	94,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	23,1%	32,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	440	1 803	1 223
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	54,1%	22,9%	23,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	32,2%	37,1%	39,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	576,2%	549,1%	521,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	49,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	38,5%	21,6%	17,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	21,5%	13,9%	24,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,0%	38,0%	24,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	225	275	327
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	384	1 552	2 074
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	838	2 012	2 706
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	50,4%	41,3%	74,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	50,9%	43,5%	83,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 656
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	16,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,0%	10,1%	70,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	351	306	621

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 PROVINCIAL DE BELLAVISTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	98	6 042	-8 885	-10
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 321	33 076	27 573	7 532
I. INGRESOS CORRIENTES	9 337	9 967	11 306	7 444
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	385	409	828	231
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	23	0
2.2. AL PATRIMONIO	385	409	805	231
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	669	717	806	547
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	54	51	91	39
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	113	150	137	144
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	20	17	18	0
3.5. TASAS	403	390	483	354
3.6. VENTA DE BIENES	79	107	77	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 283	8 841	9 672	6 665
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8	11	13	9
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	1	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 882	5 573	5 678	5 911
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 516	1 588	2 902	745
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	878	1 668	1 077	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 983	23 110	16 267	89
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 980	23 108	16 267	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	18 603	10 783	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 980	4 505	5 484	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	3	1	0	89
2.1. VENTA DE ACTIVOS	3	1	0	89
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	11 222	27 034	36 458	7 542
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 074	6 179	8 513	5 156
1. REMUNERACIONES	1 296	1 368	1 464	1 838
2. BIENES Y SERVICIOS	4 634	4 684	6 811	3 123
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	144	127	238	195
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	108	103	112	152
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	36	25	126	43
II. GASTO DE CAPITAL	5 149	20 855	27 945	2 386
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 149	20 855	27 945	2 386
1.1. INVERSIÓN	5 149	20 855	27 945	2 386
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)	98	6 042	-8 885	-10

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.

