

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE

SAN MARTIN - TOCACHE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

11 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 Tocache

Ubicación:

San Martin - Tocache

Equipo Técnico**Alcalde**

RAUL ESCOBEDO SANTOS

Gerente Municipal:

HENRY ROSSI CENTENO FABIAN

Responsable:

CONTADOR

GENARO VARGAS GRANDEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Tocache registró un déficit económico de S/ 1 102 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 7,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 502 miles, 27,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Tocache cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 44,1% 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/ 5 412 miles.

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

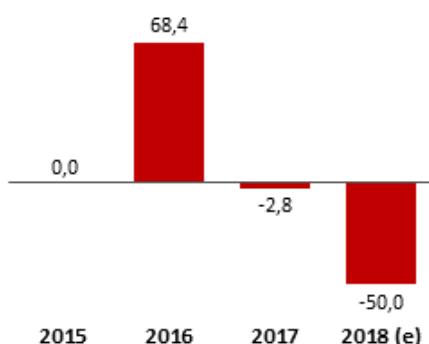
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Tocache representaron el 9,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 383. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 69,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 40,6% del gasto no financiero y el 394,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 015.
- El SDT del 2017, representó el 41,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 55,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

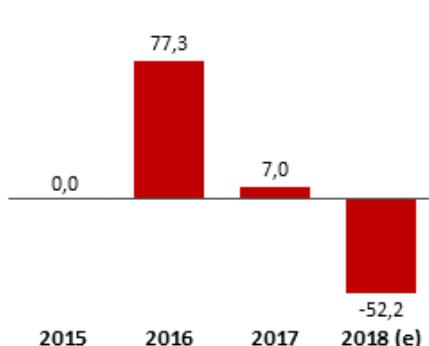
Ingresos Totales

(Var. %)



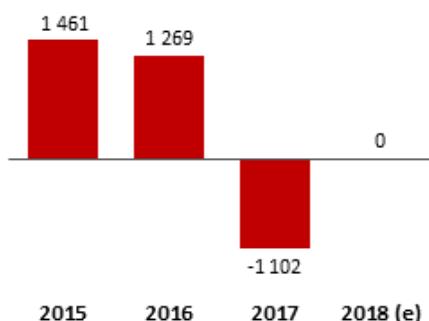
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Tocache alcanzaron los S/ 24 358 miles, lo que representa una reducción en S/ 707 miles respecto del año 2016 (-2,8%) principalmente explicado por una reducción en S/ 496 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 64,7% de los ingresos totales y el 35,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 3,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,9% y los ingresos no tributarios el 7,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 169 miles lo que significaría una variación de -50,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 460 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 665 miles respecto del año 2016 (7,0%), principalmente por un incremento de S/ 2 336 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 59,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 40,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 169 miles, lo que significaría una reducción de 52,2% respecto del 2017.

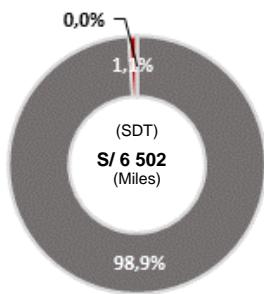
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 102 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 707 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 665 miles.

Municipalidad Provincial de Tocache	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 461	1 269	-1 102	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 881	25 065	24 358	12 169
I. INGRESOS CORRIENTES	14 881	16 254	15 758	12 169
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	915	862	745	550
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 708	2 263	1 880	1 650
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 257	13 128	13 133	9 969
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	8 811	8 600	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	8 811	8 600	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)	13 420	23 796	25 460	12 169
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 690	11 017	10 346	7 843
1. REMUNERACIONES	1 946	2 259	1 596	1 609
2. BIENES Y SERVICIOS	5 327	7 739	6 898	5 798
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 417	1 019	1 852	435
II. GASTO DE CAPITAL	4 730	12 778	15 114	4 327
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 730	12 705	15 037	4 327
2. OTROS	0	73	77	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 461	1 269	-1 102	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

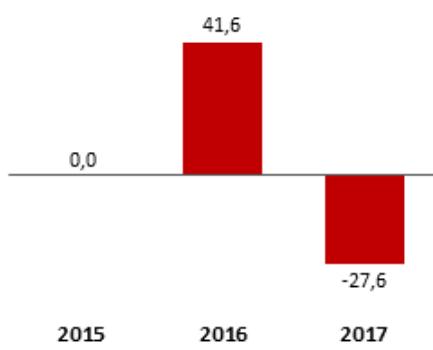
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

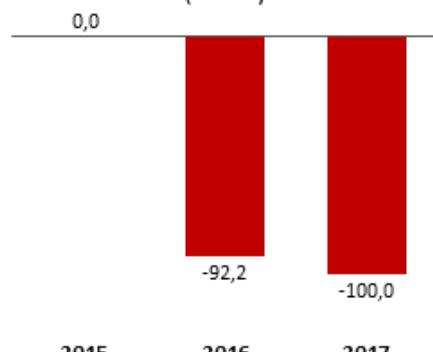
Saldo de Pasivos

(Var. %)



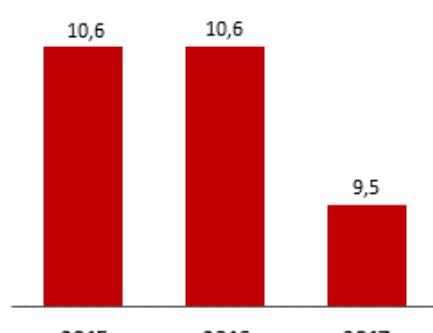
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Tocache** alcanzó **S/ 6 502 miles**, lo que representa una reducción del -27,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 453 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,9% del SDT; la deuda real, el 1,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

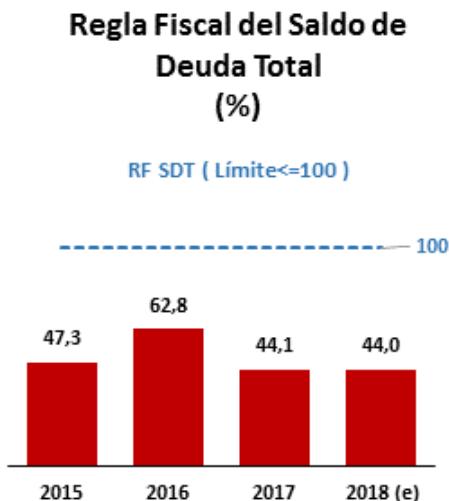
Municipalidad Provincial de Tocache	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 277	8 887	6 434
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 277	8 887	6 434
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5 302	5 299	5 299
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	931	3 543	1 050
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	38
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	43	45	47
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	208	16	0
2.1.TRIBUTOS	114	16	0
2.2.INTERES Y MULTAS	94	0	0
III. DEUDA REAL	57	63	69
3.1.PRINCIPAL	5	5	4
3.2.INTERES	52	58	65
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 542	8 966	6 502

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 Tocache cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 44,1%, 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 44,0%, cumpliendo la RF SDT.

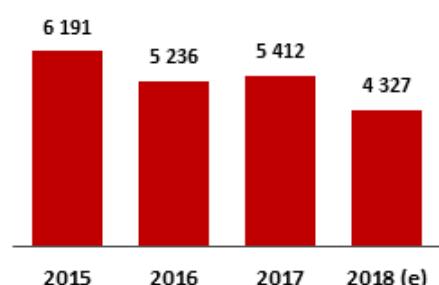
Municipalidad Provincial de Tocache	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	47,3	62,8	44,1	44,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 542	8 966	6 502	6 503
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	13 840	14 268	14 750	14 765
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	65	75

Fuente: Municipalidad Provincial de Tocache, 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.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite>=0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Tocache cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 412 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 327 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Tocache	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 191	5 236	5 412	4 327
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 881	16 254	15 758	12 169
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 690	11 017	10 346	7 843

Fuente: Municipalidad Provincial de Tocache, 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/	17,6%	12,5%	9,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 381	12 415	10 467
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	19,5%	13,1%	10,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,4%	87,5%	90,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	48,6%	69,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	349	679	383
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	64,8%	46,3%	40,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	30,9%	38,7%	35,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	331,2%	352,5%	394,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,3%	0,7%	17,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	1,7%	42,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,2%	8,7%	3,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,6%	32,2%	34,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	182	249	222
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	187	505	600
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	531	945	1 015
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	44,0%	55,2%	41,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	47,3%	62,8%	44,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 248
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	55,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,0%	0,9%	40,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	259	356	259

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 TOCACHE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 461	1 269	-1 102	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 881	25 065	24 358	12 169	
I. INGRESOS CORRIENTES	14 881	16 254	15 758	12 169	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	915	862	745	550	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	5	3	0	20	
2.2. AL PATRIMONIO	910	859	735	531	
2.3. OTROS	0	0	10	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 708	2 263	1 880	1 650	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	86	571	66	65	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	42	69	99	15	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	195	112	112	144	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	59	32	29	0	
3.5. TASAS	999	942	1 560	812	
3.6. VENTA DE BIENES	326	538	14	615	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 257	13 128	13 133	9 969	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	18	25	28	22	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 809	8 284	8 249	8 609	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 069	2 403	2 569	1 338	
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	1 361	2 416	2 287	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	8 811	8 600	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	8 811	8 600	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	8 597	1 288	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	213	7 312	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)	13 420	23 796	25 460	12 169	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 690	11 017	10 346	7 843	
1. REMUNERACIONES	1 946	2 259	1 596	1 609	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 327	7 739	6 898	5 798	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 417	1 019	1 852	435	
3.1. PENSIONES	27	27	27	27	
3.2. CARGAS SOCIALES	125	114	116	124	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 265	878	1 709	285	
II. GASTO DE CAPITAL	4 730	12 778	15 114	4 327	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 730	12 705	15 037	4 327	
1.1. INVERSIÓN	4 730	12 705	15 037	4 327	
2. OTROS	0	73	77	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	73	77	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 461	1 269	-1 102	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.

