

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANDARAVE

TACNA - CANDARAVE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Candarave

Ubicación:

Tacna - Candarave

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN QUISPE MAMANI

Gerente Municipal:

ELBER YERAL MAMANI MAMANI

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

RICARDO CAUSA CERVANTES

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 Candarave, provincia de Candarave, departamento de Tacna presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Candarave registró un déficit económico de S/ 259 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -6,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -18,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 984 miles, 0,0% 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 Candarave cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,2% 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/ 1 075 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Candarave 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 Candarave representaron el 16,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 687. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 67,4% del gasto no financiero y el 428,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 376.
- El SDT del 2017, representó el 51,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Candarave alcanzaron los S/ 3 833 miles, lo que representa una reducción en S/ 269 miles respecto del año 2016 (-6,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 268 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 4,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,2% y los ingresos no tributarios el 12,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 839 miles lo que significaría una variación de 0,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

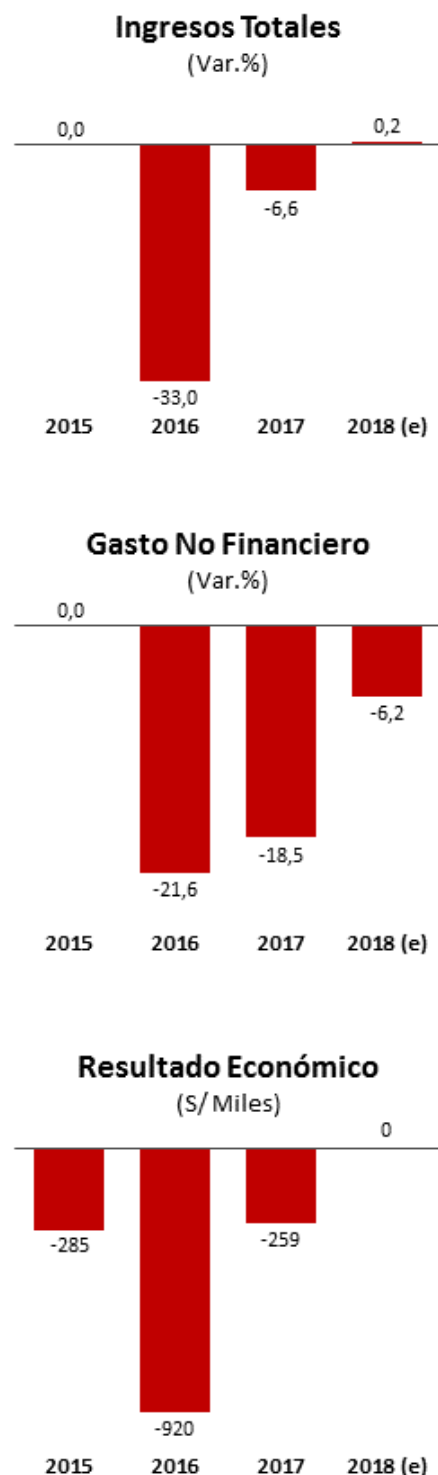
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 092 miles, lo que representa una reducción en S/ 931 miles respecto del año 2016 (-18,5%), principalmente por una reducción de S/ 1 201 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 32,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 67,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 839 miles, lo que significaría una reducción de 6,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 259 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 269 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 931 miles.

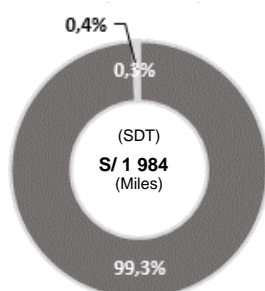


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Candarave	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-285	-920	-259	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 125	4 102	3 833	3 839
I. INGRESOS CORRIENTES	5 633	4 101	3 833	3 839
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	125	125	158	20
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	359	803	485	1 147
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 149	3 172	3 189	2 672
II. INGRESOS DE CAPITAL	492	1	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	492	1	0	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)	6 410	5 023	4 092	3 839
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 266	2 488	2 758	3 028
1. REMUNERACIONES	596	735	601	977
2. BIENES Y SERVICIOS	2 618	1 691	2 095	1 921
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	51	63	62	129
II. GASTO DE CAPITAL	3 144	2 535	1 334	810
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 144	2 535	1 334	810
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-285	-920	-259	0

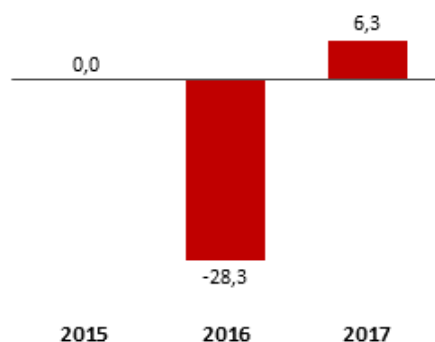
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

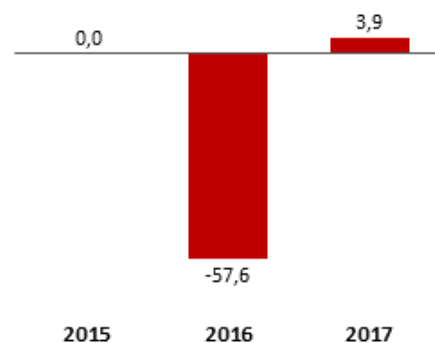


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

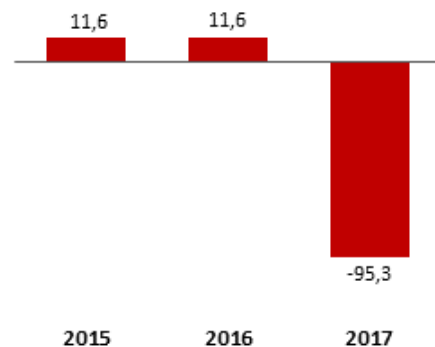
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Candarave alcanzó S/ 1 984 miles, lo que representa una reducción del 0,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -118 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda exigible, el 0,4% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Provincial de Candarave	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 586	1 854	1 970
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 586	1 854	1 970
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	528	528	528
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	368	359	366
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 638	916	1 008
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	51	50	68
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	19	8	8
2.1.TRIBUTOS	19	8	6
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	2
III.DEUDA REAL	110	123	6
3.1.PRINCIPAL	35	36	4
3.2.INTERES	75	87	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 715	1 985	1 984

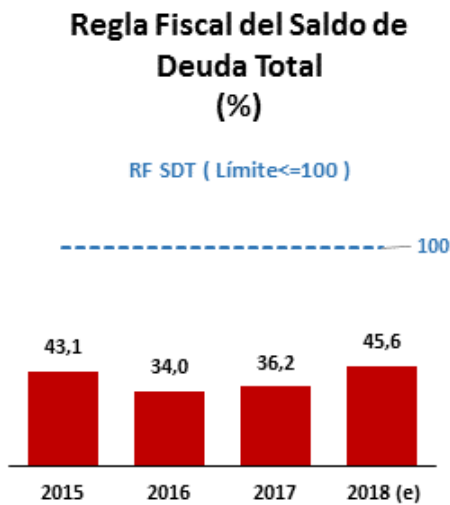
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Candarave cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,2%, 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 45,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Candarave	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 (%)	43,1	34,0	36,2	45,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 715	1 985	1 984	1 986
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 293	5 834	5 030	4 351
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 488	4 159

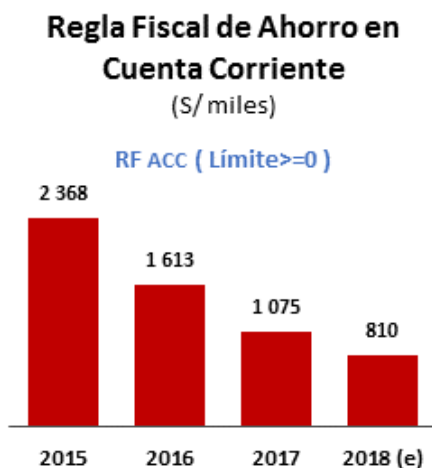
Fuente: Municipalidad Provincial de Candarave, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Candarave cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 075 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 810 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Candarave	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 368	1 613	1 075	810
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 633	4 101	3 833	3 839
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 266	2 488	2 758	3 028

Fuente: Municipalidad Provincial de Candarave, 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%	22,6%	16,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	16 127	31 090	21 632
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,6%	18,5%	15,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,1%	77,4%	83,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	94,2%	97,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 077	921	687
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	50,9%	49,5%	67,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,7%	75,4%	59,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	674,7%	268,0%	428,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	53,4%	83,8%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,1%	0,1%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	38,6%	3,9%	24,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,0%	39,3%	28,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	531	605	531
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 048	849	449
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 136	1 682	1 376
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	48,2%	48,4%	51,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	43,1%	34,0%	36,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 503
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,8%	6,6%	51,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	905	665	667

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 CANDARAVE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-285	-920	-259	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 125	4 102	3 833	3 839
I. INGRESOS CORRIENTES	5 633	4 101	3 833	3 839
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	125	125	158	20
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	125	125	158	20
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	359	803	485	1 147
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	40	119	111	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	262	341	349	924
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	49	30	19	0
3.5. TASAS	8	5	6	19
3.6. VENTA DE BIENES	0	308	0	204
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 149	3 172	3 189	2 672
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 291	1 707	1 157	1 136
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	290	260	282	230
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	941	884	886	921
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 411	140	764	385
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	171	125	53	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	45	57	47	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	492	1	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	492	1	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	492	1	0	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)	6 410	5 023	4 092	3 839
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 266	2 488	2 758	3 028
1. REMUNERACIONES	596	735	601	977
2. BIENES Y SERVICIOS	2 618	1 691	2 095	1 921
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	51	63	62	129
3.1. PENSIONES	0	0	11	20
3.2. CARGAS SOCIALES	51	63	51	102
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	8
II. GASTO DE CAPITAL	3 144	2 535	1 334	810
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 144	2 535	1 334	810
1.1. INVERSIÓN	3 144	2 535	1 334	810
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)	-285	-920	-259	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.

