

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAMPAS DE HOSPITAL

TUMBES - TUMBES



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

23 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 Distrital de Pampas de Hospital

Ubicación:

Tumbes - Tumbes

Equipo Técnico**Alcalde**

GEORGIO APOLO INFANTE

Gerente Municipal:

FRANCISCO SANJINEZ CALDERON

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

FRANCISCO SANJINEZ CALDERON

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 Distrital de Pampas de Hospital, provincia de Tumbes, departamento de Tumbes presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital registró un superávit económico de S/ 8 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -26,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 036 miles, 9,8% 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 Distrital de Pampas de Hospital cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,7% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

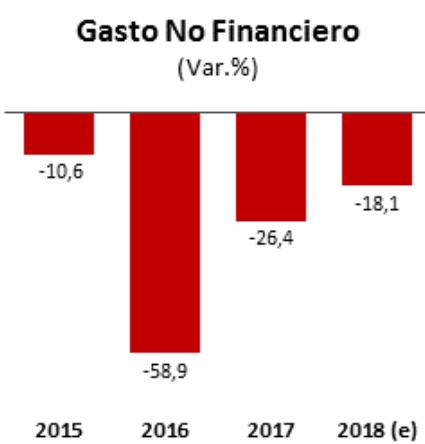
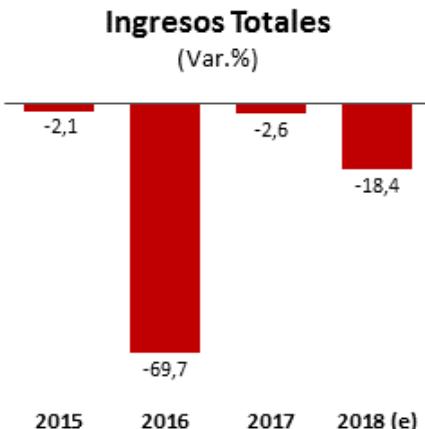
Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 055 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital 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 Distrital de Pampas de Hospital representaron el 4,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 339. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 63,6% del gasto no financiero y el 1 323,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 452.
- El SDT del 2017, representó el 33,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 72,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital alcanzaron los S/ 3 249 miles, lo que representa una reducción en S/ 88 miles respecto del año 2016 (-2,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 372 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 4,2% de los ingresos totales y el 95,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 91,0% y los ingresos no tributarios el 4,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 652 miles lo que significaría una variación de -18,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 236 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 163 miles respecto del año 2016 (-26,4%), principalmente por una reducción de S/ 1 148 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 36,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 63,6%.

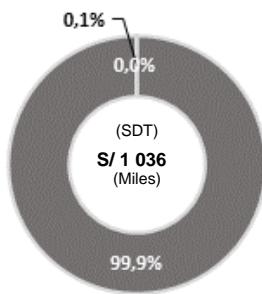
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 652 miles, lo que significaría una reducción de 18,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

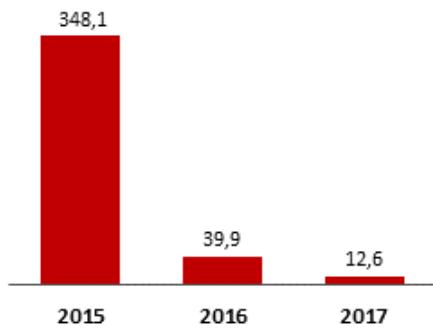
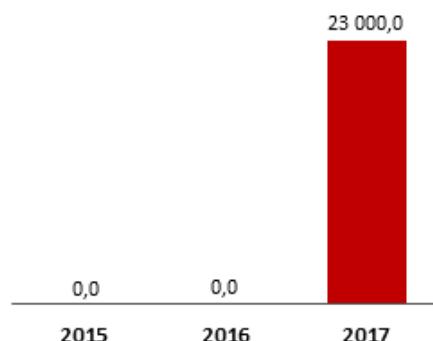
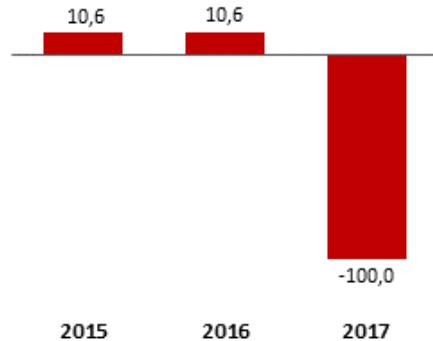
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 8 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 87 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 163 miles.

Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	307	-1 063	13	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 000	3 336	3 249	2 652
I. INGRESOS CORRIENTES	3 733	2 827	3 111	2 652
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	19	11	10	21
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	74	46	146	30
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 641	2 770	2 956	2 601
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 267	509	137	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 267	509	137	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)	10 693	4 399	3 236	2 652
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 170	2 072	2 057	1 914
1. REMUNERACIONES	388	416	466	505
2. BIENES Y SERVICIOS	1 723	1 599	1 538	1 344
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	60	57	53	65
II. GASTO DE CAPITAL	8 523	2 328	1 179	737
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 523	2 328	1 179	737
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	5	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	307	-1 063	8	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

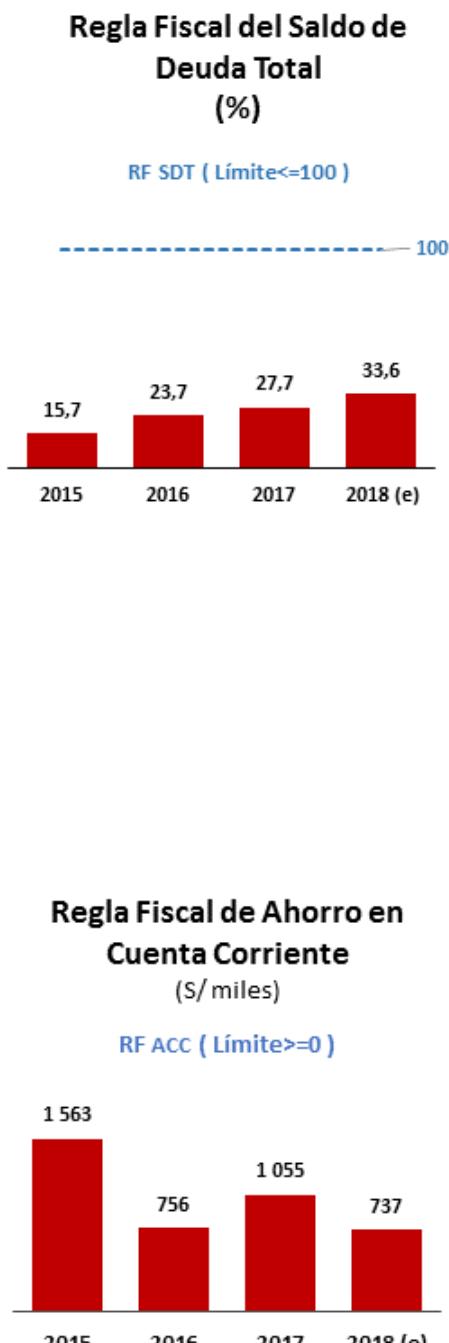
Saldo de Pasivos
(Var.%)**Deuda Exigible**
(Var.%)**Deuda Real**
(Var.%)**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital** alcanzó **S/ 1 036 miles**, lo que representa un incremento del 9,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 115 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda exigible, el 0,1% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	657	919	1 034
1.1.PASIVO CORRIENTE	657	919	1 034
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	600	552
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	50	50	50
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	603	267	415
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	1	8
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	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	22	25	0
3.1.PRINCIPAL	2	2	0
3.2.INTERES	21	23	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	679	944	1 036

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 Distrital de Pampas de Hospital cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,7%, 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 33,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital	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 (%)	15,7	23,7	27,7	33,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	679	944	1 036	1 036
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 336	3 989	3 672	3 081
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 741	2 998

Fuente: Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital, 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 Distrital de Pampas de Hospital cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 055 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 737 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 563	756	1 055	737
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 733	2 827	3 111	2 652
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 170	2 072	2 057	1 914

Fuente: Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital, 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/	0,8%	1,7%	4,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 315	802	2 171
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	1,3%	4,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	98,3%	95,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	108,6%	110,2%	95,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	465	344	339
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	20,3%	47,1%	63,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	75,0%	85,5%	72,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 340,5%	3 636,1%	1 323,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	14,4%	47,5%	15,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	85,3%	21,9%	11,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	20,8%	12,6%	5,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,9%	26,7%	33,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	182	189	198
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 209	328	165
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 517	619	452
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	1,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,2%	33,4%	33,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	15,7%	23,7%	27,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 705
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	72,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,3%	2,6%	33,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	96	133	145

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 DISTRITAL DE PAMPAS DE HOSPITAL	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	307	-1 063	13	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 000	3 336	3 249	2 652
I. INGRESOS CORRIENTES	3 733	2 827	3 111	2 652
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	19	11	10	21
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	2
2.2. AL PATRIMONIO	19	11	10	19
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	74	46	146	30
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25	14	14	10
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	36	15	105	0
3.5. TASAS	12	16	27	18
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 641	2 770	2 956	2 601
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 019	1 257	1 139	1 011
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 541	1 436	1 432	1 510
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	80	77	386	80
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	0	0	0	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 267	509	137	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 267	509	137	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 267	509	137	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)	10 693	4 399	3 236	2 652
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 170	2 072	2 057	1 914
1. REMUNERACIONES	388	416	466	505
2. BIENES Y SERVICIOS	1 723	1 599	1 538	1 344
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	60	57	53	65
3.1. PENSIONES	11	11	11	12
3.2. CARGAS SOCIALES	23	24	26	27
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	26	22	16	26
II. GASTO DE CAPITAL	8 523	2 328	1 179	737
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 523	2 328	1 179	737
1.1. INVERSIÓN	8 523	2 328	1 179	737
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	5	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	307	-1 063	8	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.

