

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONTRALMIRANTE VILLAR

TUMBES - CONTRALMIRANTE VILLAR



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 16 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 Contralmirante Villar

Ubicación:

Tumbes - Contralmirante Villar

Equipo Técnico**Alcalde**

MERCEDES GERONIMO JACINTO FIESTAS

Gerente Municipal:

MANUEL JESUS PAZO GALAN

Responsable:

ASISTENTE CONTABILIDAD

JOSE ALBERTO ALEMAN CRUZ

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 Contralmirante Villar, provincia de Contralmirante Villar, departamento de Tumbes presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar registró un superávit económico de S/ 806 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -8,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 545 miles, 67,5% 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 Contralmirante Villar cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,0% 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/ 9 663 miles.

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

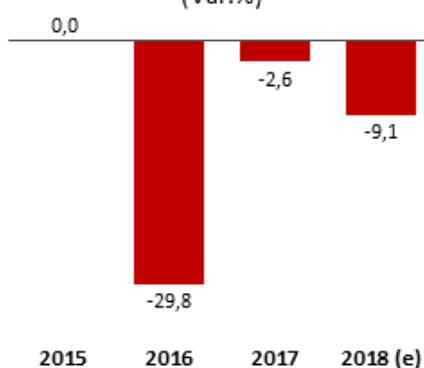
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar representaron el 10,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 307. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,8% del gasto no financiero y el 461,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 610.
- El SDT del 2017, representó el 18,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

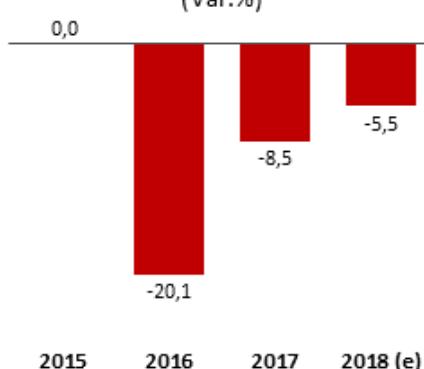
Ingresos Totales

(Var. %)



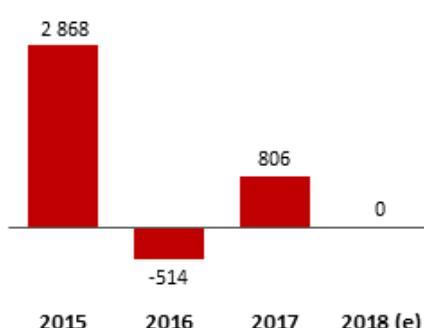
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar alcanzaron los S/ 21 167 miles, lo que representa una reducción en S/ 573 miles respecto del año 2016 (-2,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 000 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 8,4% de los ingresos totales y el 91,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 4,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 81,7% y los ingresos tributarios el 5,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 19 232 miles lo que significaría una variación de -9,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 20 361 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 893 miles respecto del año 2016 (-8,5%), principalmente por una reducción de S/ 3 148 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 47,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 52,2%.

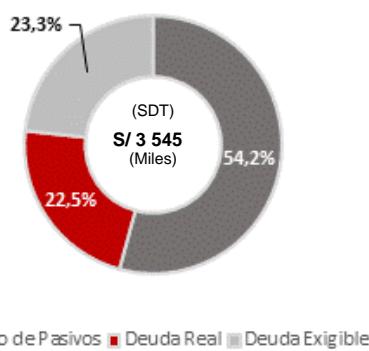
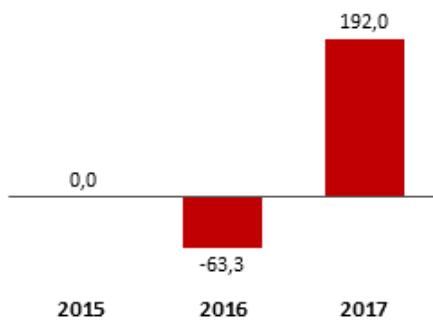
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 19 240 miles, lo que significaría una reducción de 5,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 806 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 573 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 893 miles.

Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 111	-514	806	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	30 971	21 740	21 167	19 240
I. INGRESOS CORRIENTES	26 966	18 968	19 395	19 232
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	995	896	1 105	1 089
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	713	1 313	1 003	651
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 258	16 759	17 287	17 492
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 005	2 772	1 772	8
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 997	2 772	1 772	0
2. VENTA DE ACTIVOS	8	0	0	8
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	27 860	22 254	20 361	19 240
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 408	12 880	9 732	7 791
1. REMUNERACIONES	2 580	2 407	2 651	2 951
2. BIENES Y SERVICIOS	8 901	9 978	6 751	4 576
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	927	495	330	265
II. GASTO DE CAPITAL	15 451	9 374	10 629	11 449
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 451	9 374	10 629	11 449
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	243	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 868	-514	806	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

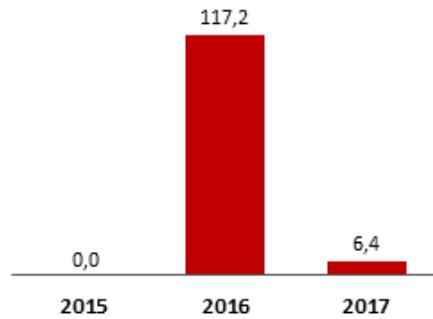
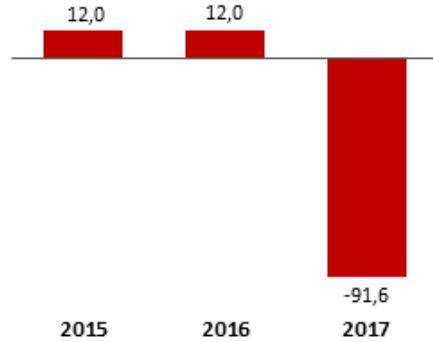
Saldo de Deuda Total**Saldo de Pasivos**
(Var.%)**II. Saldo de Deuda Total**

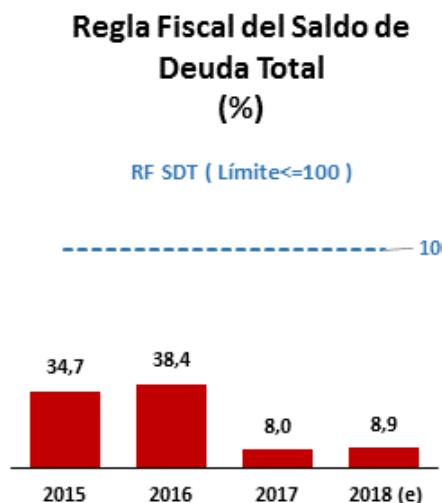
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar** alcanzó **S/ 3 545 miles**, lo que representa una reducción del -67,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -8 680 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 54,2% del SDT; la deuda exigible, el 23,3% y la deuda real, el 22,5%.

Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 796	659	1 923
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 796	558	1 218
SOBREGIROS BANCARIOS	152	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	187	93	209
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 443	451	996
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13	13	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	101	705
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	36	0
PROVISIONES	0	65	705
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	357	776	825
2.1.TRIBUTOS	333	601	679
2.2.INTERES Y MULTAS	24	174	146
III.DEUDA REAL	8 463	9 478	798
3.1.PRINCIPAL	1 054	1 201	410
3.2.INTERES	7 409	8 276	388
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	10 616	10 912	3 545

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible
(Var.%)**Deuda Real**
(Var.%)



III. Reglas Fiscales

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

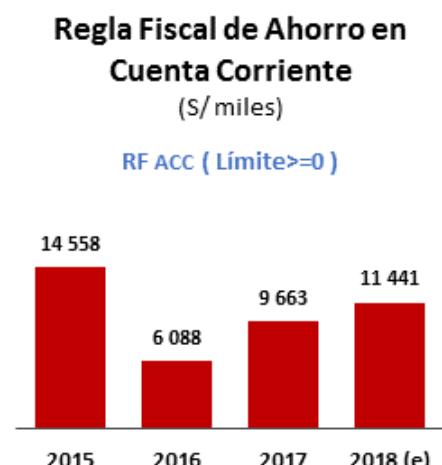
Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 8,0%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 8,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar	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 (%)	34,7	38,4	8,0	8,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	10 616	10 912	3 545	3 702
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	30 560	28 438	25 528	21 140
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	44 565	41 376

Fuente: Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, 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 Contralmirante Villar cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 663 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 11 441 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 558	6 088	9 663	11 441
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	26 966	18 968	19 395	19 232
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 408	12 880	9 732	7 791

Fuente: Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, 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/	5,5%	10,2%	10,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 869	17 695	16 671
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,1%	9,9%	10,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,5%	89,8%	90,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 632	1 278	1 307
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	44,5%	57,9%	47,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	105,7%	166,1%	143,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	726,6%	583,0%	461,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	73,3%	61,6%	0,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	25,9%	29,6%	16,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,3%	12,1%	3,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,0%	32,1%	49,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	831	758	635
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 255	751	841
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 263	1 783	1 610
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,9%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	39,4%	57,5%	18,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,1%	1,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	34,7%	38,4%	8,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	41 020
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	83,1%	94,0%	6,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	862	874	280

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanor y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONTRALMIRANTE VILLAR	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 111	-514	806	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	30 971	21 740	21 167	19 240	
I. INGRESOS CORRIENTES	26 966	18 968	19 395	19 232	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	995	896	1 105	1 089	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4	4	2	4	
2.2. AL PATRIMONIO	991	887	1 103	1 085	
2.3. OTROS	0	5	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	713	1 313	1 003	651	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	53	90	402	57	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	19	695	87	19	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	155	125	69	159	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	52	49	176	0	
3.5. TASAS	429	348	268	412	
3.6. VENTA DE BIENES	5	6	2	5	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 258	16 759	17 287	17 492	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	17 279	13 273	13 790	14 312	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	15	0	0	10	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 822	2 681	2 740	2 855	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	306	305	454	315	
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	4 836	500	303	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 005	2 772	1 772	8	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 997	2 772	1 772	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 997	2 772	1 772	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	8	0	0	8	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	8	0	0	8	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	27 860	22 254	20 361	19 240	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 408	12 880	9 732	7 791	
1. REMUNERACIONES	2 580	2 407	2 651	2 951	
2. BIENES Y SERVICIOS	8 901	9 978	6 751	4 576	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	927	495	330	265	
3.1. PENSIONES	85	88	88	101	
3.2. CARGAS SOCIALES	842	387	241	160	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	21	1	3	
II. GASTO DE CAPITAL	15 451	9 374	10 629	11 449	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 451	9 374	10 629	11 449	
1.1. INVERSIÓN	15 451	9 374	10 629	11 449	
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	243	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 868	-514	806	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.

