

Sistema de Información Fiscal Municipal

*Cobertura, Salidas de información. Problemática de los
Registros y Análisis de consistencia*



Lic. Fermín Oria.

Dirección Nacional de Coordinación Fiscal con las Provincias

Introducción

- ¿Cómo debería estructurarse un sistema integrado de información fiscal?

Un sistema debería contener estos tres puntos principales:

- Registrar todas las transacciones que se producen en el Municipio y que afectan su situación económica y financiera
- Suministrar información para la toma de decisiones
- Generar información para los órganos de control, tanto interno como externo.

Sistema de Información Fiscal Municipal

Cobertura

Principales salidas de información

Problemas habituales

Análisis de consistencia

Cobertura del SIFM

SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO

Administración Pública Municipal no Financiera

La Administración Pública No Financiera incluye a todos los organismos y entidades centralizadas y descentralizadas que no tengan carácter empresarial, las cuentas especiales y fondos afectados, los fondos fiduciarios y las instituciones de seguridad social.

Instituciones de Obra Social y Otros Entes con características empresariales

Las Obras Sociales municipales son entes orientados a brindar cobertura médica a los empleados públicos municipales financiadas con contribuciones del Estado en carácter de empleador y con aportes del empleado.

Las empresas municipales son entes que realizan actividades empresariales que se diferencian por sus normas de constitución y funcionamiento y por la titularidad del capital. Pueden existir otros entes que aunque no estén constituidos jurídicamente bajo la forma de empresas realizan actividades empresariales motivo por el cual deben ser considerados como tales.

Cobertura del SIFM

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL NO FINANCIERA

- Administración Central
 - Departamento Ejecutivo
 - Consejo Deliberante
 - Organismos de Control establecidos en la Ley Orgánica Provincial y las Cartas Orgánicas.
- Organismos descentralizados: son entidades con personalidad jurídica, patrimonio, propio, autarquía y/o autonomía administrativa y financiera, incluyendo a los Entes Públicos no Estatales donde el Estado tenga la propiedad del patrimonio y/o preponderancia en el control de la toma de decisiones.
- Cuentas Especiales: se crean con el objetivo de desarrollar actividades muy específicas con recursos propios originados en aportes afectados a un gasto determinado.
- Fondos Fiduciarios: surgen de un contrato por medio del cual la Administración asume el carácter de fiduciante y trasmite la propiedad de bienes del dominio público o privado del Estado, o afecta fondos públicos, a un fiduciario, para realizar un fin de interés público.

Sistema de Información Fiscal Municipal

*Cobertura
Principales salidas de información
Problemas habituales
Consistencia*

Principales salidas de información

- Las salidas de información que analizaremos permiten:
 - Identificar las fuentes de ingresos del Municipio.
 - Evaluar la eficiencia del costo de los servicios prestados.
 - Realizar proyecciones sobre las cuentas públicas.
 - Evaluar la capacidad de endeudamiento del Municipio.
 - Conocer la situación financiera.

Principales salidas de información

- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento
- Deuda pública municipal (condiciones financieras, stock de deuda y servicios)
- Situación de tesorería
- Apertura de los ingresos de origen municipal
- Apertura del gasto por finalidad y función
- Planta y nomina de personal

Principales salidas de información

Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento

- Ordena las cuentas públicas permitiendo su análisis económico.
- Surge de relacionar la clasificación económica de los recursos públicos con la clasificación económica de los gastos públicos.
- Permite la medición del resultado de la gestión pública en forma coherente con las estadísticas de las finanzas públicas.

CONCEPTO	ADMINISTRACION PUBLICA NO FINANCIERA				EMPRESAS Y OTROS ENTES		TOTAL SECTOR PUBLICO
	ADMINIST. CENTRAL	ORG. DESCENT.	FDOS. FIDUC. Y CTAS.ESP.	SUBTOTAL	EMPRESAS Y OTROS ENTES	SUBTOTAL	
	(1)	(2)	(3)	(5)=(1+2+3)	(7)	(8)=(7)	
I. INGRESOS CORRIENTES							
. Tributarios							
- Impuestos							
- Coparticipación de Impuestos Nacionales y Provinciales							
- Tasas y Contribuciones Municipales							
. No Tributarios							
. Vta.Bienes y Serv.de la Adm.Publ.							
. Rentas de la Propiedad							
. Transferencias Corrientes							
II. GASTOS CORRIENTES							
. Gastos de Consumo							
. Rentas de la Propiedad							
. Transferencias Corrientes							
III. RESULTADO ECONOMICO							
IV. INGRESOS DE CAPITAL							
. Recursos Propios de Capital							
. Transferencias de Capital							
. Disminución de la Inversión Financiera							
V. GASTOS DE CAPITAL							
. Inversión Real Directa							
. Transferencias de Capital							
. Inversión Financiera							
VI. INGRESOS TOTALES							
VII. GASTOS TOTALES							
VIII. RESULTADO FINANCIERO							
IX. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS							
X. GASTOS FIGURATIVOS							
XI. FUENTES FINANCIERAS							
. Disminución de la Inversión Financiera							
. Endeudamiento Público e Incrém. de Otros Pasivos							
XII. APLICACIONES FINANCIERAS							
. Inversión Financiera							
. Amortiz. Deuda y Disminución Otros Pasivos							

Principales salidas de información

Deuda Pública Municipal

- Existen dos tipos de planillas de información sobre la deuda, que se muestran a continuación:
 - Condiciones financieras de las deudas
 - Stocks y servicios de la deuda.

Es necesario que la Administración conozca el stock y los flujos de servicios generados por las deudas tomadas.

PRESTAMISTA	MONEDA	MONTO ORIGINAL en pesos	FECHA DE ORIGEN	TASA DE INTERES ANUAL	PLAZO DE AMORTIZACION en meses	GARANTIA	COPARTICIPACION CEDIDA en %
GOBIERNO NACIONAL		0					0
- TESORO NACIONAL - FONDOS FIDUCIARIOS - FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO - FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES - OTROS							0
GOBIERNO PROVINCIAL		0					0
- TESORO PROVINCIAL - FONDOS FIDUCIARIOS - FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO - FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES - OTROS							0
ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS		0					0
DEUDA CONSOLIDADA (1)		0					0
TITULOS PUBLICOS MUNICIPALES		0					0
GARANTIA Y/O AVALES							
OTROS							
TOTAL DEUDA PUBLICA MUNICIPAL		0					0
DEUDA FLOTANTE		0					
- PERSONAL - PROVEEDORES Y CONTRATISTAS - TRANSFERENCIAS - ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS - OTROS							

PRESTAMISTA	Deuda al 31/12/0.... en pesos	2006		2007		...	
		AMORTIZACION	INTERES	AMORTIZACION	INTERES	AMORTIZACION	INTERES
GOBIERNO NACIONAL							
- TESORO NACIONAL							
- FONDOS FIDUCIARIOS							
- FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO							
- FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES							
- OTROS							
GOBIERNO PROVINCIAL							
- TESORO PROVINCIAL							
- FONDOS FIDUCIARIOS							
- FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO							
- FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES							
- OTROS							
ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS							
DEUDA CONSOLIDADA (1)							
TITULOS PUBLICOS MUNICIPALES							
GARANTIA Y/O AVALES							
OTROS							
TOTAL DEUDA PUBLICA MUNICIPAL							
DEUDA FLOTANTE							
- PERSONAL							
- PROVEEDORES Y CONTRATISTAS							
- TRANSFERENCIAS							
- ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS							
- OTROS							

Principales salidas de información

Situación de Tesorería

- Tiene por finalidad exponer en un momento dado, las obligaciones que soporta el Tesoro (clasificadas según su vencimiento) y los recursos con que cuenta a esa fecha para afrontarlos.
- Reúne información de stocks

PROVINCIA DE	ADMINISTRACION PUBLICA MUNICIPAL NO FINANCIERA					
MUNICIPIO DE	ADMINISTRACION CENTRAL (1)		ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	FONDOS FIDUCIARIOS Y CUENTAS ESPECIALES	INSTITUCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	SUBTOTAL
CONCEPTO	Tesorería General	Otras	(2)	(3)	(4)	(5)=(1+2+3+4)
1) Valores Activos						
Caja						
Bancos						
Cuentas a cobrar						
Organismos Descentralizados						
Tesorería General Municipal						
Otros						
2) Valores Pasivos						
Remuneraciones al Personal						
Aportes de Previsión Social						
Aportes para Obra Social						
Proveedores						
Contratistas						
Tesorería General Municipal						
Gobierno Provincial						
Gobierno Nacional						
Organismos Descentralizados y otros						
Instituciones Financieras						
Otros						
3) Diferencia (1-2)						

Principales salidas de información

Apertura de los ingresos de origen municipal

- Permite analizar detalladamente la performance recaudatoria del municipio y evaluar el impacto de las medidas de política tributaria.



Ingresos Municipales

APERTURA DE LOS INGRESOS de Otras Jurisdicciones	2003	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	
.Provincial		.Regalías	
. Coparticipación		.Regalías Petrolíferas	
. Aportes Corrientes No Reintegrables del Tesoro Provincial		.Regalías Gasíferas	
. Aportes de Capital No Reintegrables		.Regalías Uraníferas	
.Nacional		.Regalías Hidroeléctricas	
. Aportes Corrientes No Reintegrables del Tesoro Nacional		.Otros No Tributarios	
. Aportes de Capital No Reintegrables		. Tasa por servicios asistenciales	
. FO.FE.SO		. Tasa por servicios especiales	
.Otros		. Tasa por servicios varios	
		. Tasa por inspección de pesas y medidas	
		. Participación Compañía de Electricidad	
		. Participación Compañía de Aguas	
		. Participación Compañía de Gas	
		. Cobros judiciales - Convenios	
		. Moratorias: (impositiva; de construcción, etc)	
		. Permiso de edificación	
		. Derechos de oficina (act. administrativas)	
		TOTAL	0
		RENTAS DE LA PROPIEDAD	
		Intereses por préstamos, depósitos o títulos y valores	
		Descuento Financiero	
		Sin desagregar	
		TOTAL	0
		APERTURA DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	
		Cementerios	
		Venta de Tarjetas de estacionamiento	
		Uso de balnearios y campamentos	
		Mataderos y Ferias	
		INGRESOS PROPIOS DE CAPITAL	Total
		.Recursos Propios de Capital	
		.Disminución de la Inversión Financiera	
		.Disminución de la Inversión Financiera con Obj de Liquidez	
TOTAL	0	TOTAL	0

Principales salidas de información

Apertura del Gasto por Finalidad y Función

Los gastos clasificados por finalidad y función permiten determinar los objetivos generales y los medios a través de los cuales se estima alcanzar dichos objetivos. De esta forma, esta clasificación permite:

- Analizar las tendencias de los gastos en funciones determinadas.
- Facilitar la elaboración de estadísticas del gasto, proporcionando elementos suficientes para la proyección de los mismos.
- Conocer en qué medida las instituciones de la Administración Gubernamental cumplen funciones económicas o sociales.
- Analizar del gasto para estudios económicos y sociales.

Principales salidas de información

Planta y Nómina de Personal

La información referida a **planta de personal ocupado, nomina salarial y gasto en personal de los municipios** resulta esencial para evaluar y cuantificar la política salarial aplicada seguimiento periódico permite, conocer dicha política salarial y su impacto en el gasto.

Cargos no electivos

			Planta*	Nomina Salarial mes de diciembre**	
Ejecutivo (excluir cargos electivos)	Jerárquico	Permanente			
		Contratado (incluye personal temporario) por partida gtos en personal			
		Contratados(incluye los que perciben honorarios) por partida bienes y servicios			
	no Jerárquico	Permanente			
		Contratado (incluye personal temporario y pasantes o becarios) por partida gtos en personal			
		Contratados(incluye los que perciben honorarios) por partida bienes y servicios			
		Jornalizados			
	Programas de empleo nacionales o provinciales	Personal contratado			
	Concejo Deliberante (excluir los cargos electivos)	Jerárquico	Permanente		
Contratado (incluye personal temporario) por partida gtos en personal					
Contratados(incluye los que perciben honorarios) por partida bienes y servicios					
no Jerárquico		Permanente			
		Contratado (incluye personal temporario y pasantes o becarios) por partida gtos en personal			
		Contratados(incluye los que perciben honorarios) por partida bienes y servicios			
		Jornalizados			
TOTAL					

Cargos Electivos	Planta	Nomina Salarial mes de diciembre
Intendente		
Concejales		
TOTAL		

Sistema de Información Fiscal Municipal

Cobertura

Principales salidas de información

Problemas habituales

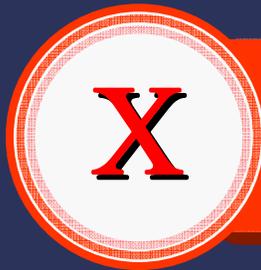
Análisis de consistencia

Problemas habituales

- Información inconsistente.
- Cobertura de información no adecuada.
- Poca apertura de la información (P/E: servicios de la deuda)
- Información poco oportuna y/o atrasos en la recolección de la misma.

Problemas habituales

Fondos especiales habitualmente transferidos por la Provincia



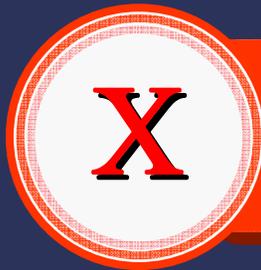
Ingresos Tributarios de Origen Provincial



Aportes del Tesoro Provincial

Problemas habituales

Adelantos de coparticipación cuya devolución superará el ejercicio



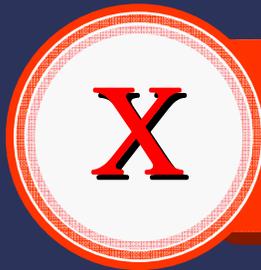
Coparticipación de Impuestos



Uso del crédito

Problemas habituales

**Aportes para financiar Erogaciones
Corrientes**



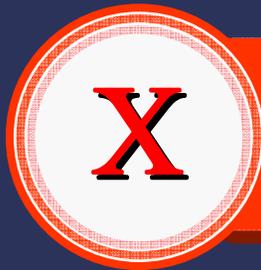
Coparticipación de Impuestos



Aportes No Reintegrables

Problemas habituales

Aportes con destino específico a Obra Pública o Compra de Maquinaria



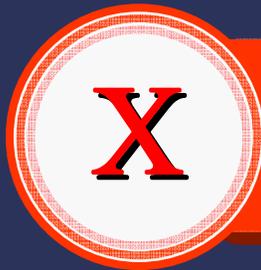
Ingresos Corrientes



Ingresos de Capital

Problemas habituales

Personal contratado para
Obra Pública



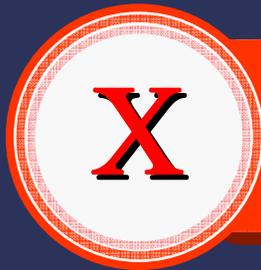
Personal



Construcciones

Problemas habituales

Intereses de la Deuda



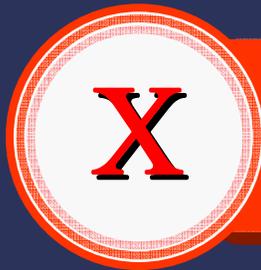
Aplicaciones Financieras



Rentas de la Propiedad

Problemas habituales

Recupero de Préstamos



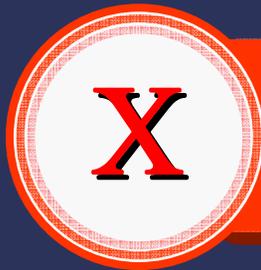
Ingresos Corrientes



Ingresos de Capital

Problemas habituales

Amortización de la Deuda



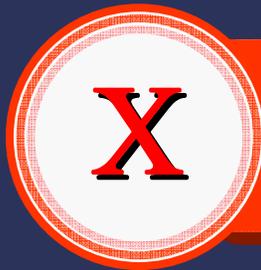
Gastos de capital



Aplicación Financiera

Problemas habituales

Aportes No Reintegrables



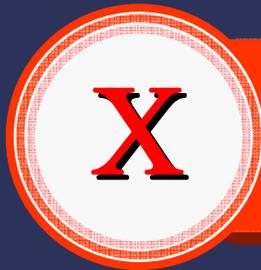
Fuente Financiera



Ingresos (Corrientes o de capital)

Problemas habituales

Deuda Flotante (incremento)



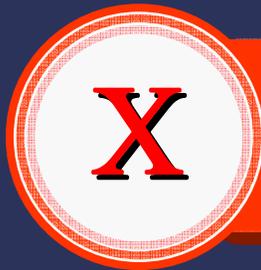
Uso del Crédito



**Otros Pasivos
(incremento de deuda flotante)**

Problemas habituales

Deuda Flotante (disminución)



Amortización



Otros Pasivos
(disminución de deuda flotante)

Sistema de Información Fiscal Municipal

Cobertura

Principales salidas de información

Problemas habituales

Análisis de consistencia

Análisis de consistencia

Debe tenerse en cuenta:

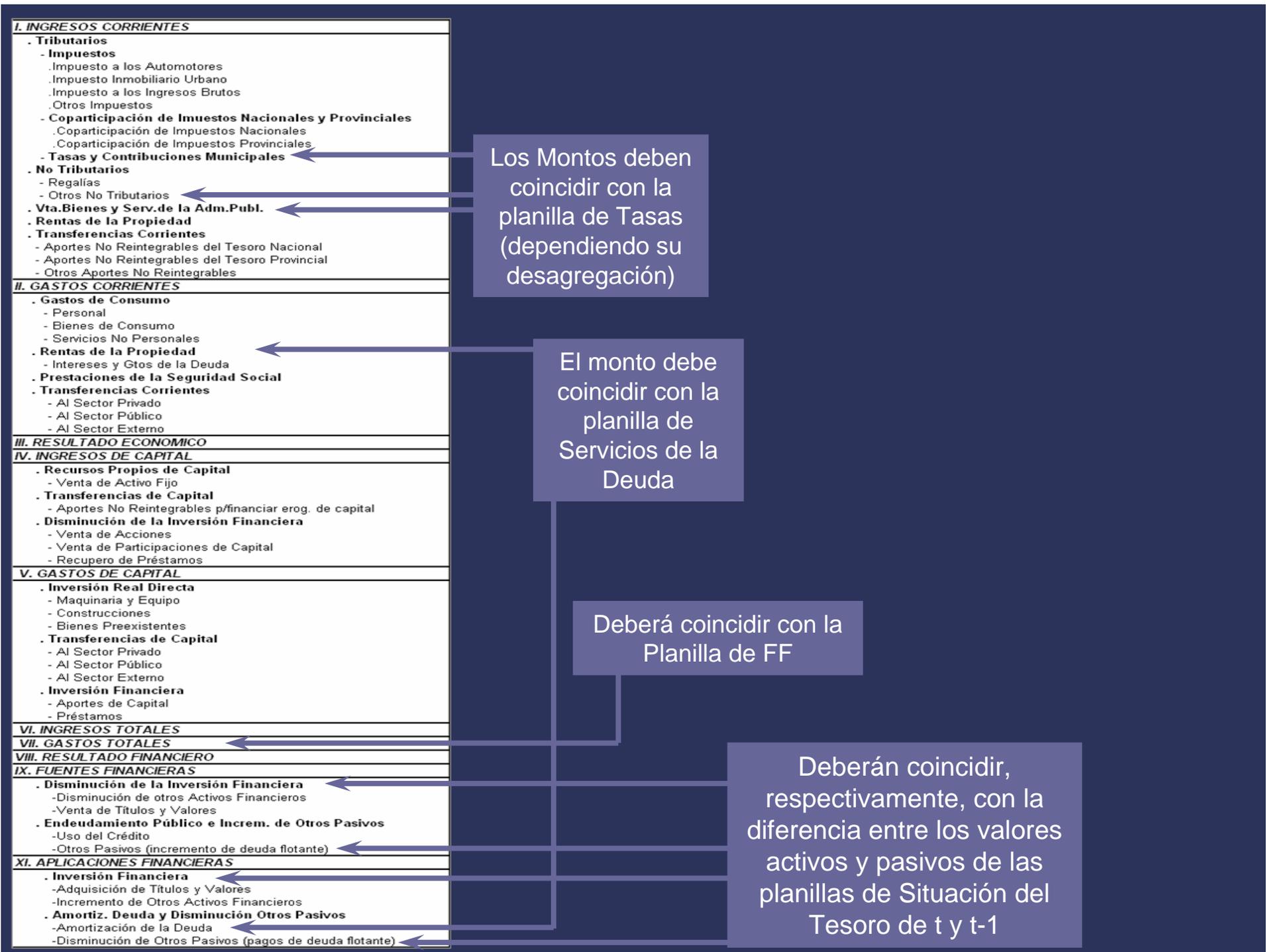
- Que el esquema “cierre” (Esto es: resultado financiero + fuentes financieras – aplicaciones financieras = 0)
- Cuando la estructura institucional es compleja, deberá incorporarse un correcto tratamiento de las contribuciones y gastos figurativos para evitar la duplicación de las transferencias de fondos al interior del SPM.
- Si los ingresos de capital son mayores que el gasto de capital, al menos esa diferencia deberá estar en incremento de disponibilidades.

Análisis de consistencia

Consistencia del Esquema AIF para distintos momentos del gasto:

- La diferencia entre los gastos devengados y los gastos pagados del ejercicio deberá ser consistente con el incremento/disminución de la deuda flotante en el esquema AIF base devengado.
- Considerando el marco normativo, el gasto pagado del ejercicio no podrá ser superior al gasto devengado del ejercicio.
- Los ingresos deberán mostrarse por lo percibido en las distintas versiones del AIF.

● *Consistencia entre las distintas planillas:*



Conclusión

- ¿Qué requisitos que debería cumplir?
 - Registrar todas las transacciones que se producen en Municipio.
 - Suministrar información para la toma de decisiones y para los órganos de control, tanto interno como externo

Conclusión

