

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TIABAYA

AREQUIPA - AREQUIPA



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 Distrital de Tiabaya

Ubicación:

Arequipa - Arequipa

Equipo Técnico

Alcalde

VICTOR ALFONSO DE LA VEGA
ASTETE

Gerente Municipal:

MILAGROS PAREDES LAJO

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

MILAGROS PAREDES LAJO

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 Tiabaya, provincia de Arequipa, departamento de Arequipa presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Tiabaya registró un déficit económico de S/ 7 852 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 56,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 23,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 10 489 miles, 1 255,1% 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 Tiabaya cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,7% 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/ 14 321 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Tiabaya 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 Tiabaya representaron el 15,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 247. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,2% del gasto no financiero y el 234,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 051.
- El SDT del 2017, representó el 47,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tiabaya alcanzaron los S/ 22 199 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 030 miles respecto del año 2016 (56,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 8 030 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 4,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 84,8% y los ingresos no tributarios el 10,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 20 946 miles lo que significaría una variación de -5,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

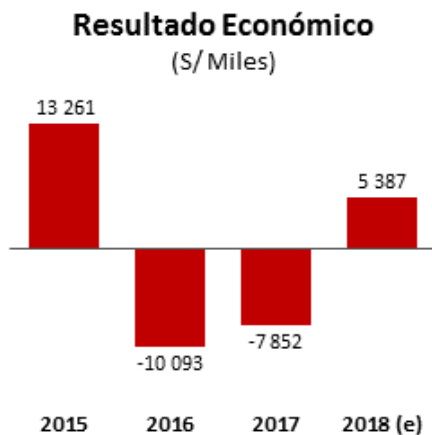
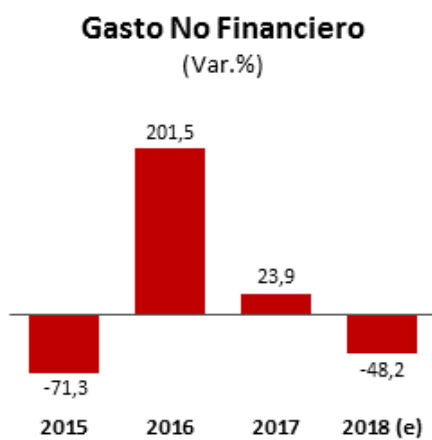
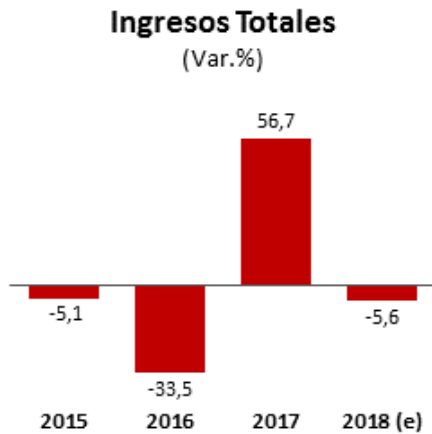
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 30 051 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 788 miles respecto del año 2016 (23,9%), principalmente por un incremento de S/ 4 202 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 15 560 miles, lo que significaría una reducción de 48,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 852 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 8 030 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 788 miles.

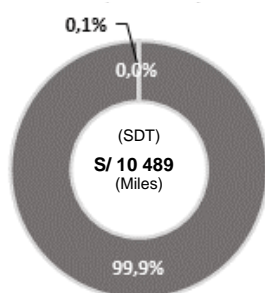


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Tiabaya	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	13 261	-10 093	-7 852	5 387
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 308	14 170	22 199	20 946
I. INGRESOS CORRIENTES	21 308	14 170	22 199	20 946
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 514	798	938	1 115
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 356	1 609	2 427	845
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 438	11 763	18 835	18 986
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	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)	8 047	24 263	30 051	15 560
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 814	6 293	7 879	6 475
1. REMUNERACIONES	703	673	710	566
2. BIENES Y SERVICIOS	4 016	5 541	7 079	5 821
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	95	78	89	89
II. GASTO DE CAPITAL	3 233	17 970	22 173	9 084
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 233	17 970	22 173	9 084
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	13 261	-10 093	-7 852	5 387

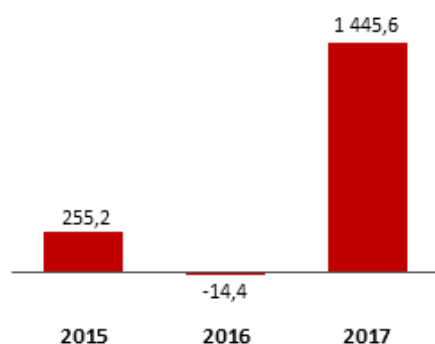
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

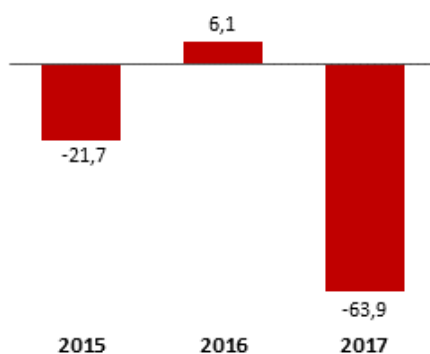


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

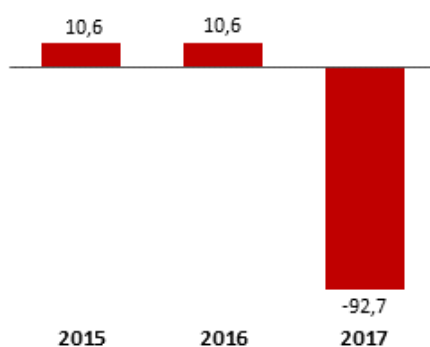
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Tiabaya alcanzó S/ 10 489 miles, lo que representa un incremento del 1 255,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 9 797 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 Tiabaya	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	791	678	10 475
1.1.PASIVO CORRIENTE	785	678	10 475
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	6 571
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	7	33	853
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	727	579	2 989
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	20	20	20
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	31	45	41
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	6	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	6	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	25	26	9
2.1.TRIBUTOS	6	11	7
2.2.INTERES Y MULTAS	18	15	3
III.DEUDA REAL	64	70	5
3.1.PRINCIPAL	9	9	3
3.2.INTERES	55	62	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	879	774	10 489

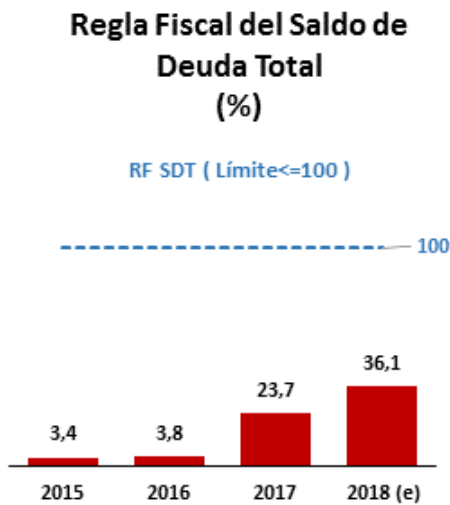
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Tiabaya cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,7%, 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 36,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Tiabaya	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 (%)	3,4	3,8	23,7	36,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	879	774	10 489	10 491
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	25 721	20 129	20 033	19 656
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	44 338	29 022

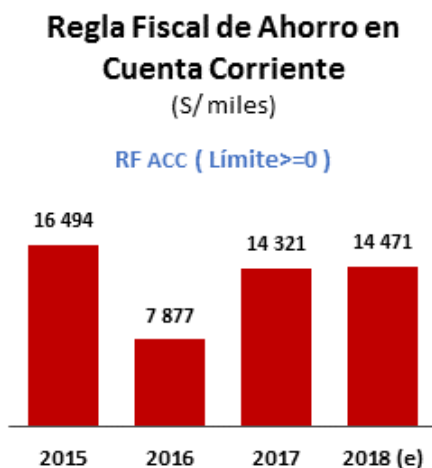
Fuente: Municipalidad Distrital de Tiabaya, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Tiabaya cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 14 321 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 14 471 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Tiabaya	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	16 494	7 877	14 321	14 471
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 308	14 170	22 199	20 946
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 814	6 293	7 879	6 475

Fuente: Municipalidad Distrital de Tiabaya, 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/	13,5%	17,0%	15,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	19 430	16 363	22 962
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	35,7%	9,9%	11,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	19,1%	15,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	86,5%	83,0%	84,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,4%	99,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 227	735	1 247
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,8%	25,9%	26,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,5%	71,7%	95,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	167,8%	261,5%	234,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	100,0%	99,9%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	17,9%	32,0%	27,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	77,4%	55,6%	64,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	185	206	310
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	219	1 222	1 513
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	545	1 650	2 051
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	4,1%	5,5%	47,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,4%	3,8%	23,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	33 849
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	10,0%	12,4%	47,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	60	53	716

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TIABAYA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	13 261	-10 093	-7 852	5 387
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 308	14 170	22 199	20 946
I. INGRESOS CORRIENTES	21 308	14 170	22 199	20 946
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 514	798	938	1 115
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1 514	798	933	1 114
2.3. OTROS	0	0	5	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 356	1 609	2 427	845
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	7	9	911	22
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	17	0	20
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	321	353	330	373
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	622	755	648	0
3.5. TASAS	391	475	538	431
3.6. VENTA DE BIENES	1	1	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 438	11 763	18 835	18 986
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	17 201	9 944	17 426	17 956
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	163	761	310	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	915	806	851	881
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	149	149	160	149
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	10	103	88	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	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)	8 047	24 263	30 051	15 560
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 814	6 293	7 879	6 475
1. REMUNERACIONES	703	673	710	566
2. BIENES Y SERVICIOS	4 016	5 541	7 079	5 821
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	95	78	89	89
3.1. PENSIONES	41	42	43	44
3.2. CARGAS SOCIALES	49	36	43	46
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	5	0	2	0
II. GASTO DE CAPITAL	3 233	17 970	22 173	9 084
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 233	17 970	22 173	9 084
1.1. INVERSIÓN	3 233	17 970	22 173	9 084
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)	13 261	-10 093	-7 852	5 387

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.

