

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBILLO

AYACUCHO - HUAMANGA



## 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 Distrital de Tambillo

**Ubicación:**

Ayacucho - Huamanga

**Equipo Técnico****Alcalde**

VICTOR MIRANDA PRADO

**Gerente Municipal:**

JUAN HUAYTALLA TINEO

**Responsable:**

JEFE DE PLANIFICACION Y  
PRESUPUESTO

KLINGER JOEL BARRIENTOS  
SERNA

**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.

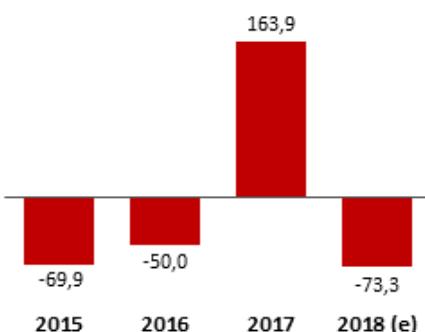
En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de Tambillo, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Tambillo registró un déficit económico de S/ 4 909 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 163,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 62,0 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 15 166 miles, 175,1% 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 Tambillo no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 704,2% 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/ 524 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Tambillo está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Tambillo representaron el 0,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 059. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 25,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
  - El gasto corriente no financiero representó el 14,3% del gasto no financiero y el 5 438,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 093.
  - El SDT del 2017, representó el 708,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
  - Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

## I. Finanzas Públicas

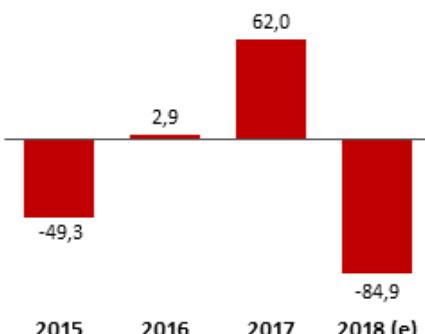
### Ingresos Totales

(Var.%)



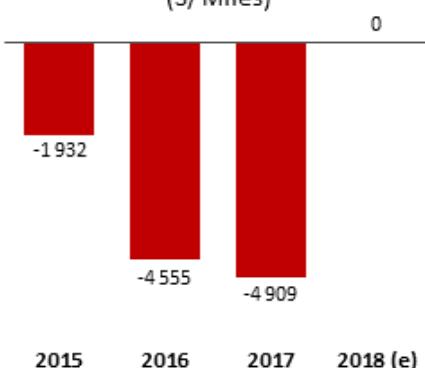
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

**En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tambillo alcanzaron los S/ 6 404 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 978 miles respecto del año 2016 (163,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 265 miles de ingresos de capital.**

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 66,6% de los ingresos totales y el 33,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 32,9% y los ingresos no tributarios el 0,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 708 miles lo que significaría una variación de -73,3% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

**En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 313 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 332 miles respecto del año 2016 (62,0%), principalmente por un incremento de S/ 4 167 miles en el gasto de capital.**

El gasto de capital constituye el 85,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 14,3%.

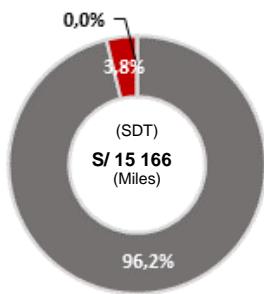
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 708 miles, lo que significaría una reducción de 84,9% respecto del 2017.

#### c. Resultado Económico

**En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 909 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 978 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 332 miles.**

Municipalidad Distrital de Tambillo	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-1 932	-4 555	-4 909	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	4 855	2 427	6 404	1 708	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 945	2 427	2 140	1 708	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	50	14	7	5	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26	48	22	10	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 869	2 365	2 110	1 693	
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 911	0	4 265	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 911	0	4 265	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	6 788	6 982	11 313	1 708	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 061	1 451	1 616	1 145	
1. REMUNERACIONES	143	228	197	279	
2. BIENES Y SERVICIOS	883	1 164	1 402	846	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35	59	17	20	
II. GASTO DE CAPITAL	5 727	5 531	9 698	563	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 727	5 531	9 698	563	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-1 932	-4 555	-4 909	0	

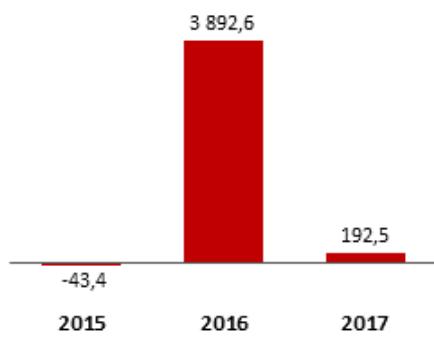
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**

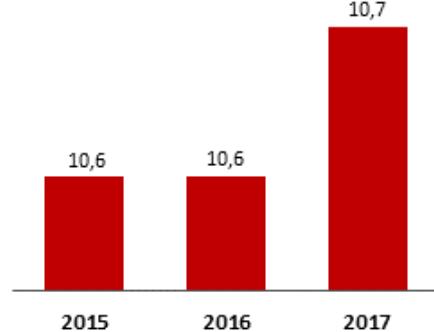
(Var. %)

**Deuda Exigible**

(Var. %)

**Deuda Real**

(Var. %)

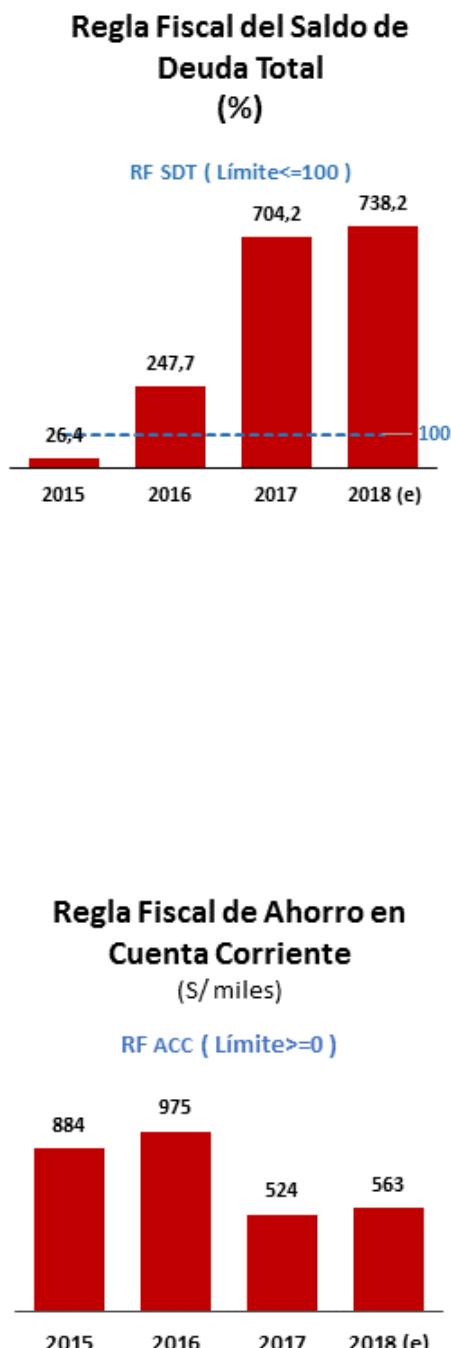
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Tambillo** alcanzó **S/ 15 166 miles**, lo que representa un incremento del 175,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 9 596 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,2% del SDT; la deuda real, el 3,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Tambillo	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>125</b>	<b>4 986</b>	<b>14 582</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>125</b>	<b>4 986</b>	<b>14 582</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	4 793	12 628
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	7	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	121	184	1 948
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>477</b>	<b>527</b>	<b>584</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>473</b>	<b>523</b>	<b>578</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>601</b>	<b>5 513</b>	<b>15 166</b>

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 Tambillo no cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 704,2%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 738,2%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Tambillo	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	26,4	247,7	704,2	738,2
Cumplimiento	Si	No	No	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	601	5 513	15 166	15 167
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 281	2 225	2 154	2 055
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	912	999

Fuente: Municipalidad Distrital de Tambillo, 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 Tambillo cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 524 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 563 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Tambillo	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	884	975	524	563
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 945	2 427	2 140	1 708
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 061	1 451	1 616	1 145

Fuente: Municipalidad Distrital de Tambillo, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	1,6%	2,6%	0,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 434	1 164	550
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,1%	0,9%	0,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,4%	97,4%	99,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	34,7%	99,3%	25,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	847	275	1 059
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	15,6%	20,8%	14,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,7%	35,0%	52,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 406,3%	2 339,3%	5 438,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,7%	4,0%	1,6%
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	1,8%	8,7%	1,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,5%	40,2%	24,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	126	139	174
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 089	1 037	1 794
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 291	1 309	2 093
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	30,9%	227,2%	708,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	26,4%	247,7%	704,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	79,2%	9,6%	681,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	114	1 034	2 806

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 DISTRITAL DE TAMBILLO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-1 932</b>	<b>-4 555</b>	<b>-4 909</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 855</b>	<b>2 427</b>	<b>6 404</b>	<b>1 708</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 945	2 427	2 140	1 708	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	50	14	7	5	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	50	14	7	5	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26	48	22	10	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	8	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	6	1	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	0	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	12	7	0	
3.5. TASAS	12	23	14	10	
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 869	2 365	2 110	1 693	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	312	309	351	339	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	33	19	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 234	1 147	1 206	1 261	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	92	331	97	93	
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	232	545	437	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 911	0	4 265	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 911	0	4 265	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 911	0	4 165	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	100	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>6 788</b>	<b>6 982</b>	<b>11 313</b>	<b>1 708</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 061	1 451	1 616	1 145	
1. REMUNERACIONES	143	228	197	279	
2. BIENES Y SERVICIOS	883	1 164	1 402	846	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35	59	17	20	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	12	20	17	20	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	23	39	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	5 727	5 531	9 698	563	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 727	5 531	9 698	563	
1.1. INVERSIÓN	5 727	5 531	9 698	563	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-1 932</b>	<b>-4 555</b>	<b>-4 909</b>	<b>0</b>	

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.

