

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.
- Asímismo, 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

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

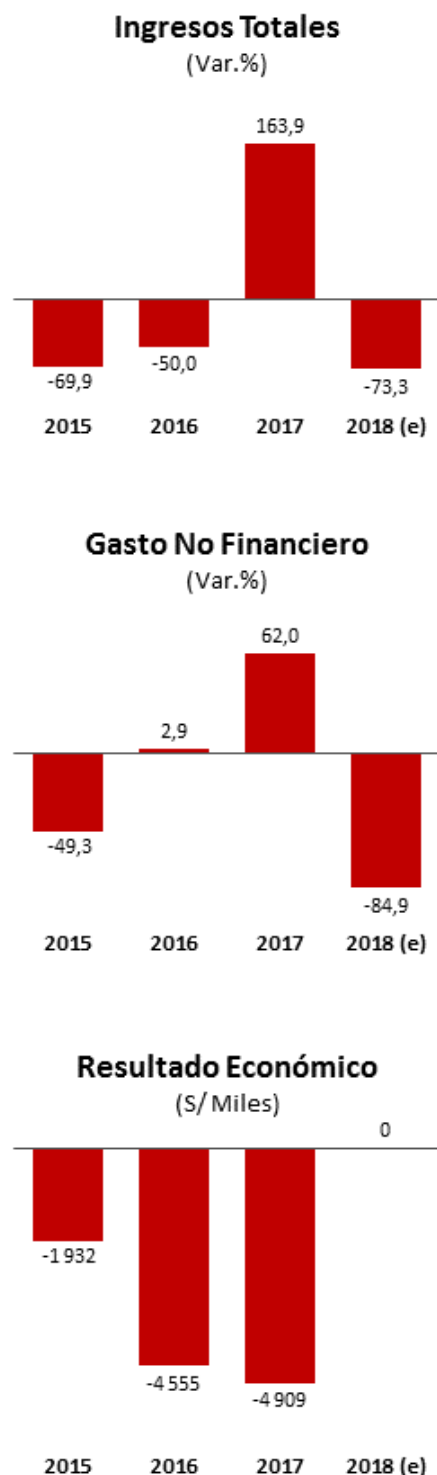
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 313 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 332 miles respecto del año 2016 (62,0%), principalmente por un incremento de S/ 4 167 miles en el gasto de capital.

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.

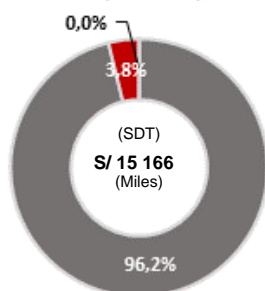


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Tambillo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 932	-4 555	-4 909	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 932	-4 555	-4 909	0

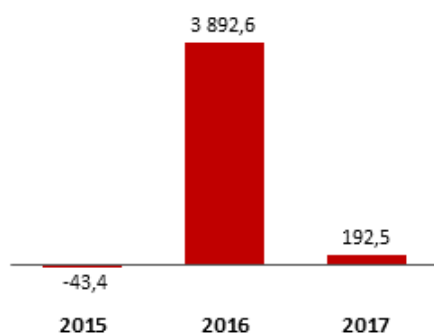
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

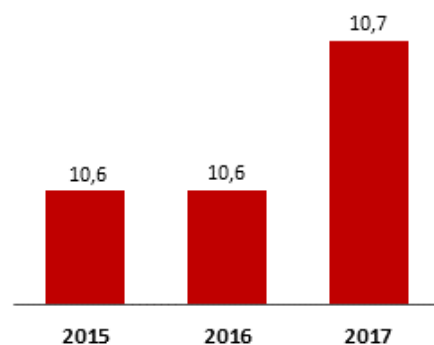
Saldo de Pasivos (Var.%)



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
I. SALDO DE PASIVOS	125	4 986	14 582
1.1.PASIVO CORRIENTE	125	4 986	14 582
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
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	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	477	527	584
3.1.PRINCIPAL	4	4	5
3.2.INTERES	473	523	578
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	601	5 513	15 166

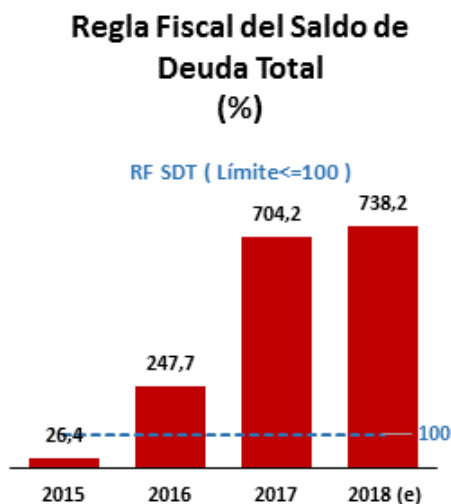
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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

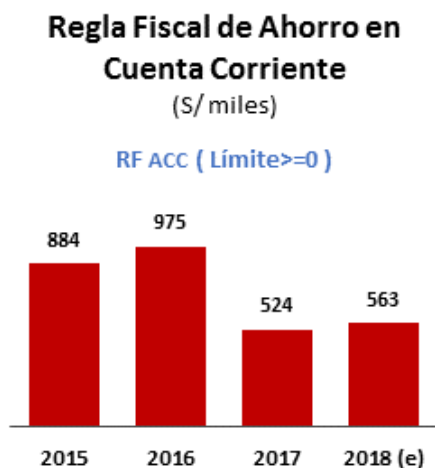
Fuente: Municipalidad Distrital de Tambillo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	884	975	524	563
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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, Sobre canon 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
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	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, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBILLO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 932	-4 555	-4 909	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
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 PUBLICO	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 932	-4 555	-4 909	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.

