

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBO DE MORA

ICA - CHINCHA



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 Tambo de Mora

Ubicación:

Ica - Chincha

Equipo Técnico**Alcalde**

JESUS AMADO ESPINOZA
CRISOSTOMO

Gerente Municipal:

LUIS JESUS CASIANO AVALOS

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

PATRICIA DE CARMEN TORRES DE LA 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 Distrital de Tambo de Mora, provincia de Chincha, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Tambo de Mora registró un superávit económico de S/ 1 065 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 59,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -13,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 114 miles, 8,2% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Tambo de Mora no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 130,8% 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/ 1 993 miles.

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

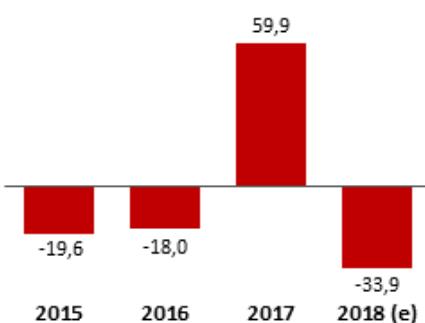
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Tambo de Mora representaron el 17,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 368. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 144,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 65,3% del gasto no financiero y el 272,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 528.
- El SDT del 2017, representó el 110,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

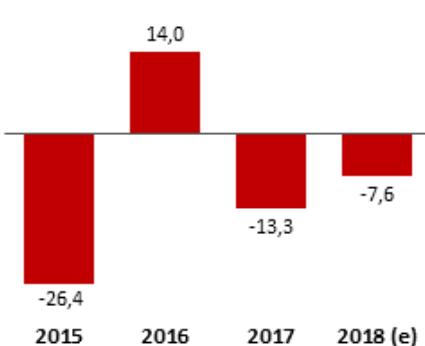
Ingresos Totales

(Var.%)



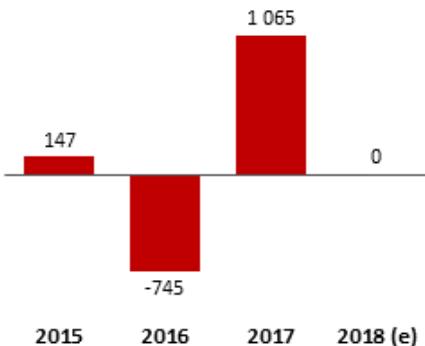
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tambo de Mora alcanzaron los S/ 3 739 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 400 miles respecto del año 2016 (59,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 554 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 no tributarios representaron el 3,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 82,9% y los ingresos tributarios el 14,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 470 miles lo que significaría una variación de -33,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 674 miles, lo que representa una reducción en S/ 410 miles respecto del año 2016 (-13,3%), principalmente por una reducción de S/ 585 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 34,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 65,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 470 miles, lo que significaría una reducción de 7,6% respecto del 2017.

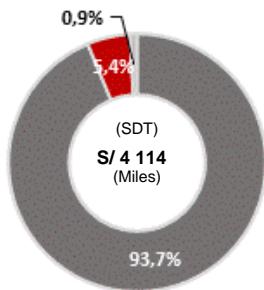
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 065 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 400 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 409 miles.

Municipalidad Distrital de Tambo de Mora	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	147	-745	1 065	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 851	2 338	3 739	2 470	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 843	2 184	3 739	2 470	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	486	420	530	435	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	156	99	111	133	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 202	1 665	3 098	1 902	
II. INGRESOS DE CAPITAL	8	154	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8	154	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)	2 704	3 083	2 674	2 470	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 601	1 570	1 745	1 708	
1. REMUNERACIONES	72	189	208	226	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 493	1 325	1 500	1 431	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36	56	38	50	
II. GASTO DE CAPITAL	1 103	1 513	929	762	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 103	1 513	929	762	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	147	-745	1 065	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

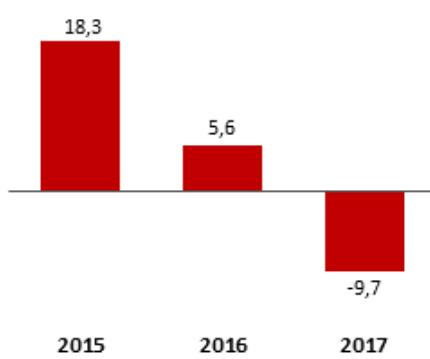
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

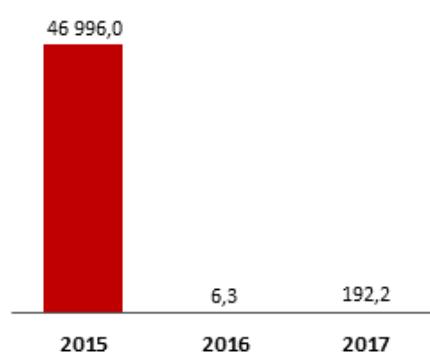
Saldo de Pasivos

(Var.%)



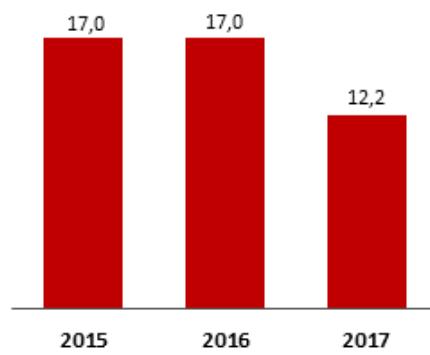
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Tambo de Mora** alcanzó **S/ 4 114 miles**, lo que representa una reducción del -8,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -415 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 93,7% del SDT; la deuda real, el 5,4% y la deuda exigible, el 0,9%.

Municipalidad Distrital de Tambo de Mora	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 044	4 270	3 855
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 167	1 393	978
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	85	58	58
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 069	1 319	904
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	16	16
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	2 877	2 877	2 877
DEUDAS A LARGO PLAZO	2 877	2 877	2 877
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	12	13	37
2.1.TRIBUTOS	11	11	31
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	5
III.DEUDA REAL	169	198	222
3.1.PRINCIPAL	13	22	25
3.2.INTERES	156	176	197
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 225	4 481	4 114

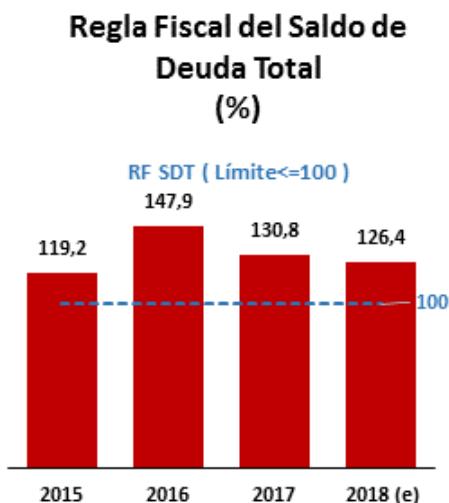
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Tambo de Mora no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 130,8%, superior al límite del 100,0%.

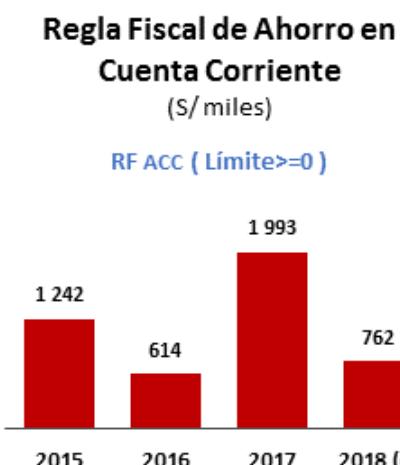
Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 126,4%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Tambo de Mora	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 (%)	119,2	147,9	130,8	126,4
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 225	4 481	4 114	4 122
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 543	3 030	3 078	2 809
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 145	3 262

Fuente: Municipalidad Distrital de Tambo de Mora, 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 Tambo de Mora cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 993 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 762 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Tambo de Mora	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 242	614	1 993	762
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 843	2 184	3 739	2 470
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 601	1 570	1 745	1 708

Fuente: Municipalidad Distrital de Tambo de Mora, 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/	22,5%	22,2%	17,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 856	10 326	12 655
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	23,7%	16,8%	24,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	76,2%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	77,5%	77,8%	82,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	144,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	419	301	368
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,2%	50,9%	65,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	67,7%	82,3%	73,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	249,6%	302,5%	272,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	93,0%	89,2%	1,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	10,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	12,2%	2,7%	2,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,7%	28,1%	53,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	196	217	234
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	221	301	183
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	542	614	528
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	148,6%	205,1%	110,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	119,2%	147,9%	130,8%
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	4,3%	4,7%	26,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	847	891	813

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBO DE MORA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	147	-745	1 065	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 851	2 338	3 739	2 470	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 843	2 184	3 739	2 470	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	486	420	530	435	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	2	
2.2. AL PATRIMONIO	486	420	530	433	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	156	99	111	133	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	5	2	32	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	18	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	18	6	13	0	
3.5. TASAS	131	90	66	108	
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	7	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 202	1 665	3 098	1 902	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 400	859	2 137	1 188	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	690	655	650	675	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	40	40	244	40	
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	73	111	68	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	8	154	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8	154	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	154	0	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	8	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)	2 704	3 083	2 674	2 470	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 601	1 570	1 745	1 708	
1. REMUNERACIONES	72	189	208	226	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 493	1 325	1 500	1 431	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36	56	38	50	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	5	12	18	24	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	31	44	20	26	
II. GASTO DE CAPITAL	1 103	1 513	929	762	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 103	1 513	929	762	
1.1. INVERSIÓN	1 103	1 513	929	762	
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)	147	-745	1 065	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.

