

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUPAC AMARU INCA

ICA - PISCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

25 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 Tupac Amaru Inca

Ubicación:

Ica - Pisco

Equipo Técnico

Alcalde

ANICASIO EDUARDO CABEZUDO
CHACALIAZA

Gerente Municipal:

JULIO HERNAN QUISPE ASTOCASA

Responsable:

GERENTE

FLAVIA INES TENORIO SALHUANA

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 Tupac Amaru Inca, provincia de Pisco, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca registró un déficit económico de S/ 395 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 82,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 67,8 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 653 miles, 13,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,1% 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/ 3 032 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca 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 Tupac Amaru Inca representaron el 18,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 258. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 83,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 35,7% del gasto no financiero y el 202,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 637.
- El SDT del 2017, representó el 23,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca alcanzaron los S/ 11 189 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 046 miles respecto del año 2016 (82,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 597 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 35,9% de los ingresos totales y el 64,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 8,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 45,8% y los ingresos no tributarios el 9,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 864 miles lo que significaría una variación de -47,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

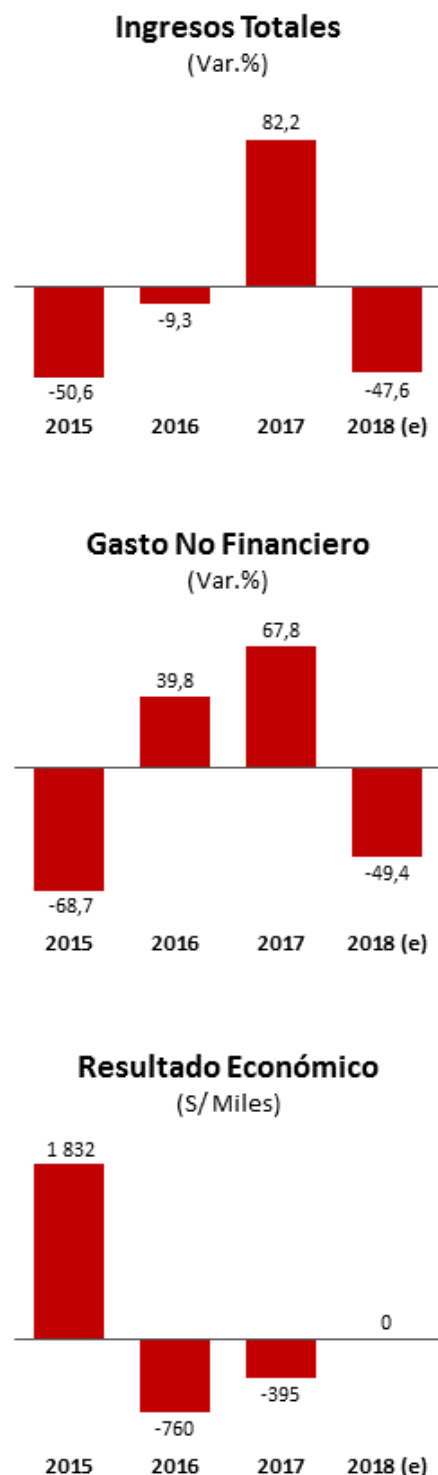
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 584 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 682 miles respecto del año 2016 (67,8%), principalmente por un incremento de S/ 4 522 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 64,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 35,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 864 miles, lo que significaría una reducción de 49,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 395 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 5 046 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 682 miles.

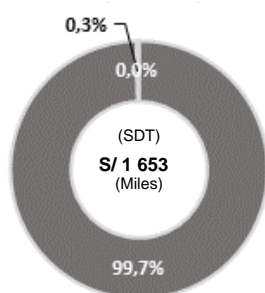


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 832	-760	-395	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 771	6 143	11 189	5 864
I. INGRESOS CORRIENTES	6 650	5 723	7 172	5 864
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	462	681	995	656
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	554	747	1 053	459
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 633	4 296	5 124	4 749
II. INGRESOS DE CAPITAL	121	420	4 017	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	121	420	4 017	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)	4 938	6 903	11 584	5 864
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 038	3 980	4 140	3 549
1. REMUNERACIONES	355	372	340	349
2. BIENES Y SERVICIOS	2 555	3 431	3 649	3 088
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	129	177	151	112
II. GASTO DE CAPITAL	1 900	2 923	7 444	2 315
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 900	2 923	7 444	2 315
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 832	-760	-395	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

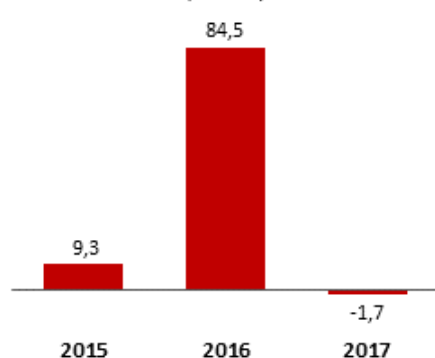
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

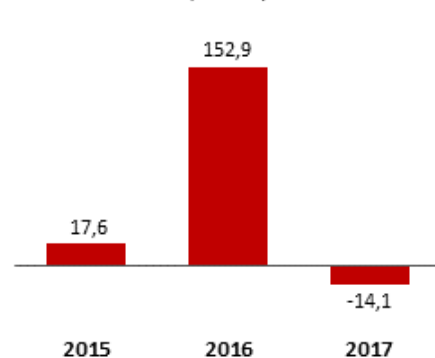
Saldo de Pasivos

(Var.%)



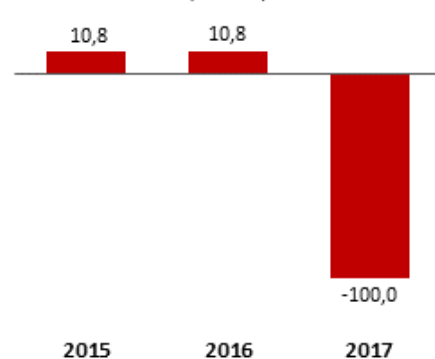
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca alcanzó S/ 1 653 miles, lo que representa una reducción del -13,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -230 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda exigible, el 0,3% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	909	1 677	1 649
1.1.PASIVO CORRIENTE	909	1 677	1 649
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	220	224	180
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	661	1 433	1 415
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	36
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	27	20	17
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	2	5	5
2.1.TRIBUTOS	2	4	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	1
III.DEUDA REAL	208	230	0
3.1.PRINCIPAL	16	17	0
3.2.INTERES	191	213	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 119	1 912	1 653

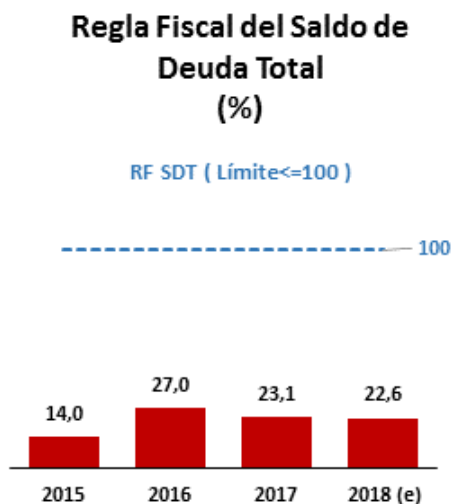
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,1%, 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 22,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca	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 (%)	14,0	27,0	23,1	22,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 119	1 912	1 653	1 654
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 000	7 078	6 919	6 352
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 164	7 314

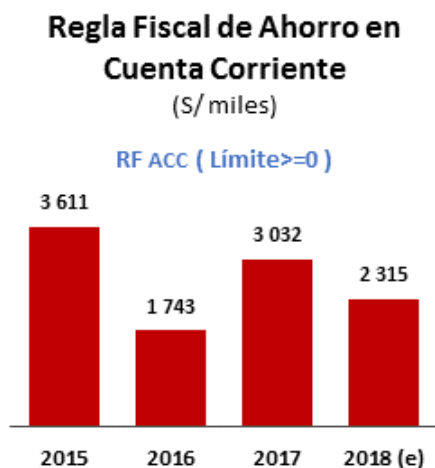
Fuente: Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Tupac Amaru Inca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 032 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 315 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 611	1 743	3 032	2 315
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 650	5 723	7 172	5 864
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 038	3 980	4 140	3 549

Fuente: Municipalidad Distrital de Tupac Amaru Inca, 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/	15,0%	23,2%	18,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 757	7 963	11 257
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	20,6%	20,7%	17,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	64,8%	60,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	85,0%	76,8%	81,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	89,2%	91,0%	83,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	293	216	258
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	61,5%	57,7%	35,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,9%	71,6%	60,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	299,0%	278,9%	202,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	92,4%	67,8%	1,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	6,4%	14,4%	54,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,7%	4,1%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,3%	30,5%	42,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	125	163	163
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	108	163	409
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	280	385	637
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	16,8%	33,4%	23,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,0%	27,0%	23,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 510
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	18,7%	12,3%	23,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	63	107	91

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 TUPAC AMARU INCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 832	-760	-395	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 771	6 143	11 189	5 864
I. INGRESOS CORRIENTES	6 650	5 723	7 172	5 864
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	462	681	995	656
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	462	676	876	654
2.3. OTROS	0	5	120	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	554	747	1 053	459
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	37	8	1	16
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	180	569	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	185	185	207	185
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	80	49	54	0
3.5. TASAS	252	325	222	258
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 633	4 296	5 124	4 749
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 618	1 645	2 221	2 222
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 996	1 881	1 949	2 036
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	139	139	139	139
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	560	375	524	351
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	320	255	290	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	121	420	4 017	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	121	420	4 017	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	121	420	4 017	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)	4 938	6 903	11 584	5 864
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 038	3 980	4 140	3 549
1. REMUNERACIONES	355	372	340	349
2. BIENES Y SERVICIOS	2 555	3 431	3 649	3 088
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	129	177	151	112
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	43	38	27	25
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	86	139	124	87
II. GASTO DE CAPITAL	1 900	2 923	7 444	2 315
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 900	2 923	7 444	2 315
1.1. INVERSIÓN	1 900	2 923	7 444	2 315
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)	1 832	-760	-395	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.

