

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE EL TAMBO

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 El Tambo

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

NOEMI CURI CAPCHA

Gerente Municipal:

SALVATIERRA RODRIGUEZ LUIS
ALBERTO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

ANTONIO DAMAS ROSALES

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 El Tambo, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de El Tambo registró un déficit económico de S/ 2 804 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 16,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 10,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 167 miles, 2,6% 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 El Tambo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,3% 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/ 12 154 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de El Tambo 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 El Tambo representaron el 56,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 77. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 62,1% del gasto no financiero y el 117,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 279.
- El SDT del 2017, representó el 10,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de El Tambo alcanzaron los S/ 43 276 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 113 miles respecto del año 2016 (16,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 598 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 94,2% de los ingresos totales y el 5,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 22,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 37,7% y los ingresos tributarios el 33,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 37 671 miles lo que significaría una variación de -12,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

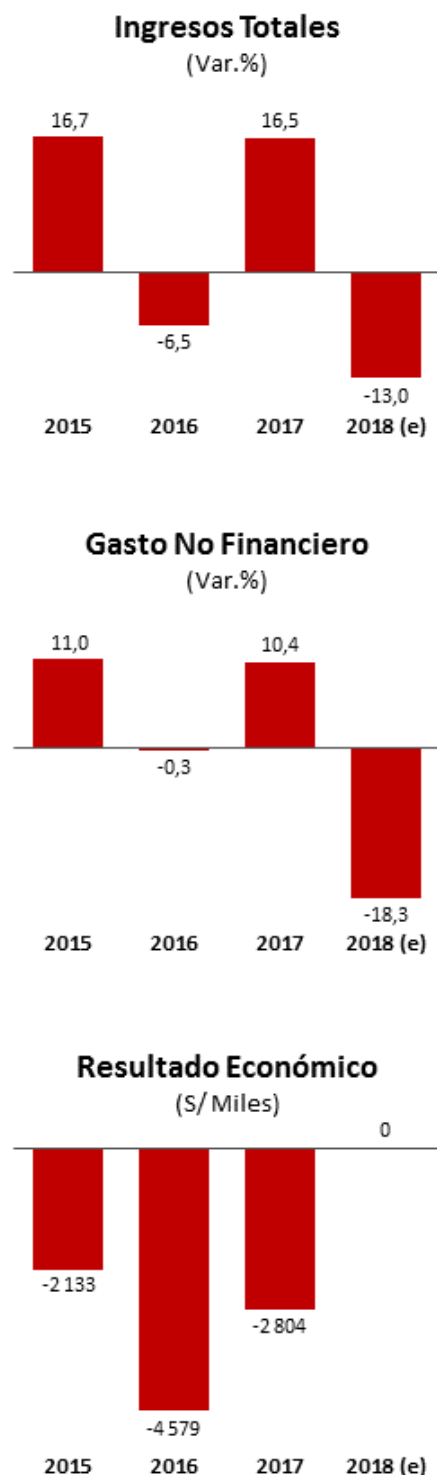
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 46 079 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 337 miles respecto del año 2016 (10,4%), principalmente por un incremento de S/ 2 666 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 37,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 62,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 37 671 miles, lo que significaría una reducción de 18,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 804 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 6 113 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 337 miles.

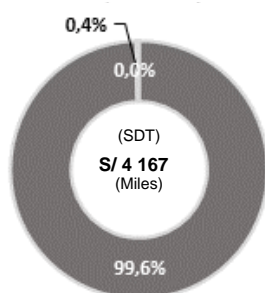


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de El Tambo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 133	-4 579	-2 804	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	39 723	37 163	43 276	37 671
I. INGRESOS CORRIENTES	36 203	37 163	40 761	37 671
1. CONTRIBUCIONES	232	178	201	212
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 950	12 468	14 520	13 758
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 617	8 912	9 742	9 839
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 404	15 605	16 299	13 863
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 520	0	2 514	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 520	0	2 514	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)	41 856	41 742	46 079	37 671
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	24 952	26 935	28 607	28 655
1. REMUNERACIONES	10 158	10 753	12 154	13 559
2. BIENES Y SERVICIOS	13 371	14 709	15 179	13 612
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 423	1 473	1 273	1 484
II. GASTO DE CAPITAL	16 904	14 807	17 473	9 017
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 874	14 707	17 473	9 017
2. OTROS	1 030	100	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 133	-4 579	-2 804	0

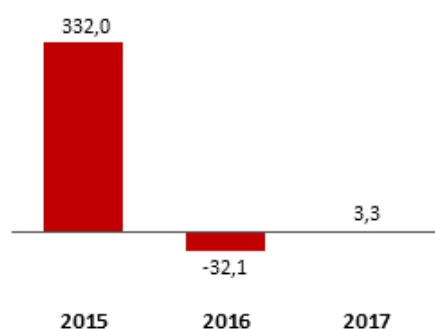
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

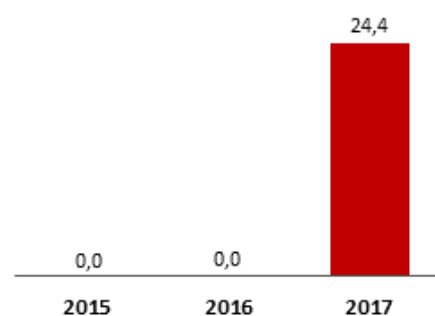


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

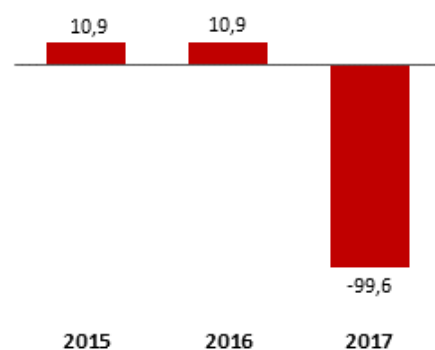
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 El Tambo alcanzó S/ 4 167 miles, lo que representa una reducción del -2,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -244 miles en deuda real.

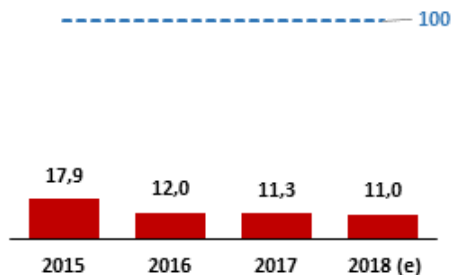
La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda exigible, el 0,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de El Tambo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 924	4 020	4 151
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 742	4 020	3 434
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 102	1 844	347
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 611	2 134	2 909
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	4	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	25	38	172
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	182	0	717
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	717
PROVISIONES	182	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	13	13	16
2.1.TRIBUTOS	0	0	3
2.2.INTERES Y MULTAS	13	13	13
III.DEUDA REAL	221	245	1
3.1.PRINCIPAL	5	6	0
3.2.INTERES	215	239	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 158	4 278	4 167

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de El Tambo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,3%, 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 11,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de El Tambo	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 (%)	17,9	12,0	11,3	11,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 158	4 278	4 167	4 168
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	34 384	35 657	36 965	37 950
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 717	1 935

Fuente: Municipalidad Distrital de El Tambo, 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 El Tambo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 154 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 017 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de El Tambo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 252	10 228	12 154	9 017
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	36 203	37 163	40 761	37 671
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	24 952	26 935	28 607	28 655

Fuente: Municipalidad Distrital de El Tambo, 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/	51,8%	57,5%	56,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 741	13 100	14 705
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	49,1%	51,2%	52,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	53,5%	50,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	47,6%	42,0%	43,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	77	72	77
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,6%	64,5%	62,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,1%	55,0%	54,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	121,3%	126,0%	117,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	10,4%	6,9%	6,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	20,8%	0,0%	14,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,9%	7,2%	7,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,1%	27,5%	29,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	117	122	129
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	98	90	106
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	259	256	279
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	17,0%	11,5%	10,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,8%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	17,9%	12,0%	11,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	32 798
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,8%	6,0%	8,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	38	26	25

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 EL TAMBO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 133	-4 579	-2 804	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	39 723	37 163	43 276	37 671
I. INGRESOS CORRIENTES	36 203	37 163	40 761	37 671
1. CONTRIBUCIONES	232	178	201	212
1.1. CONTRIBUCIONES	232	178	201	212
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 950	12 468	14 520	13 758
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	11 950	12 468	14 520	13 758
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 617	8 912	9 742	9 839
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	250	288	328	320
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	431	280	266	174
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	759	773	747	793
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	119	50	39	0
3.5. TASAS	7 059	7 520	8 362	8 551
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 404	15 605	16 299	13 863
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 385	1 132	1 952	1 135
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	43	49	47	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 024	10 659	10 711	11 116
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 611	1 611	1 693	1 611
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	1 341	2 154	1 895	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 520	0	2 514	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 520	0	2 514	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 520	0	2 514	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)	41 856	41 742	46 079	37 671
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	24 952	26 935	28 607	28 655
1. REMUNERACIONES	10 158	10 753	12 154	13 559
2. BIENES Y SERVICIOS	13 371	14 709	15 179	13 612
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 423	1 473	1 273	1 484
3.1. PENSIONES	394	372	338	426
3.2. CARGAS SOCIALES	754	780	835	883
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	275	321	100	175
II. GASTO DE CAPITAL	16 904	14 807	17 473	9 017
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 874	14 707	17 473	9 017
1.1. INVERSIÓN	15 874	14 707	17 473	9 017
2. OTROS	1 030	100	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 030	100	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 133	-4 579	-2 804	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.

