

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TARMA

JUNIN - TARMA



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 Provincial de Tarma

Ubicación:

Junin - Tarma

Equipo Técnico

Alcalde

LUIS ANTONIO PALOMINO CERRON

Gerente Municipal:

HERNAN LAZARO AQUINO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

KIARA ANTUANE SANTANA
BALDOCEDA

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 Provincial de Tarma, provincia de Tarma, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Tarma registró un superávit económico de S/ 939 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -3,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 859 miles, 33,5% 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 Provincial de Tarma cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 39,6% 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/ 6 376 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Tarma 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 Provincial de Tarma representaron el 31,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 194. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 68,4% del gasto no financiero y el 205,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 375.
- El SDT del 2017, representó el 37,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 60,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Tarma alcanzaron los S/ 18 124 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 110 miles respecto del año 2016 (6,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 121 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 tributarios representaron el 13,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 68,4% y los ingresos no tributarios el 18,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 15 679 miles lo que significaría una variación de -13,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

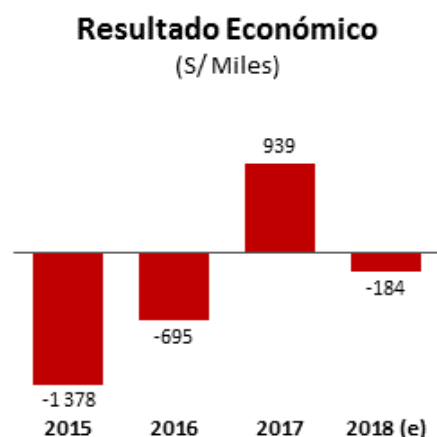
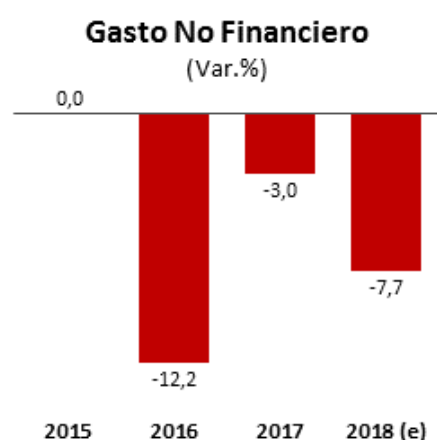
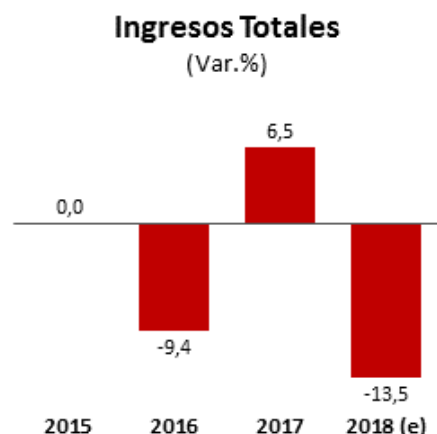
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 17 185 miles, lo que representa una reducción en S/ 524 miles respecto del año 2016 (-3,0%), principalmente por una reducción de S/ 1 334 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 68,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 31,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 15 863 miles, lo que significaría una reducción de 7,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 939 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 110 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 524 miles.

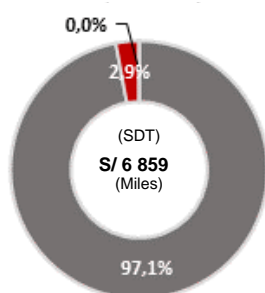


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Tarma	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 378	-695	939	-184
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 787	17 013	18 124	15 679
I. INGRESOS CORRIENTES	17 707	17 003	18 124	15 679
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	32
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 939	1 799	2 347	1 949
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 462	3 792	3 371	3 212
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 305	11 412	12 405	10 485
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 080	11	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 080	11	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)	20 165	17 709	17 185	15 863
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	13 211	13 082	11 748	12 569
1. REMUNERACIONES	2 863	2 895	2 514	3 120
2. BIENES Y SERVICIOS	7 775	8 445	7 311	8 606
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 574	1 742	1 923	843
II. GASTO DE CAPITAL	6 953	4 627	5 437	3 294
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 953	4 627	4 988	3 294
2. OTROS	0	0	449	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 378	-695	939	-184

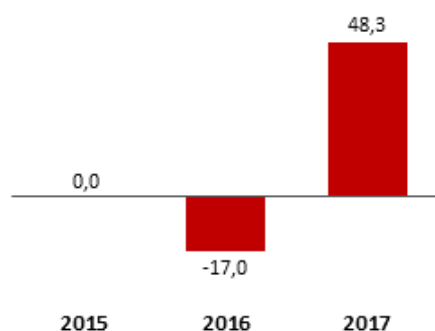
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

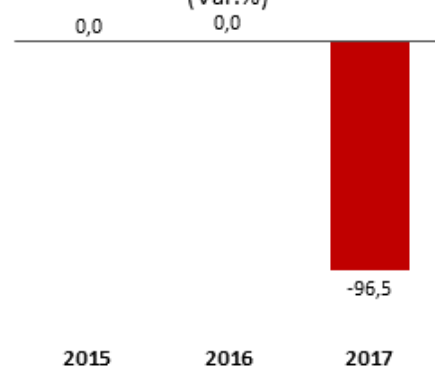


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

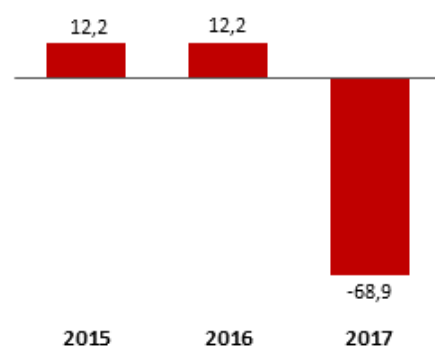
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Tarma alcanzó S/ 6 859 miles, lo que representa un incremento del 33,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 168 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,1% del SDT; la deuda real, el 2,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Tarma	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 410	4 491	6 659
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 278	4 326	6 494
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	3 657	3 657	4 720
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	31	28	4
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 564	641	1 664
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	20	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	0	106
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	132	165	165
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	132	165	165
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	3	0
2.1.TRIBUTOS	0	3	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	572	642	200
3.1.PRINCIPAL	3	12	11
3.2.INTERES	570	630	189
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 983	5 136	6 859

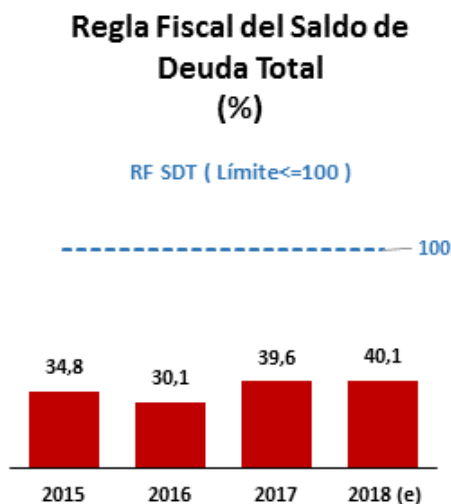
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Tarma cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 39,6%, 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 40,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Tarma	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 (%)	34,8	30,1	39,6	40,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 983	5 136	6 859	6 860
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 171	17 070	17 313	17 128
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 328	0

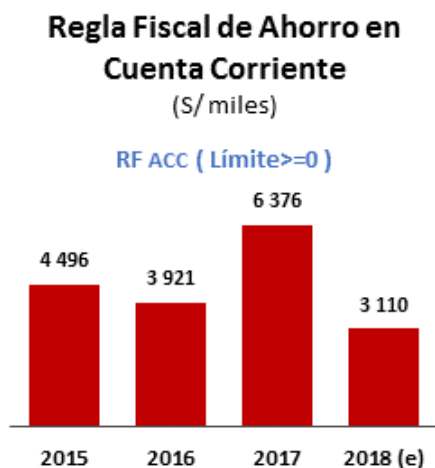
Fuente: Municipalidad Provincial de Tarma, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Tarma cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 376 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 110 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Tarma	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 496	3 921	6 376	3 110
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 707	17 003	18 124	15 679
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	13 211	13 082	11 748	12 569

Fuente: Municipalidad Provincial de Tarma, 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/	28,8%	32,9%	31,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 671	12 142	12 485
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	26,8%	31,6%	33,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	54,5%	56,5%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	71,2%	67,1%	68,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	90,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	199	181	194
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	65,5%	73,9%	68,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,7%	46,9%	35,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	244,6%	234,0%	205,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,5%	14,2%	19,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	1,2%	0,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,3%	2,6%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	25,4%	23,1%	35,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	154	167	132
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	150	100	109
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	436	385	375
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	33,8%	30,2%	37,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,5%	1,0%	0,6%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	34,8%	30,1%	39,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 454
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	60,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,6%	12,6%	35,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	129	112	150

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 PROVINCIAL DE TARMA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 378	-695	939	-184
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 787	17 013	18 124	15 679
I. INGRESOS CORRIENTES	17 707	17 003	18 124	15 679
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	32
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	32
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 939	1 799	2 347	1 949
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	222	222	298	219
2.2. AL PATRIMONIO	1 717	1 577	2 049	1 730
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 462	3 792	3 371	3 212
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	318	589	422	293
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	26	38	15	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	875	998	841	955
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	102	117	134	0
3.5. TASAS	2 141	2 047	1 959	1 962
3.6. VENTA DE BIENES	1	3	1	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 305	11 412	12 405	10 485
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	980	612	1 122	721
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	172	223	333	200
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 239	7 722	7 754	8 071
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 905	1 458	2 210	1 493
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	1 000	1 389	986	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	9	9	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 080	11	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 080	11	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 080	11	0	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)	20 165	17 709	17 185	15 863
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	13 211	13 082	11 748	12 569
1. REMUNERACIONES	2 863	2 895	2 514	3 120
2. BIENES Y SERVICIOS	7 775	8 445	7 311	8 606
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 574	1 742	1 923	843
3.1. PENSIONES	389	404	344	355
3.2. CARGAS SOCIALES	217	209	200	145
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 968	1 129	1 380	343
II. GASTO DE CAPITAL	6 953	4 627	5 437	3 294
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 953	4 627	4 988	3 294
1.1. INVERSIÓN	6 953	4 627	4 988	3 294
2. OTROS	0	0	449	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	449	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 378	-695	939	-184

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.

