

# 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.

Asimismo, 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.

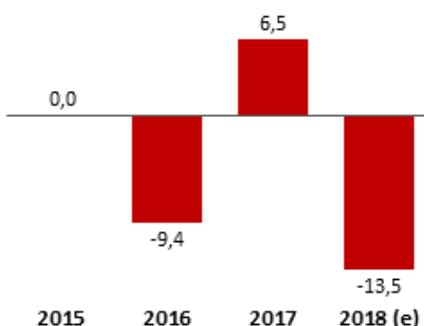
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

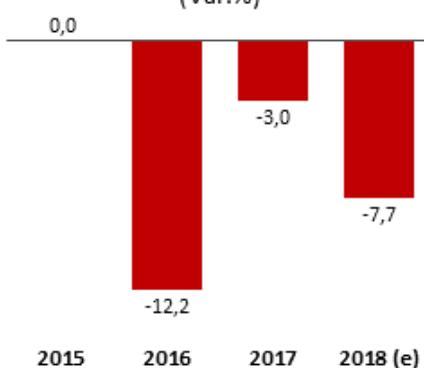
### Ingresos Totales

(Var.%)



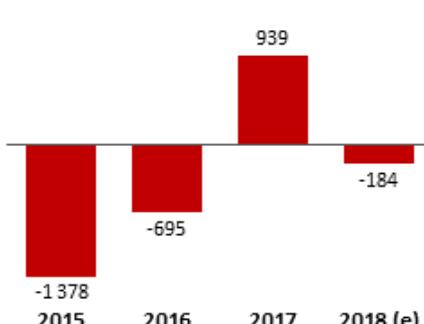
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad 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; las 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.

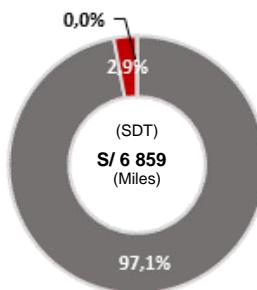
### c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Provincial de Tarma	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-1 378	-695	939	-184	
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-1 378	-695	939	-184	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

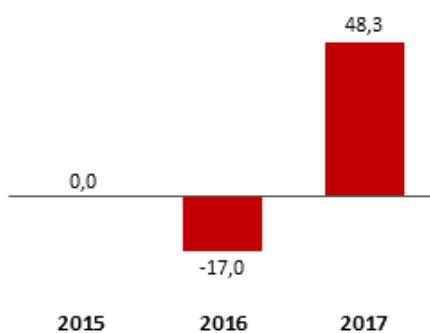
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

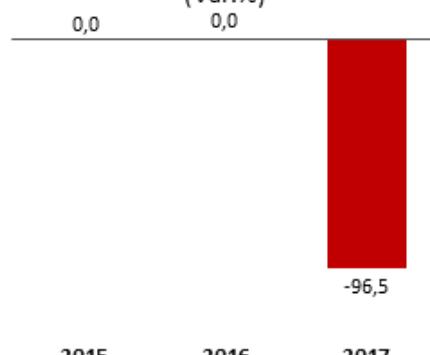
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



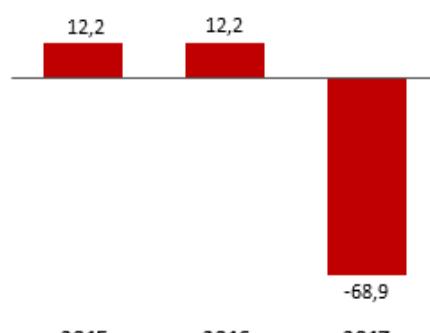
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



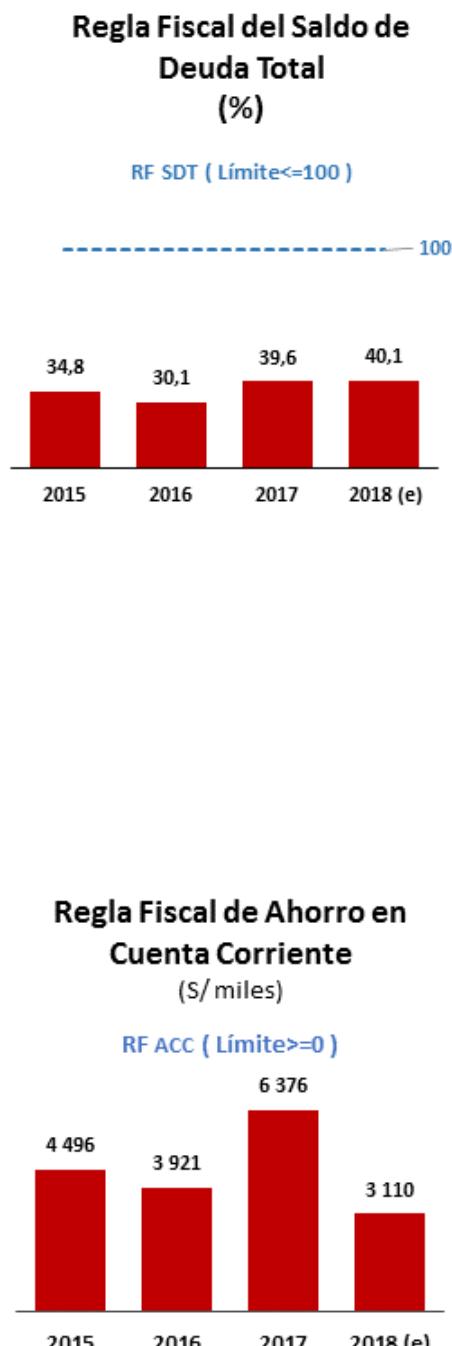
### II. Saldo de Deuda Total

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
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>5 410</b>	<b>4 491</b>	<b>6 659</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	3	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>572</b>	<b>642</b>	<b>200</b>
3.1.PRINCIPAL	3	12	11
3.2.INTERES	570	630	189
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>5 983</b>	<b>5 136</b>	<b>6 859</b>

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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 496	3 921	6 376	3 110
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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%	39,8%
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, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TARMA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-1 378</b>	<b>-695</b>	<b>939</b>	<b>-184</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>18 787</b>	<b>17 013</b>	<b>18 124</b>	<b>15 679</b>	
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 PÚBLICO	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>20 165</b>	<b>17 709</b>	<b>17 185</b>	<b>15 863</b>	
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	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-1 378</b>	<b>-695</b>	<b>939</b>	<b>-184</b>	

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.

