

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE TICLACAYAN

PASCO - PASCO



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 Ticslacayan

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

WILFREDO JESUS ANGEL MEZA

Gerente Municipal:

EDGAR JESUS SINCHÉ VASQUEZ

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

EDGAR JESUS SINCHÉ VASQUEZ

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 Ticslacayan, provincia de Pasco, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ticslacayan registró un superávit económico de S/ 953 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 25,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 23,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 14 935 miles, 8,7% 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 Ticslacayan no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 166,2% 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/ 3 897 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ticslacayan 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 Ticslacayan representaron el 2,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 445. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,2% del gasto no financiero y el 1 599,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 531.
- El SDT del 2017, representó el 196,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tlilacayan alcanzaron los S/ 8 793 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 772 miles respecto del año 2016 (25,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 659 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 86,4% de los ingresos totales y el 13,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,8% y los ingresos no tributarios el 2,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 148 miles lo que significaría una variación de -41,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

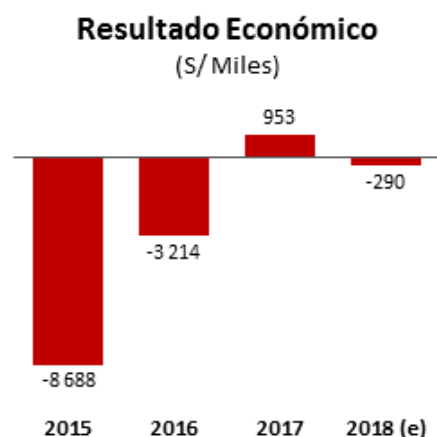
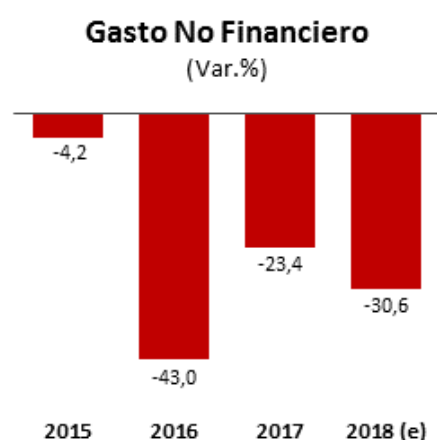
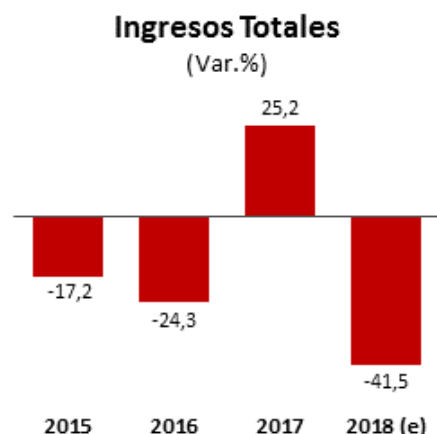
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 840 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 395 miles respecto del año 2016 (-23,4%), principalmente por una reducción de S/ 2 670 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 52,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 47,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 438 miles, lo que significaría una reducción de 30,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 953 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 772 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 395 miles.

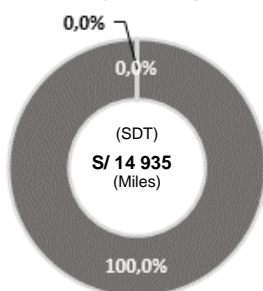


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Tlilacayan	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8 688	-3 214	953	-290
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 273	7 021	8 793	5 148
I. INGRESOS CORRIENTES	9 273	5 942	7 601	5 148
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	154	108	231	333
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 118	5 833	7 369	4 816
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 080	1 192	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 080	1 192	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)	17 961	10 235	7 840	5 438
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 564	3 429	3 704	3 145
1. REMUNERACIONES	210	191	232	270
2. BIENES Y SERVICIOS	2 219	3 066	3 357	2 697
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135	172	116	179
II. GASTO DE CAPITAL	15 397	6 806	4 136	2 293
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 397	6 806	4 136	2 293
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-8 688	-3 214	953	-290

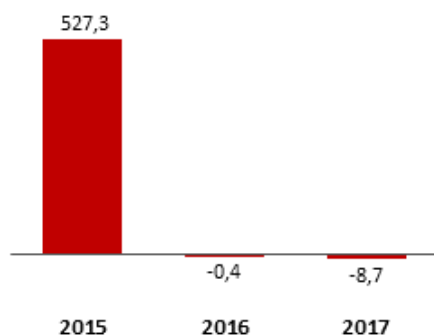
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

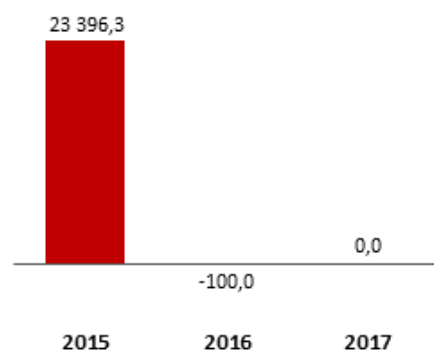


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

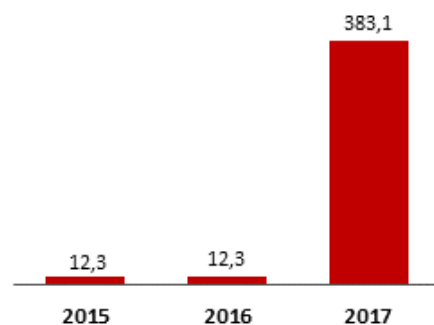
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ticlacayan alcanzó S/ 14 935 miles, lo que representa una reducción del -8,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 429 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ticlacayan	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	16 429	16 362	14 934
1.1.PASIVO CORRIENTE	16 429	16 362	14 934
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	15 875	15 468	14 347
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	11	9	10
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	521	875	562
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	4	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	22	7	10
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	6	0	0
2.1.TRIBUTOS	6	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	1
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	16 436	16 363	14 935

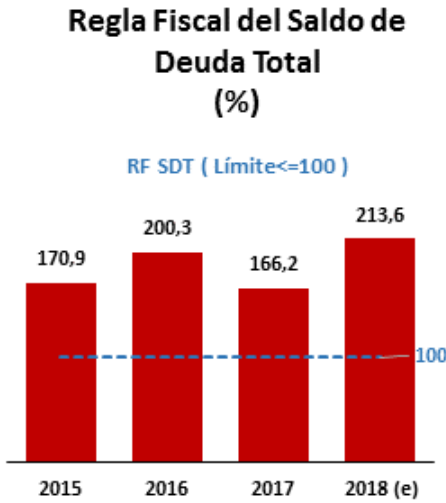
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ticslacayan no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 166,2%, 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 213,6%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ticslacayan	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 (%)	170,9	200,3	166,2	213,6
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	16 436	16 363	14 935	14 935
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 615	8 170	7 831	6 991
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 986	0

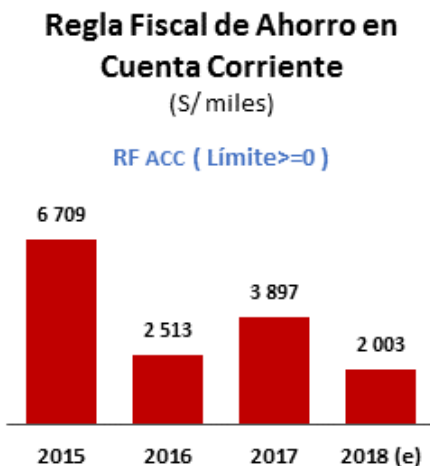
Fuente: Municipalidad Distrital de Ticslacayan, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ticslacayan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 897 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 003 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ticslacayan	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 709	2 513	3 897	2 003
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 273	5 942	7 601	5 148
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 564	3 429	3 704	3 145

Fuente: Municipalidad Distrital de Ticslacayan, 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/	1,7%	1,5%	2,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 173	771	1 568
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	1,1%	3,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,3%	98,5%	97,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	100,0%	86,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	607	337	445
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	14,3%	33,5%	47,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,3%	50,3%	53,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 645,7%	3 169,7%	1 599,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	13,1%	79,1%	2,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	5,6%	28,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,9%	10,8%	11,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	72,4%	42,3%	51,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	111	140	139
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 159	485	280
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 352	730	531
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	10,3%	14,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	177,2%	275,4%	196,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	170,9%	200,3%	166,2%
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	0,0%	0,0%	196,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 237	1 167	1 011

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 TILACAYAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8 688	-3 214	953	-290
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 273	7 021	8 793	5 148
I. INGRESOS CORRIENTES	9 273	5 942	7 601	5 148
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	154	108	231	333
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27	24	183	326
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	120	77	37	1
3.5. TASAS	7	6	11	6
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 118	5 833	7 369	4 816
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 324	2 048	3 734	1 702
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	519	596	360	67
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 740	2 678	2 836	2 968
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	78	78	82	78
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	456	433	358	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 080	1 192	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 080	1 192	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 080	1 192	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)	17 961	10 235	7 840	5 438
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 564	3 429	3 704	3 145
1. REMUNERACIONES	210	191	232	270
2. BIENES Y SERVICIOS	2 219	3 066	3 357	2 697
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135	172	116	179
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	19	16	19	22
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	116	156	97	156
II. GASTO DE CAPITAL	15 397	6 806	4 136	2 293
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 397	6 806	4 136	2 293
1.1. INVERSIÓN	15 397	6 806	4 136	2 293
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)	-8 688	-3 214	953	-290

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.

