

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINYAHUARCO

PASCO - PASCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Tinyahuarco

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico**Alcalde**

VICTORIA BUSTAMANTE FLORES

Gerente Municipal:

WILLIAM FELIX CURI CRISTOBAL

Responsable:

DIRECTOR

JOSUE CUETO FLORES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Tinyahuarco registró un superávit económico de S/ 698 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 45,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -31,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 13 369 miles, 4,4% 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 Tinyahuarco no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 331,6% 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/ 2 261 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Tinyahuarco está obligada a elaborar el CAF dado que no ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

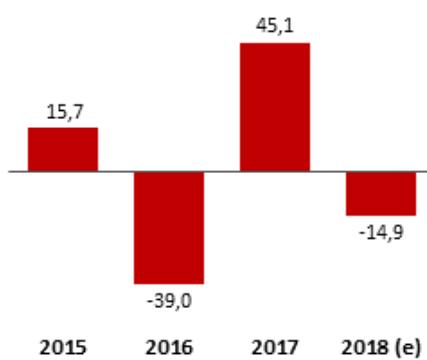
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Tinyahuarco representaron el 3,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 505. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 42,8% del gasto no financiero y el 1 118,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 540.
- El SDT del 2017, representó el 359,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

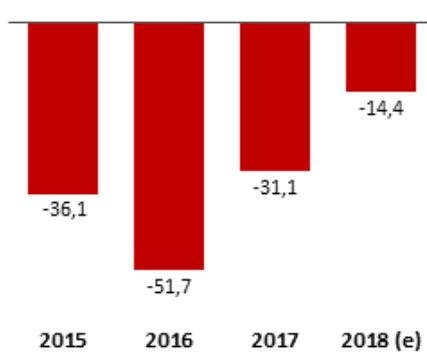
Ingresos Totales

(Var. %)



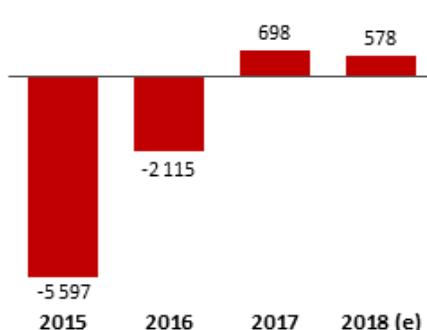
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tinyahuarco alcanzaron los S/ 4 102 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 275 miles respecto del año 2016 (45,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 892 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 90,7% de los ingresos totales y el 9,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 87,5% y los ingresos no tributarios el 3,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 492 miles lo que significaría una variación de -14,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 404 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 539 miles respecto del año 2016 (-31,1%), principalmente por una reducción de S/ 1 243 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 57,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 42,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 914 miles, lo que significaría una reducción de 14,4% respecto del 2017.

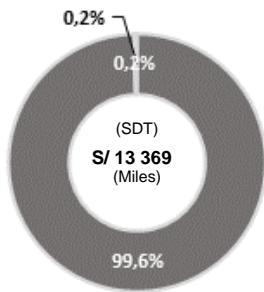
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 698 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 274 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 539 miles.

Municipalidad Distrital de Tinyahuarco	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 597	-2 115	698	578
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 636	2 827	4 102	3 492
I. INGRESOS CORRIENTES	3 850	2 827	3 719	3 492
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	2	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	170	289	128	58
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 680	2 538	3 589	3 433
II. INGRESOS DE CAPITAL	786	0	383	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	786	0	383	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)	10 233	4 943	3 404	2 914
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 220	1 754	1 458	1 167
1. REMUNERACIONES	140	133	157	150
2. BIENES Y SERVICIOS	1 058	1 571	1 281	991
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23	50	21	26
II. GASTO DE CAPITAL	9 013	3 189	1 946	1 748
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 013	3 189	1 946	1 748
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-5 597	-2 115	698	578

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Tinityahuarco** alcanzó **S/ 13 369 miles**, lo que representa una reducción del -4,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -441 miles en el saldo de pasivos.

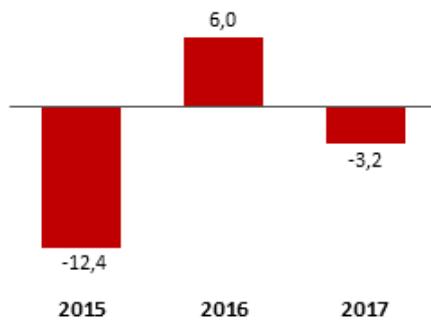
La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Tinityahuarco	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	12 981	13 758	13 317
1.1.PASIVO CORRIENTE	12 981	1 223	1 572
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	12 353	242	158
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	71	0	161
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	555	975	1 203
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	5	49
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	12 535	11 745
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	12 433	11 745
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	101	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	129	77	27
2.1.TRIBUTOS	42	25	8
2.2.INTERES Y MULTAS	87	52	19
III. DEUDA REAL	142	156	25
3.1.PRINCIPAL	6	6	5
3.2.INTERES	136	150	20
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	13 253	13 991	13 369

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

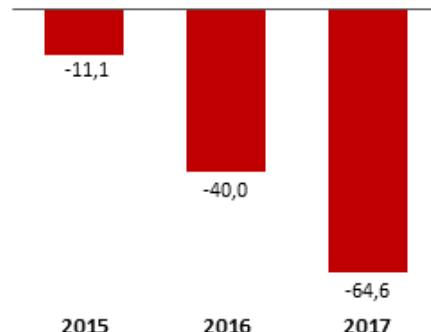
Saldo de Pasivos

(Var.%)



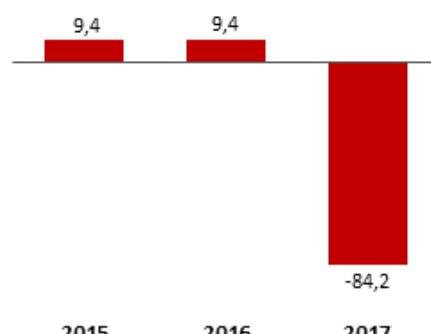
Deuda Exigible

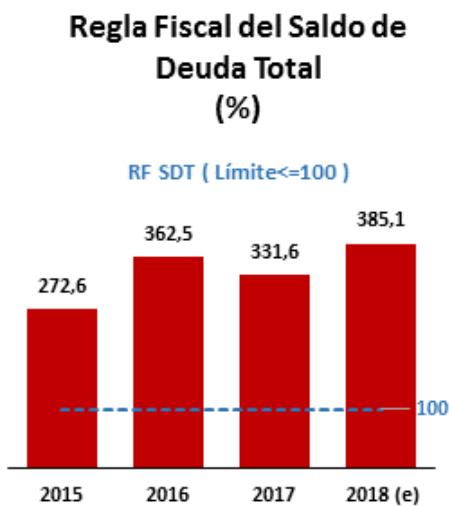
(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)





III. Reglas Fiscales

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

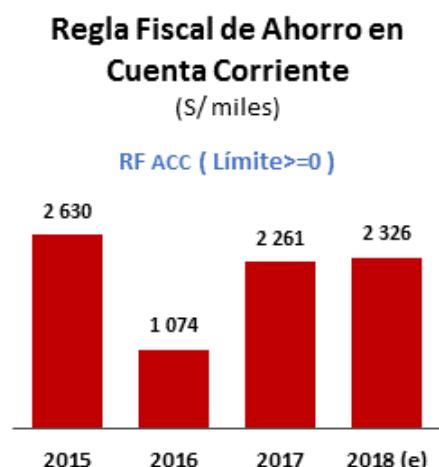
Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Tinyahuarco no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 331,6%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 385,1%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Tinyahuarco	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 (%)	272,6	362,5	331,6	385,1
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	13 253	13 991	13 369	13 371
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 862	3 860	3 601	3 472
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 032	0

Fuente: Municipalidad Distrital de Tinyahuarco, 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 Tinyahuarco cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 261 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 326 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Tinyahuarco	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 630	1 074	2 261	2 326
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 850	2 827	3 719	3 492
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 220	1 754	1 458	1 167

Fuente: Municipalidad Distrital de Tinyahuarco, 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/	3,7%	10,2%	3,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 715	4 601	2 067
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,7%	5,9%	3,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,3%	89,8%	96,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,1%	100,0%	96,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	522	354	505
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	11,9%	35,5%	42,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,9%	59,8%	63,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	714,9%	605,2%	1 118,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	8,0%	73,6%	1,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	8,7%	0,0%	19,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,6%	11,1%	7,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	68,3%	38,0%	60,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	118	141	142
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 434	506	308
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 628	785	540
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	17,9%	14,2%	18,5%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	344,2%	494,8%	359,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	272,6%	362,5%	331,6%
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	2,0%	1,7%	42,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 108	2 221	2 119

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINYAHUARCO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 597	-2 115	698	578	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 636	2 827	4 102	3 492	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 850	2 827	3 719	3 492	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	2	1	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	1	0	2	1	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	170	289	128	58	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	35	36	44	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	78	225	52	0	
3.5. TASAS	57	28	29	54	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	3	4	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 680	2 538	3 589	3 433	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 297	1 341	2 295	2 427	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	133	155	147	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	987	886	892	929	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	76	76	83	76	
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	186	78	108	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	64	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	786	0	383	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	786	0	383	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	786	0	383	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)	10 233	4 943	3 404	2 914	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 220	1 754	1 458	1 167	
1. REMUNERACIONES	140	133	157	150	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 058	1 571	1 281	991	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23	50	21	26	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	12	11	13	11	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	10	38	7	14	
II. GASTO DE CAPITAL	9 013	3 189	1 946	1 748	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 013	3 189	1 946	1 748	
1.1. INVERSIÓN	9 013	3 189	1 946	1 748	
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)	-5 597	-2 115	698	578	

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.

