

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARICA

ANCASH - HUARAZ



## **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 Tarica

### Ubicación:

Ancash - Huaraz

## Equipo Técnico

### Alcalde

GENARO CORPUS CHINCHAY LEON

### Gerente Municipal:

VIDAL ORLANDO COLLPA LEYVA

### Responsable:

JEFE PLANIFICACION Y  
PRESUPUESTO

CRYSTIAM FRANKLIN DEXTRE  
CAURURU

### 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 Tarica, provincia de Huaraz, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Tarica registró un superávit económico de S/ 59 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -68,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -75,8 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 026 miles, 25,4% 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 Distrital de Tarica cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 35,0% 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/ 1 601 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Tarica 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 Tarica representaron el 4,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 451. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,5% del gasto no financiero y el 94,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 604.
- El SDT del 2017, representó el 29,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 65,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Tarica alcanzaron los S/ 3 626 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 843 miles respecto del año 2016 (-68,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 9 064 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 5,2% de los ingresos totales y el 94,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 2,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 89,5% y los ingresos tributarios el 2,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 612 miles lo que significaría una variación de -28,0% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

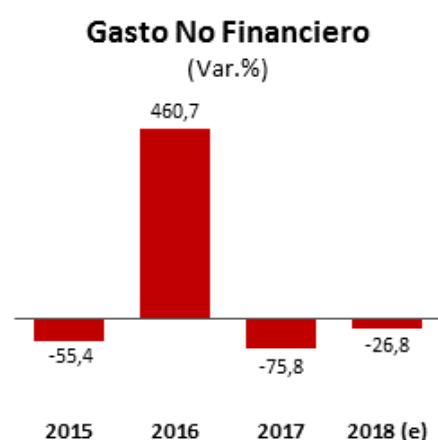
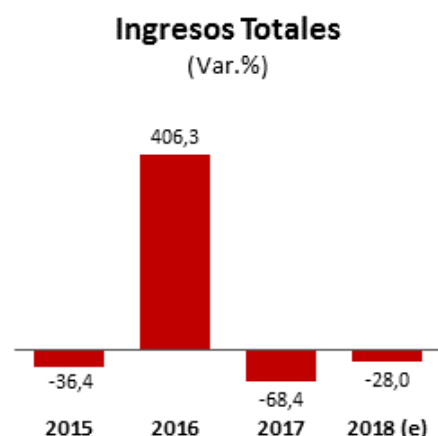
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 568 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 194 miles respecto del año 2016 (-75,8%), principalmente por una reducción de S/ 11 368 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 48,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 51,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 612 miles, lo que significaría una reducción de 26,8% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 59 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 7 842 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 11 194 miles.

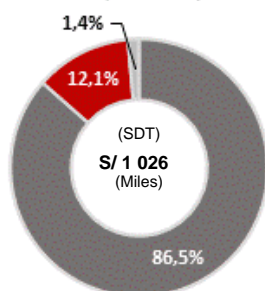


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Tarica	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-368	-3 293	59	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	2 265	11 469	3 626	2 612
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	2 265	2 217	3 439	2 612
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	55	111	105	195
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	179	122	90	200
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 032	1 984	3 244	2 216
<b>II. INGRESOS DE CAPITAL</b>	0	9 252	188	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	9 252	188	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>	2 633	14 762	3 568	2 612
<b>I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO</b>	1 475	1 664	1 838	1 682
1. REMUNERACIONES	81	109	114	108
2. BIENES Y SERVICIOS	1 371	1 529	1 672	1 528
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23	26	52	46
<b>II. GASTO DE CAPITAL</b>	1 158	13 098	1 730	930
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 158	13 098	1 730	930
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	-368	-3 293	59	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

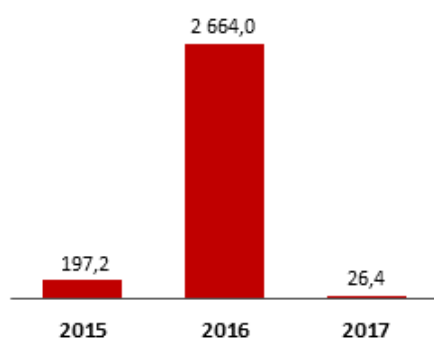
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

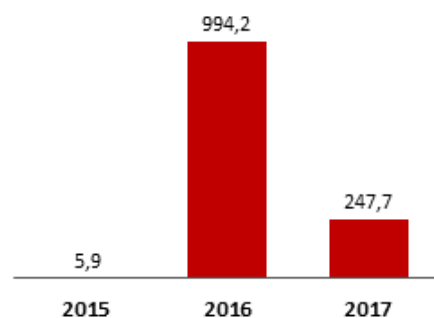
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



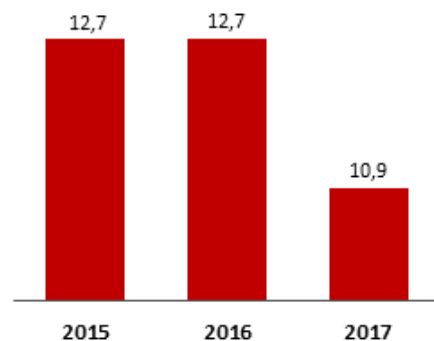
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Tarica alcanzó S/ 1 026 miles, lo que representa un incremento del 25,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 186 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 86,5% del SDT; la deuda real, el 12,1% y la deuda exigible, el 1,4%.

Municipalidad Distrital de Tarica	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>25</b>	<b>702</b>	<b>887</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>25</b>	<b>702</b>	<b>887</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	409	409
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	5	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	20	287	473
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>14</b>
2.1.TRIBUTOS	0	4	13
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>100</b>	<b>112</b>	<b>124</b>
3.1.PRINCIPAL	5	7	7
3.2.INTERES	95	106	117
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>125</b>	<b>818</b>	<b>1 026</b>

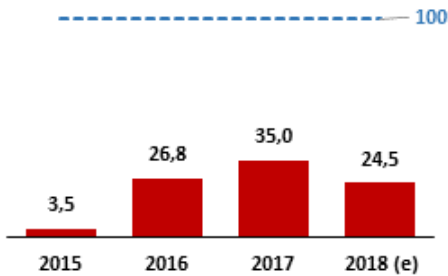
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

#### Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT ( Límite ≤ 100 )



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Tarica cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 35,0%, 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 24,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Tarica	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 (%)	3,5	26,8	35,0	24,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	125	818	1 026	1 029
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 612	3 050	2 833	2 633
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 934	4 200

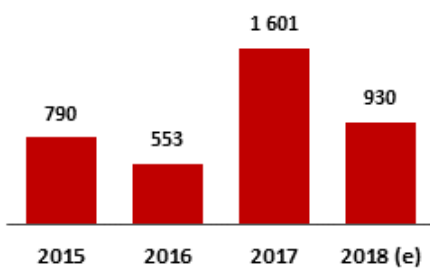
Fuente: Municipalidad Distrital de Tarica, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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)

#### Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC ( Límite ≥ 0 )



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Tarica cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 601 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 930 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Tarica	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	790	553	1 601	930
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 265	2 217	3 439	2 612
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 475	1 664	1 838	1 682

Fuente: Municipalidad Distrital de Tarica, 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/	10,3%	2,0%	4,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 000	3 974	3 295
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,9%	1,6%	5,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,7%	98,0%	95,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,5%	84,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	311	303	451
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	56,0%	11,3%	51,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	79,3%	91,1%	80,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	631,6%	713,1%	944,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	97,1%	6,3%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	70,0%	10,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,7%	2,3%	0,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	34,9%	24,9%	46,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	171	189	214
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	198	2 230	293
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	451	2 514	604
<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	5,5%	36,9%	29,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,5%	26,8%	35,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 908
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	65,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	79,7%	14,2%	25,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	21	139	174

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 TARICA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-368</b>	<b>-3 293</b>	<b>59</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>2 265</b>	<b>11 469</b>	<b>3 626</b>	<b>2 612</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	2 265	2 217	3 439	2 612
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	55	111	105	195
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	55	111	105	195
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	179	122	90	200
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	42	9	5	52
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	47	13	8	0
3.5. TASAS	61	99	76	73
3.6. VENTA DE BIENES	29	1	0	76
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 032	1 984	3 244	2 216
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 007	999	1 875	1 311
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	807	770	784	815
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	83	91	189	91
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	134	124	397	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	9 252	188	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	9 252	188	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	9 252	188	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>2 633</b>	<b>14 762</b>	<b>3 568</b>	<b>2 612</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 475	1 664	1 838	1 682
1. REMUNERACIONES	81	109	114	108
2. BIENES Y SERVICIOS	1 371	1 529	1 672	1 528
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23	26	52	46
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	5	8	8	9
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	18	18	43	36
II. GASTO DE CAPITAL	1 158	13 098	1 730	930
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 158	13 098	1 730	930
1.1. INVERSIÓN	1 158	13 098	1 730	930
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	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>-368</b>	<b>-3 293</b>	<b>59</b>	<b>0</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.

