

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA

MOQUEGUA - MARISCAL NIETO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Torata

Ubicación:

Moquegua - Mariscal Nieto

Equipo Técnico

Alcalde

JUBENCIO FORTUNATO PALOMINO
FLORES

Gerente Municipal:

MIGUEL GONZALO VASQUEZ
HIGINIO

Responsable:

GERENTE

ELMER ERNESTO NINA MAQUERA

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 Torata, provincia de Mariscal Nieto, departamento de Moquegua presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

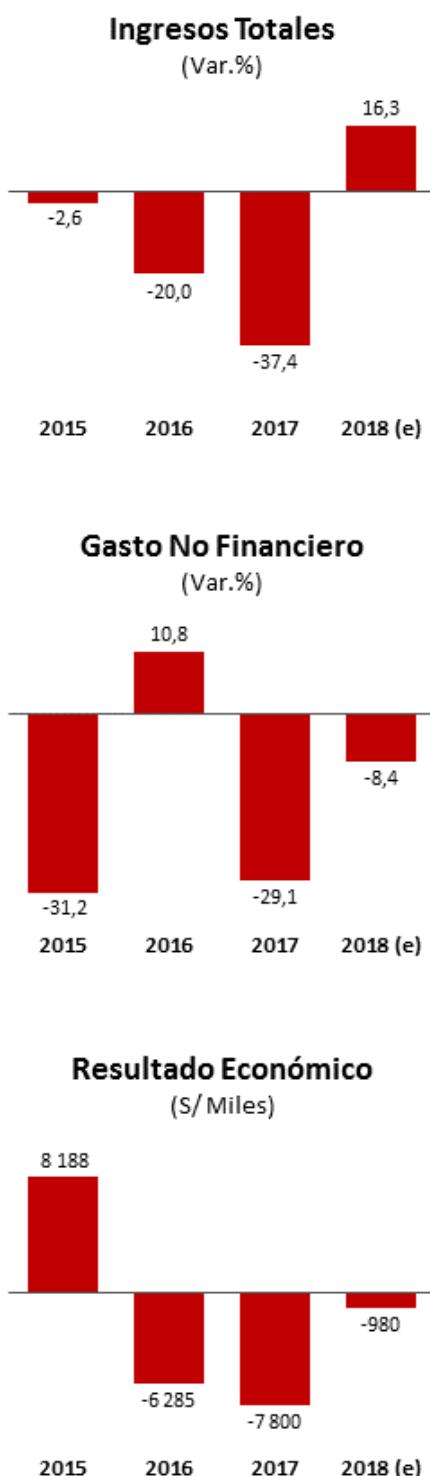
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Torata registró un déficit económico de S/ 7 800 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -37,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -29,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 179 miles, 23,7% 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 Torata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 5,3% 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/ 14 100 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Torata 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 Torata representaron el 10,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 623. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,3% del gasto no financiero y el 399,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 5 733.
- El SDT del 2017, representó el 20,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 94,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Torata alcanzaron los S/ 25 032 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 983 miles respecto del año 2016 (-37,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 14 983 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 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 89,1% y los ingresos no tributarios el 10,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 29 111 miles lo que significaría una variación de 16,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 32 833 miles, lo que representa una reducción en S/ 13 467 miles respecto del año 2016 (-29,1%), principalmente por una reducción de S/ 9 331 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 30 091 miles, lo que significaría una reducción de 8,3% respecto del 2017.

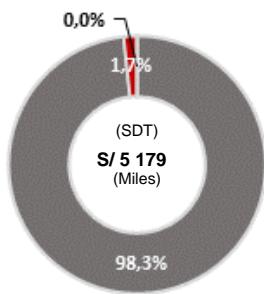
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 800 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 14 983 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 13 467 miles.

Municipalidad Distrital de Torata	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8 188	-6 285	-7 800	-980	-980
B. INGRESO TOTAL (I+II)	49 989	40 015	25 032	29 111	29 111
I. INGRESOS CORRIENTES	48 393	40 015	25 032	29 111	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	94	155	71	148	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 375	4 710	2 665	7 630	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43 924	35 151	22 297	21 333	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 596	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 596	0	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)	41 801	46 300	32 833	30 091	30 091
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 770	15 069	10 933	13 252	
1. REMUNERACIONES	4 617	4 184	4 234	5 933	
2. BIENES Y SERVICIOS	9 564	10 346	6 167	6 706	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	589	539	531	613	
II. GASTO DE CAPITAL	27 031	31 231	21 900	16 839	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	27 031	31 231	21 900	16 839	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8 188	-6 285	-7 800	-980	-980

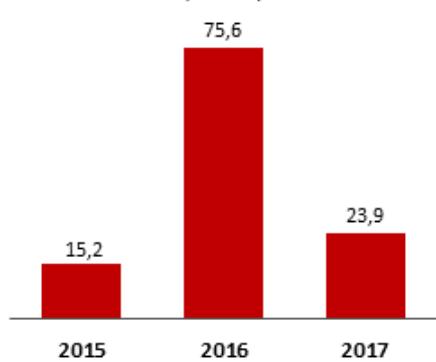
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



Saldo de Pasivos

(Var. %)



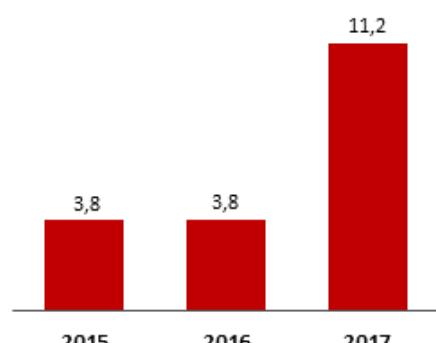
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Torata** alcanzó **S/ 5 179 miles**, lo que representa un incremento del 23,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 982 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,3% del SDT; la deuda real, el 1,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

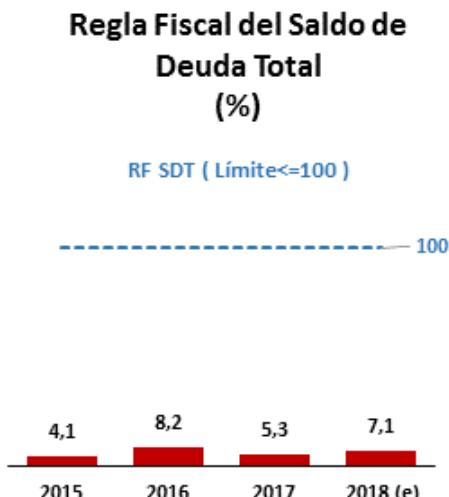
Municipalidad Distrital de Torata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 341	4 110	5 092
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 341	3 260	3 336
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	467	1 006	533
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 437	1 630	2 337
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	373	403	342
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	64	221	124
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	850	1 756
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	336
PROVISIONES	0	850	1 420
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	76	79	88
3.1.PRINCIPAL	56	50	50
3.2.INTERES	20	28	37
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 417	4 189	5 179

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 Torata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 5,3%, 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 7,1%, cumpliendo la RF SDT.

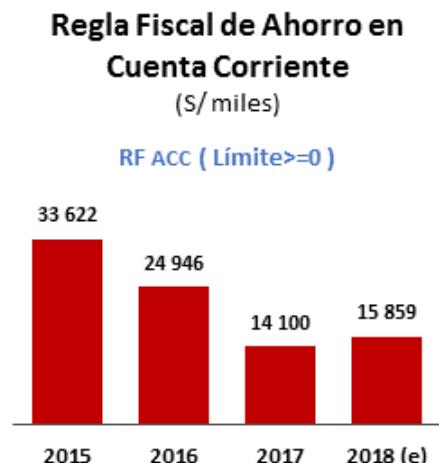
Municipalidad Distrital de Torata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	4,1	8,2	5,3	7,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 417	4 189	5 179	5 187
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	58 263	50 844	41 191	35 638
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	97 788	73 368

Fuente: Municipalidad Distrital de Torata, 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 Torata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 14 100 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 15 859 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Torata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	33 622	24 946	14 100	15 859
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	48 393	40 015	25 032	29 111
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	14 770	15 069	10 933	13 252

Fuente: Municipalidad Distrital de Torata, 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/	8,9%	12,2%	10,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	76 076	83 872	47 765
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,7%	10,5%	8,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,1%	87,8%	89,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	99,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	7 401	5 853	3 623
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,3%	32,5%	33,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	161,9%	143,3%	159,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	330,5%	309,8%	399,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	94,1%	91,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,7%	9,2%	5,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	69,5%	62,3%	56,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 626	1 707	1 430
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	4 602	5 385	3 824
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	7 116	7 983	5 733
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	5,0%	10,5%	20,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	3,0%	4,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,1%	8,2%	5,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	92 609
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	94,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,1%	1,9%	13,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	411	722	904

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 DISTRITAL DE TORATA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8 188	-6 285	-7 800	-980
B. INGRESO TOTAL (I+II)	49 989	40 015	25 032	29 111
I. INGRESOS CORRIENTES	48 393	40 015	25 032	29 111
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	94	155	71	148
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	94	155	71	148
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 375	4 710	2 665	7 630
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	27	24	48	46
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	55	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 019	2 285	964	2 520
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	441	415	269	0
3.5. TASAS	72	58	218	208
3.6. VENTA DE BIENES	1 817	1 928	1 111	4 856
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43 924	35 151	22 297	21 333
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	42 494	33 107	19 893	20 368
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	257	946	1 329	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	902	840	856	893
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	72	72	76	72
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	104	156	109	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	94	30	33	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 596	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 596	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 596	0	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)	41 801	46 300	32 833	30 091
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 770	15 069	10 933	13 252
1. REMUNERACIONES	4 617	4 184	4 234	5 933
2. BIENES Y SERVICIOS	9 564	10 346	6 167	6 706
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	589	539	531	613
3.1. PENSIONES	64	64	64	78
3.2. CARGAS SOCIALES	444	377	376	427
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	81	98	91	107
II. GASTO DE CAPITAL	27 031	31 231	21 900	16 839
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	27 031	31 231	21 900	16 839
1.1. INVERSIÓN	27 031	31 231	21 900	16 839
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)	8 188	-6 285	-7 800	-980

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.

