

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO

MOQUEGUA - ILO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

30 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 Ilo

Ubicación:

Moquegua - Ilo

Equipo Técnico

Alcalde

WILLAM DAVID VALDIVIA DAVILA

Gerente Municipal:

FABIO SALAS VALDEZ

Responsable:

GERENTE

ROBERT MARTIN RODRIGUEZ
GARCIA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Ilo registró un déficit económico de S/ 14 960 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -14,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 3,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 349 miles, 26,2% 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 Provincial de Ilo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,3% 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/ 8 499 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Ilo 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 Ilo representaron el 53,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 303. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 76,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 62,7% del gasto no financiero y el 149,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 974.
- El SDT del 2017, representó el 12,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

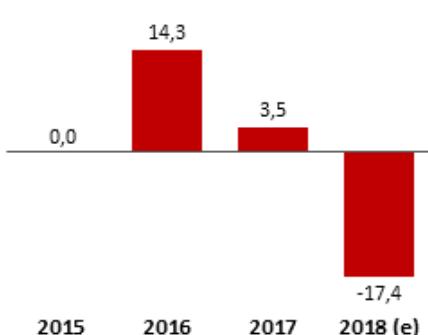
Ingresos Totales

(Var. %)



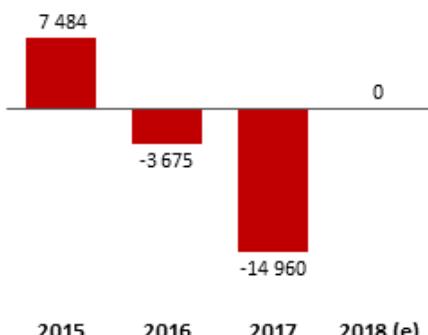
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Ilo alcanzaron los S/ 51 628 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 036 miles respecto del año 2016 (-14,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 9 581 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 97,3% de los ingresos totales y el 2,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 18,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 43,4% y los ingresos no tributarios el 35,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 54 787 miles lo que significaría una variación de 6,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 66 588 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 249 miles respecto del año 2016 (3,5%), principalmente por un incremento de S/ 3 462 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 62,7% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 37,3%.

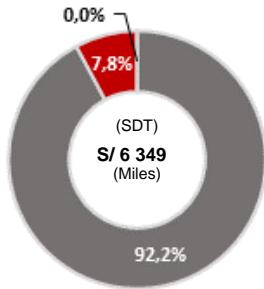
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 55 014 miles, lo que significaría una reducción de 17,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

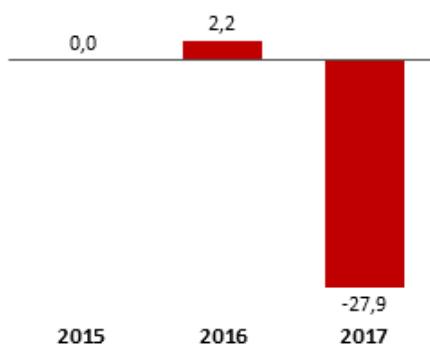
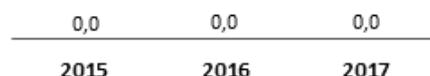
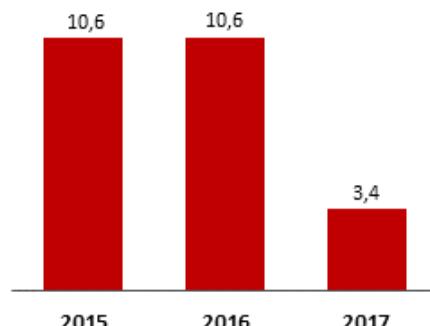
En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 14 960 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 9 036 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 249 miles.

Municipalidad Provincial de Ilo	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 484	-3 675	-14 960	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	63 772	60 664	51 628	55 014	
I. INGRESOS CORRIENTES	62 241	59 819	50 238	54 787	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9 195	8 282	9 285	7 899	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17 911	19 707	18 552	24 362	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35 135	31 830	22 401	22 527	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 531	844	1 389	227	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 212	837	1 382	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	318	7	8	227	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	56 287	64 338	66 588	55 014	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	35 650	38 278	41 740	44 424	
1. REMUNERACIONES	11 735	11 548	12 419	18 594	
2. BIENES Y SERVICIOS	22 480	25 290	26 851	24 175	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 435	1 439	2 469	1 655	
II. GASTO DE CAPITAL	20 637	26 061	24 848	10 590	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 637	26 061	24 848	10 590	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	7 484	-3 675	-14 960	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 Provincial de Ilo** alcanzó **S/ 6 349 miles**, lo que representa una reducción del -26,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 267 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,2% del SDT; la deuda real, el 7,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

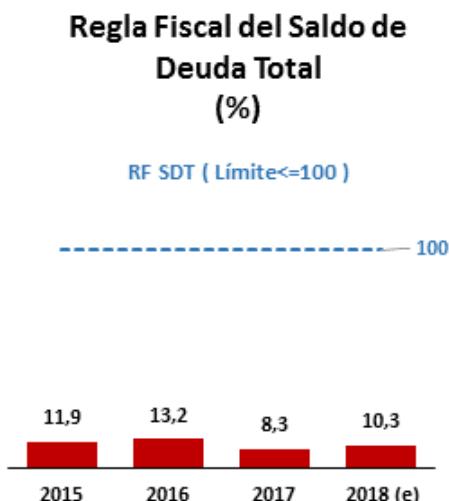
Municipalidad Provincial de Ilo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	7 946	8 118	5 851
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 740	8 025	5 653
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	854	1 289	1 618
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 298	6 215	3 606
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	372	374	421
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	216	147	8
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 206	94	198
DEUDAS A LARGO PLAZO	1 206	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	94	198
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	435	481	498
3.1.PRINCIPAL	17	17	13
3.2.INTERES	418	464	485
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 381	8 600	6 349

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 Ilo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 8,3%, 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 10,3%, cumpliendo la RF SDT.

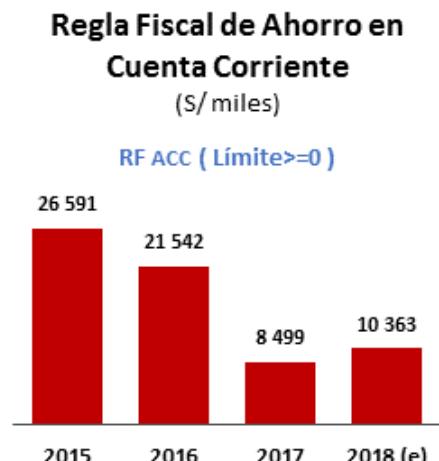
Municipalidad Provincial de Ilo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	11,9	13,2	8,3	10,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 381	8 600	6 349	6 351
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	70 353	65 168	60 019	56 772
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	76 473	61 410

Fuente: Municipalidad Provincial de Ilo, 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 Ilo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 499 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 10 363 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Ilo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	26 591	21 542	8 499	10 363
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	62 241	59 819	50 238	54 787
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	35 650	38 278	41 740	44 424

Fuente: Municipalidad Provincial de Ilo, 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/	42,5%	46,1%	53,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	40 532	41 382	40 702
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	48,2%	43,5%	41,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	58,4%	62,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	57,0%	53,8%	46,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	95,4%	85,1%	76,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	503	451	303
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	63,3%	59,5%	62,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	56,7%	55,7%	63,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	131,5%	136,8%	149,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,2%	75,2%	0,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	1,0%	4,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,1%	5,7%	5,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,7%	36,0%	16,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	288	310	347
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	309	385	363
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	842	951	974
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	13,5%	14,4%	12,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,9%	13,2%	8,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	70 124
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,2%	5,6%	11,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	125	127	93

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 PROVINCIAL DE ILO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 484	-3 675	-14 960	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	63 772	60 664	51 628	55 014
I. INGRESOS CORRIENTES	62 241	59 819	50 238	54 787
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9 195	8 282	9 285	7 899
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	707	826	884	7
2.2. AL PATRIMONIO	8 487	7 454	8 388	7 891
2.3. OTROS	1	2	13	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17 911	19 707	18 552	24 362
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	1 243	1 365	1 306	1 955
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	61	71	173	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 874	2 998	2 522	3 211
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	897	690	695	0
3.5. TASAS	3 920	4 422	5 151	5 119
3.6. VENTA DE BIENES	8 915	10 162	8 705	14 077
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35 135	31 830	22 401	22 527
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	28 281	22 130	12 552	13 117
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	146	103	185	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 809	3 809	3 821	3 809
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	635	647	874	896
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	1 540	4 543	4 365	4 705
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	696	556	575	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	28	43	29	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 531	844	1 389	227
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 212	837	1 382	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7	837	1 382	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	1 206	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	318	7	8	227
2.1. VENTA DE ACTIVOS	318	7	8	227
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	56 287	64 338	66 588	55 014
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	35 650	38 278	41 740	44 424
1. REMUNERACIONES	11 735	11 548	12 419	18 594
2. BIENES Y SERVICIOS	22 480	25 290	26 851	24 175
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 435	1 439	2 469	1 655
3.1. PENSIONES	449	478	477	485
3.2. CARGAS SOCIALES	841	803	811	1 021
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	145	158	1 182	150
II. GASTO DE CAPITAL	20 637	26 061	24 848	10 590
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 637	26 061	24 848	10 590
1.1. INVERSIÓN	20 637	26 061	24 848	10 590
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)	7 484	-3 675	-14 960	0

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.

