

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA

## TACNA - TACNA



## 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 Provincial de Tacna

**Ubicación:**

Tacna - Tacna

**Equipo Técnico****Alcalde**

JORGE LUIS INFANTAS FRANCO

**Gerente Municipal:**RICARDO MANUEL BARTESAGHI  
DEL CARPIO**Responsable:**

GERENTE

JAIME LIZARDO CARPIO CAMACHO

**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 Tacna, provincia de Tacna, departamento de Tacna presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Tacna registró un superávit económico de S/ 24 267 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 45,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 6,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 21 145 miles, 7,6% 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 Provincial de Tacna cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,5% 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/ 1 940 miles.

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

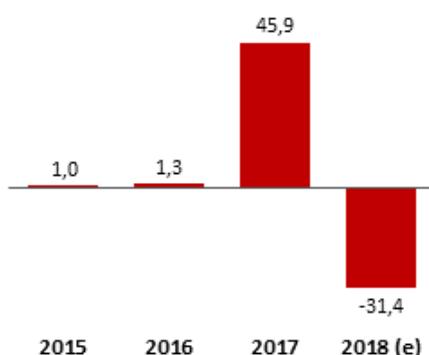
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Tacna representaron el 51,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 220. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 81,8% del gasto no financiero y el 129,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 357.
- El SDT del 2017, representó el 23,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 75,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

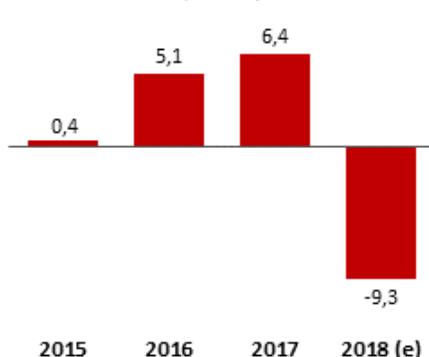
### Ingresos Totales

(Var.%)



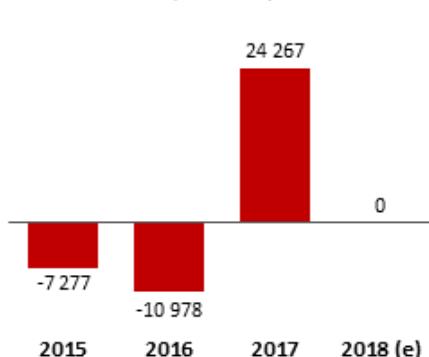
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Tacna alcanzaron los S/ 132 711 miles, lo que representa un incremento en S/ 41 767 miles respecto del año 2016 (45,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 35 206 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 31,7% de los ingresos totales y el 68,3% fueron los ingresos corrientes. Los transferencias corrientes representaron el 16,7% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 32,7% y los ingresos tributarios el 18,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 91 048 miles lo que significaría una variación de -31,4% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 108 444 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 521 miles respecto del año 2016 (6,4%), principalmente por un incremento de S/ 6 213 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 81,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 18,2%.

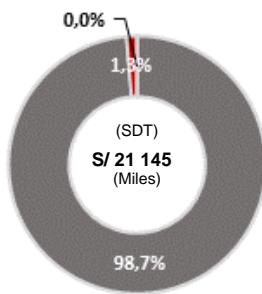
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 98 338 miles, lo que significaría una reducción de 9,3% respecto del 2017.

#### c. Resultado Económico

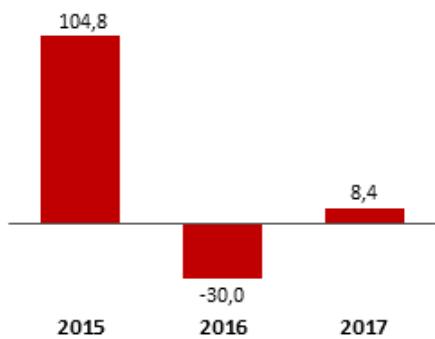
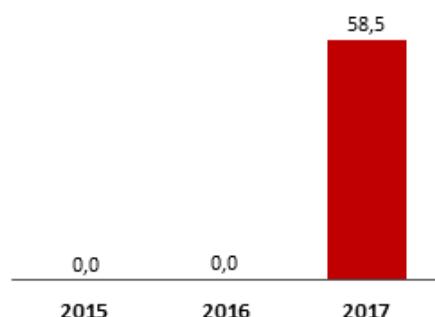
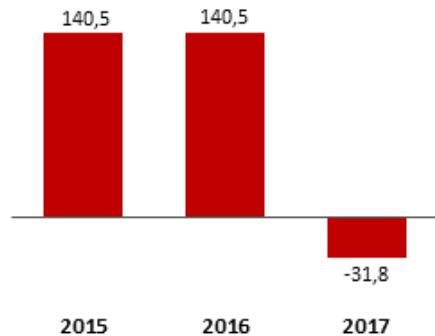
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 24 267 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 41 767 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 521 miles.

Municipalidad Provincial de Tacna	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-7 277	-10 978	24 267	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	89 743	90 945	132 711	98 338	
I. INGRESOS CORRIENTES	84 927	84 090	90 650	89 548	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	21 482	22 412	25 060	18 761	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32 648	37 354	43 382	51 062	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30 797	24 324	22 209	19 726	
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 816	6 855	42 061	8 790	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 049	2 096	1 643	1 500	
2. VENTA DE ACTIVOS	1 767	4 759	40 418	7 290	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	97 021	101 923	108 444	98 338	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	76 597	82 497	88 710	88 621	
1. REMUNERACIONES	31 994	33 458	33 655	34 464	
2. BIENES Y SERVICIOS	38 650	43 922	49 849	48 520	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 953	5 118	5 206	5 637	
II. GASTO DE CAPITAL	20 423	19 426	19 734	9 717	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 259	18 340	19 234	9 717	
2. OTROS	164	1 086	500	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-7 277	-10 978	24 267	0	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 Tacna** alcanzó **S/ 21 145 miles**, lo que representa un incremento del 7,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 615 miles en el saldo de pasivos.

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

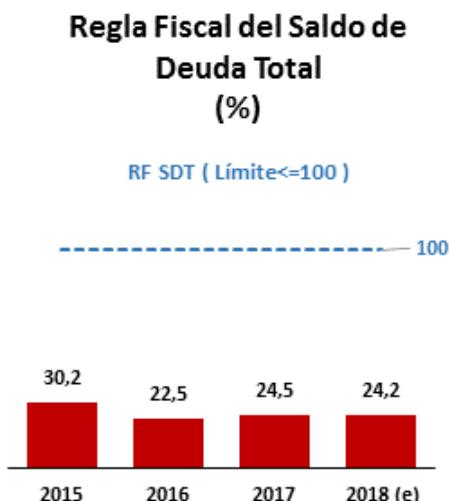
Municipalidad Provincial de Tacna	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>27 474</b>	<b>19 247</b>	<b>20 862</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	22 070	13 975	15 490
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	3 464
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6 090	6 526	2 615
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	12 728	4 324	7 814
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	726	175	174
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2 526	2 950	1 423
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5 405	5 271	5 373
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	5 405	5 271	5 373
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
2.1.TRIBUTOS	0	1	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>171</b>	<b>412</b>	<b>281</b>
3.1.PRINCIPAL	17	20	36
3.2.INTERES	154	393	245
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>27 646</b>	<b>19 660</b>	<b>21 145</b>

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 Tacna cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,5%, inferior al límite del 100,0%.

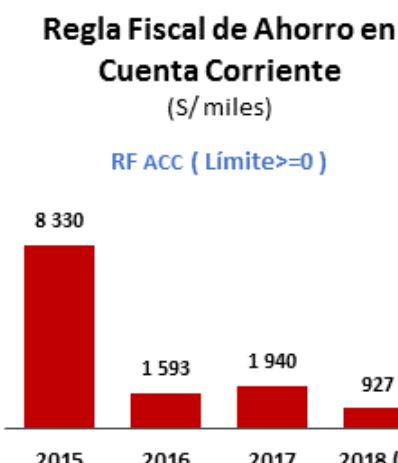


Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 24,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Tacna	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 (%)	30,2	22,5	24,5	24,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	27 646	19 660	21 145	21 150
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	91 610	87 451	86 414	87 304
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	34 830	0

Fuente: Municipalidad Provincial de Tacna, 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.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 927 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Tacna	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 330	1 593	1 940	927
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	84 927	84 090	90 650	89 548
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	76 597	82 497	88 710	88 621

Fuente: Municipalidad Provincial de Tacna, 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/	60,3%	65,7%	51,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	67 473	74 642	85 638
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	55,8%	58,6%	63,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	52,2%	56,6%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	37,7%	29,1%	19,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	94,4%	93,8%	84,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	342	256	220
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	78,9%	80,9%	81,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	72,2%	75,2%	67,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	141,5%	138,0%	129,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	56,4%	55,3%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	6,9%	3,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,5%	3,7%	4,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	9,8%	1,9%	2,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	626	706	713
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	253	229	241
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 209	1 273	1 357
<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	32,6%	23,4%	23,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,3%	1,0%	0,8%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	30,2%	22,5%	24,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	65 270
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	75,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,6%	2,1%	17,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	345	246	265

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 TACNA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-7 277</b>	<b>-10 978</b>	<b>24 267</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>89 743</b>	<b>90 945</b>	<b>132 711</b>	<b>98 338</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	84 927	84 090	90 650	89 548
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	21 482	22 412	25 060	18 761
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2 871	2 936	3 944	2 500
2.2. AL PATRIMONIO	18 611	19 475	21 116	16 261
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32 648	37 354	43 382	51 062
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	3 688	4 023	3 832	4 290
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 316	2 027	2 078	1 716
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7 599	10 696	10 889	12 019
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	394	324	1 970	0
3.5. TASAS	10 115	10 750	12 182	11 842
3.6. VENTA DE BIENES	9 536	9 536	12 431	21 196
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30 797	24 324	22 209	19 726
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	15 371	8 922	5 839	5 855
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	103	142	215	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	10 521	10 269	10 387	10 263
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 050	1 973	2 857	2 203
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	1 532	1 276	1 354	1 405
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	1 180	1 702	1 526	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	40	40	30	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 816	6 855	42 061	8 790
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 049	2 096	1 643	1 500
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 049	2 096	1 643	1 500
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	1 767	4 759	40 418	7 290
2.1. VENTA DE ACTIVOS	1 767	4 759	40 418	7 290
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>97 021</b>	<b>101 923</b>	<b>108 444</b>	<b>98 338</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	76 597	82 497	88 710	88 621
1. REMUNERACIONES	31 994	33 458	33 655	34 464
2. BIENES Y SERVICIOS	38 650	43 922	49 849	48 520
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 953	5 118	5 206	5 637
3.1. PENSIONES	2 008	1 990	1 926	2 030
3.2. CARGAS SOCIALES	2 245	2 278	2 360	2 833
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 700	849	921	774
II. GASTO DE CAPITAL	20 423	19 426	19 734	9 717
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 259	18 340	19 234	9 717
1.1. INVERSIÓN	20 259	18 340	19 234	9 717
2. OTROS	164	1 086	500	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	164	1 086	500	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>-7 277</b>	<b>-10 978</b>	<b>24 267</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.

