

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO DE LA ALIANZA

TACNA - TACNA



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 Alto de La Alianza

Ubicación:

Tacna - Tacna

Equipo Técnico

Alcalde

JESUS PASCUAL CHAMBILLA
GUTIERREZ

Gerente Municipal:

LUIS GUILLERMO BENAVIDES
BALANZA

Responsable:

ADMINISTRADOR

RAUL ALVARO TORRES BENEGAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza registró un superávit económico de S/ 455 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -38,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -43,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 18 083 miles, 3,6% 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 Alto de La Alianza cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 92,2% 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/ 3 436 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza 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 Alto de La Alianza representaron el 25,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 183. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 61,9% del gasto no financiero y el 204,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 329.
- El SDT del 2017, representó el 155,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 7,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza alcanzaron los S/ 13 691 miles, lo que representa una reducción en S/ 8 452 miles respecto del año 2016 (-38,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 438 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 15,1% de los ingresos totales y el 84,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 8,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 55,7% y los ingresos no tributarios el 21,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 16 811 miles lo que significaría una variación de 22,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

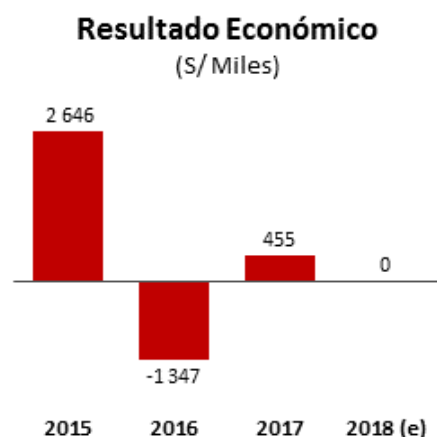
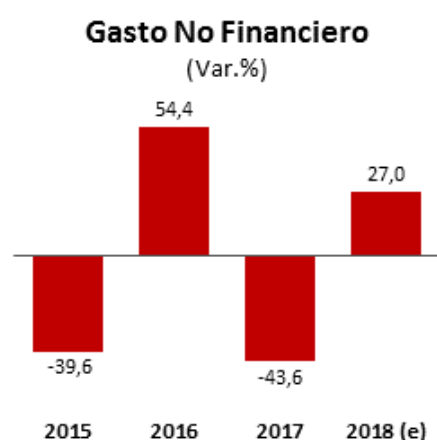
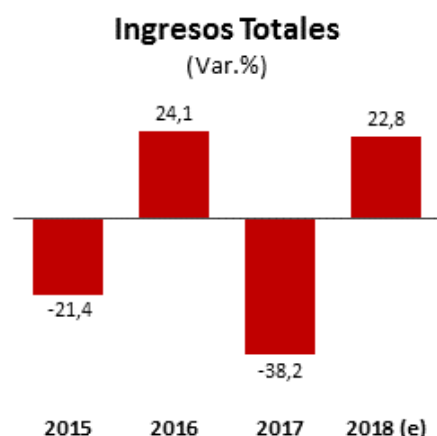
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 236 miles, lo que representa una reducción en S/ 10 230 miles respecto del año 2016 (-43,6%), principalmente por una reducción de S/ 8 015 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 38,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 61,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 811 miles, lo que significaría un aumento de 27,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 455 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 8 452 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 10 230 miles.

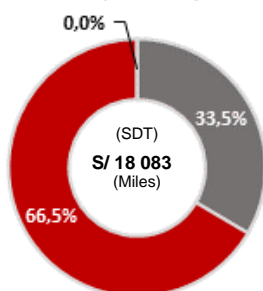


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 646	-1 323	455	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 841	22 143	13 691	16 811
I. INGRESOS CORRIENTES	15 383	15 640	11 626	16 811
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	859	1 103	1 108	1 076
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 070	5 333	2 893	8 462
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 454	9 205	7 625	7 273
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 458	6 503	2 065	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 458	6 503	2 065	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)	15 195	23 466	13 236	16 811
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 122	10 405	8 190	13 867
1. REMUNERACIONES	3 738	4 283	3 898	4 392
2. BIENES Y SERVICIOS	5 004	5 683	3 915	8 996
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	380	439	377	479
II. GASTO DE CAPITAL	6 073	13 061	5 046	2 944
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 073	13 061	5 046	2 944
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	24	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 646	-1 347	455	0

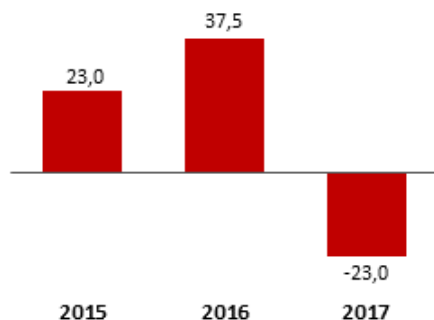
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

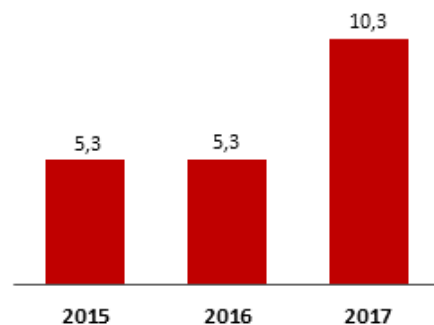
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Alto de La Alianza alcanzó S/ 18 083 miles, lo que representa una reducción del -3,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 804 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 66,5% del SDT; la saldo de pasivos, el 33,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 714	7 857	6 054
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 587	4 730	5 048
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	185	185
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 021	1 154	2 906
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	762	2 416	1 873
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	798	946	60
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	29	23
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3 127	3 127	1 006
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	2 112	0
PROVISIONES	3 127	1 015	1 006
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	7
2.1.TRIBUTOS	0	0	7
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	10 353	10 897	12 023
3.1.PRINCIPAL	617	608	623
3.2.INTERES	9 736	10 289	11 400
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	16 067	18 754	18 083

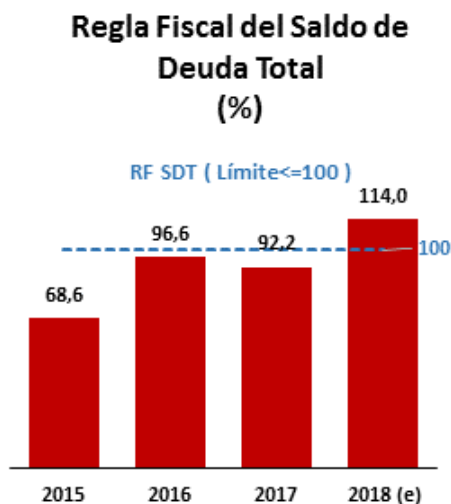
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 92,2%, 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 114,0%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza	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 (%)	68,6	96,6	92,2	114,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	16 067	18 754	18 083	18 174
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	23 431	19 405	16 009	14 865
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	19 622	15 944

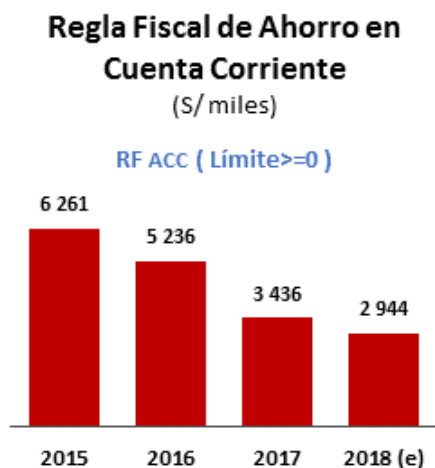
Fuente: Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Alto de La Alianza cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 436 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 944 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 261	5 236	3 436	2 944
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 383	15 640	11 626	16 811
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 122	10 405	8 190	13 867

Fuente: Municipalidad Distrital de Alto de La Alianza, 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/	27,6%	29,1%	25,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 582	16 215	9 956
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	32,4%	27,4%	30,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	38,0%	39,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	72,4%	70,9%	74,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	90,8%	90,4%	77,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	261	222	183
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	60,0%	44,3%	61,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	71,6%	67,2%	83,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	185,0%	161,7%	204,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	66,3%	48,4%	0,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	28,7%	44,0%	27,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,8%	3,3%	1,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,7%	33,5%	29,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	154	167	161
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	155	329	126
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	388	591	329
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	1,9%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	104,4%	119,9%	155,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	12,1%	1,6%	1,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	68,6%	96,6%	92,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 539
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	7,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	64,4%	58,1%	43,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	410	473	450

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO DE LA ALIANZA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 646	-1 323	455	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 841	22 143	13 691	16 811
I. INGRESOS CORRIENTES	15 383	15 640	11 626	16 811
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	859	1 103	1 108	1 076
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	1	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	858	1 102	1 108	1 075
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 070	5 333	2 893	8 462
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	11	12	47	13
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	19	3	16
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	524	808	805	606
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	126	84	56	0
3.5. TASAS	1 453	1 703	1 874	1 462
3.6. VENTA DE BIENES	1 949	2 707	108	6 366
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 454	9 205	7 625	7 273
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 960	5 774	3 832	3 846
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	20	17	55	11
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 307	2 171	2 226	2 325
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	253	252	282	253
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	849	848	806	837
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	64	143	424	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 458	6 503	2 065	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 458	6 503	2 065	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 458	6 503	2 065	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)	15 195	23 466	13 236	16 811
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 122	10 405	8 190	13 867
1. REMUNERACIONES	3 738	4 283	3 898	4 392
2. BIENES Y SERVICIOS	5 004	5 683	3 915	8 996
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	380	439	377	479
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	294	326	305	360
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	86	113	73	119
II. GASTO DE CAPITAL	6 073	13 061	5 046	2 944
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 073	13 061	5 046	2 944
1.1. INVERSIÓN	6 073	13 061	5 046	2 944
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	24	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 646	-1 347	455	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.

