

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALANA

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 Calana

Ubicación:

Tacna - Tacna

Equipo Técnico

Alcalde

ERICK JAVIER VILDOSO ALE

Gerente Municipal:

ADALIT PATRICIA TICONA
RODRIGUEZ

Responsable:

GERENCIA MUNICIPAL

ADALIT PATRICIA TICONA
RODRIGUEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Calana registró un déficit económico de S/ 9 870 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 97,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 320,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 573 miles, 40,1% 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 Calana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,1% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 015 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Calana 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 Calana representaron el 5,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 478. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 69,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 11,3% del gasto no financiero y el 161,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 5 578.
- El SDT del 2017, representó el 18,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Calana alcanzaron los S/ 8 537 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 209 miles respecto del año 2016 (97,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 211 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 63,8% de los ingresos totales y el 36,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 21,2% y los ingresos no tributarios el 12,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 187 miles lo que significaría una variación de -62,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

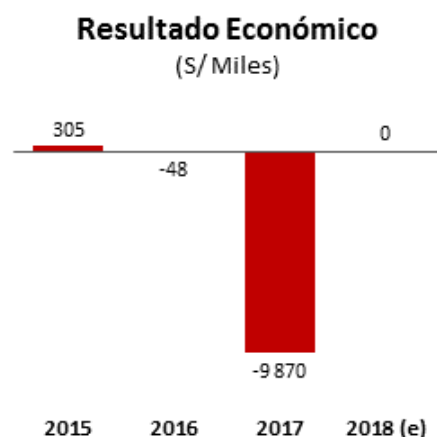
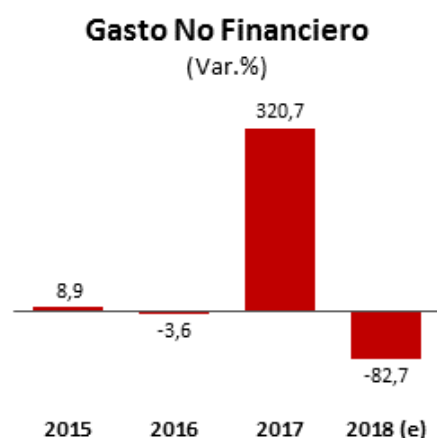
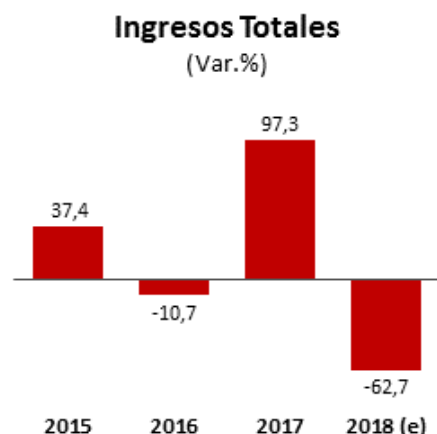
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 407 miles, lo que representa un incremento en S/ 14 031 miles respecto del año 2016 (320,7%), principalmente por un incremento de S/ 14 367 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 88,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 11,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 187 miles, lo que significaría una reducción de 82,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 870 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 209 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 14 031 miles.

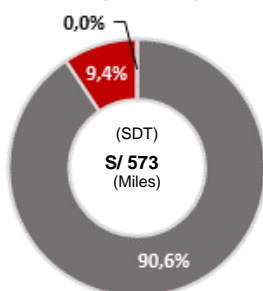


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Calana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	305	-48	-9 870	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 844	4 328	8 537	3 187
I. INGRESOS CORRIENTES	3 621	3 091	3 089	3 187
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	239	222	249	374
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	927	841	1 033	1 175
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 455	2 029	1 808	1 638
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 224	1 237	5 448	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 224	1 237	5 448	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)	4 539	4 376	18 407	3 187
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 413	2 410	2 074	2 051
1. REMUNERACIONES	205	215	236	230
2. BIENES Y SERVICIOS	2 172	2 165	1 798	1 775
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36	30	40	46
II. GASTO DE CAPITAL	2 126	1 966	16 333	1 136
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 126	1 966	16 333	1 136
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	305	-48	-9 870	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

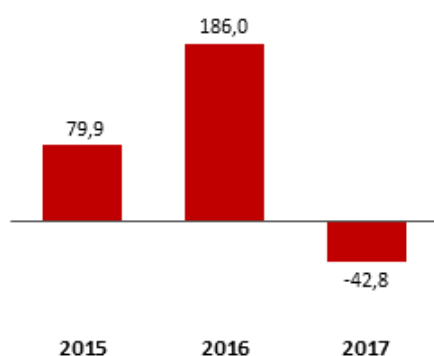
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

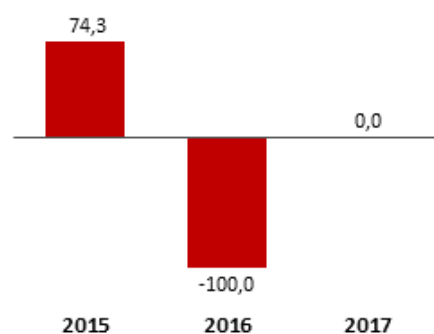
Saldo de Pasivos

(Var.%)



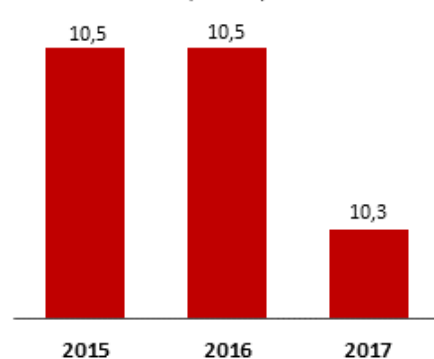
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Calana alcanzó S/ 573 miles, lo que representa una reducción del -40,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -388 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 90,6% del SDT; la deuda real, el 9,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Calana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	318	908	520
1.1.PASIVO CORRIENTE	318	882	520
SOBREGIROS BANCARIOS	58	31	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	83	71	73
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	161	692	301
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	80	114
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	8	32
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	26	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	26	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	3	0	0
2.1.TRIBUTOS	3	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	44	49	54
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	43	48	53
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	365	957	573

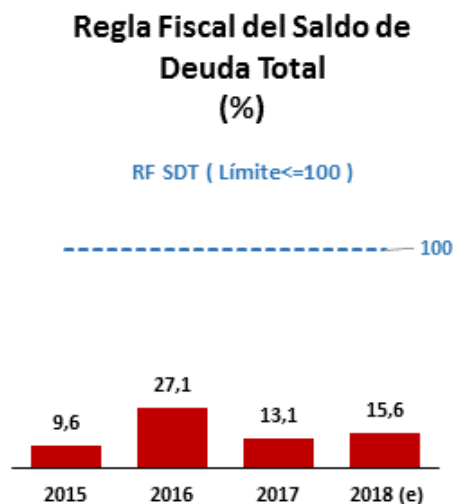
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Calana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,1%, 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 15,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Calana	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 (%)	9,6	27,1	13,1	15,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	365	957	573	573
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 797	3 524	3 332	3 247
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 385	3 668

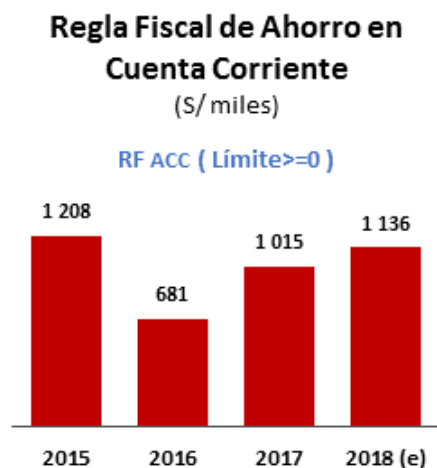
Fuente: Municipalidad Distrital de Calana, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Calana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 015 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 136 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Calana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 208	681	1 015	1 136
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 621	3 091	3 089	3 187
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 413	2 410	2 074	2 051

Fuente: Municipalidad Distrital de Calana, 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/	24,1%	24,5%	5,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	36 562	32 721	38 836
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	25,7%	24,3%	7,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	75,9%	75,5%	94,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	80,9%	77,3%	69,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	694	604	478
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	53,2%	55,1%	11,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,5%	73,5%	55,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	206,9%	226,9%	161,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	39,3%	36,8%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	51,3%	62,9%	33,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,7%	11,8%	4,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,4%	22,0%	32,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	498	469	405
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	667	606	4 949
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 423	1 348	5 578
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	10,1%	30,9%	18,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,6%	27,1%	13,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 811
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	13,0%	5,1%	16,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	114	295	174

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 CALANA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	305	-48	-9 870	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 844	4 328	8 537	3 187
I. INGRESOS CORRIENTES	3 621	3 091	3 089	3 187
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	239	222	249	374
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	239	222	249	374
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	927	841	1 033	1 175
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	4
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	30	131	217	58
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	212	188	122	586
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	17	15	14	0
3.5. TASAS	98	109	125	95
3.6. VENTA DE BIENES	569	397	554	431
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 455	2 029	1 808	1 638
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 232	1 021	681	683
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	130	11	134	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	559	496	471	503
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	24	23	27	24
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	410	405	412	428
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	100	73	83	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 224	1 237	5 448	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 224	1 237	5 448	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 224	1 237	5 448	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)	4 539	4 376	18 407	3 187
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 413	2 410	2 074	2 051
1. REMUNERACIONES	205	215	236	230
2. BIENES Y SERVICIOS	2 172	2 165	1 798	1 775
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36	30	40	46
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	19	19	21	23
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	17	11	20	23
II. GASTO DE CAPITAL	2 126	1 966	16 333	1 136
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 126	1 966	16 333	1 136
1.1. INVERSIÓN	2 126	1 966	16 333	1 136
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)	305	-48	-9 870	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.

