

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INCLAN

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 Inclan

Ubicación:

Tacna - Tacna

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE JORGE CHAVEZ REJAS

Gerente Municipal:

ABEL JUAN LLANOS PAZ

Responsable:

JEFE

VICTOR NICOLAS YUFRA YUFRA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Inclan registró un déficit económico de S/ 1 964 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 18,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 2,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 837 miles, 5,6% 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 Inclan cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 21,1% 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/ 2 819 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Inclan 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 Inclan representaron el 2,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 669. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 30,3% del gasto no financiero y el 832,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 494.
- El SDT del 2017, representó el 59,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Incan alcanzaron los S/ 10 032 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 551 miles respecto del año 2016 (18,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 367 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 35,7% de los ingresos totales y el 64,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 60,0% y los ingresos no tributarios el 4,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 784 miles lo que significaría una variación de -22,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

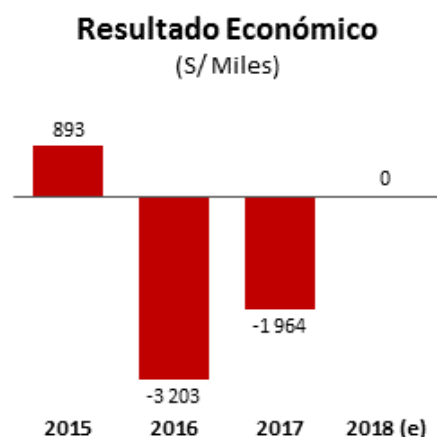
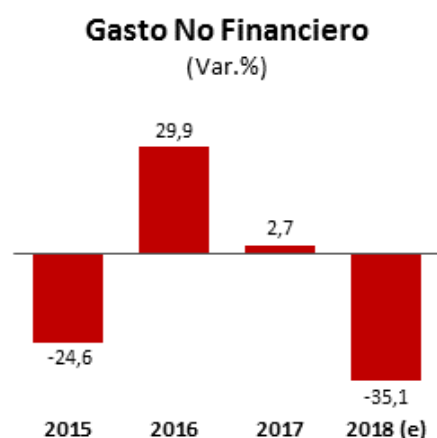
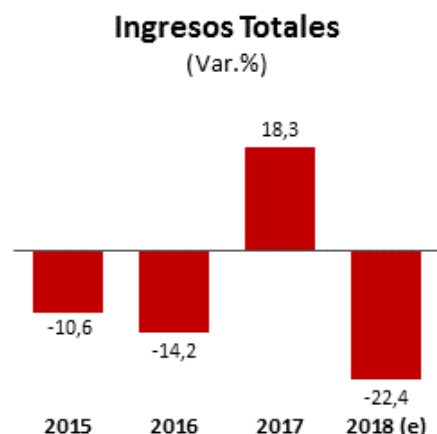
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 996 miles, lo que representa un incremento en S/ 312 miles respecto del año 2016 (2,7%), principalmente por un incremento de S/ 944 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 69,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 30,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 784 miles, lo que significaría una reducción de 35,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 964 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 551 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 312 miles.

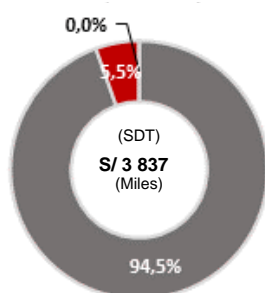


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Incan	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	893	-3 203	-1 964	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 886	8 481	10 032	7 784
I. INGRESOS CORRIENTES	9 625	8 269	6 453	7 784
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	97	20	25	11
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	979	842	412	2 276
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 549	7 407	6 017	5 496
II. INGRESOS DE CAPITAL	261	212	3 579	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	261	212	3 579	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)	8 993	11 684	11 996	7 784
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 466	4 265	3 634	3 742
1. REMUNERACIONES	882	922	930	1 125
2. BIENES Y SERVICIOS	3 510	3 266	2 626	2 526
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	74	77	77	90
II. GASTO DE CAPITAL	4 527	7 419	8 363	4 042
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 527	7 419	8 363	4 042
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	893	-3 203	-1 964	0

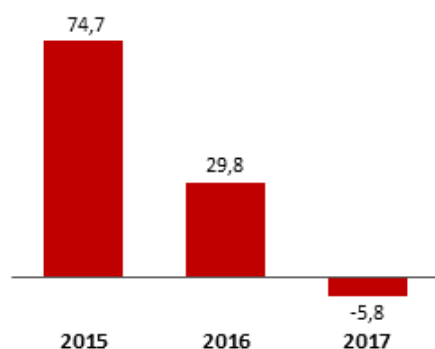
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

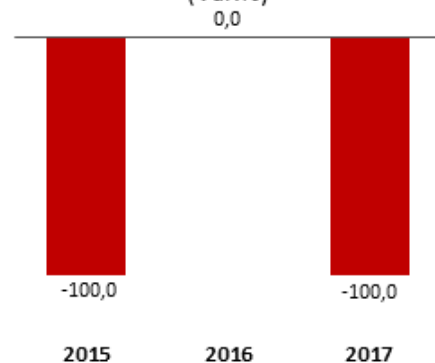


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

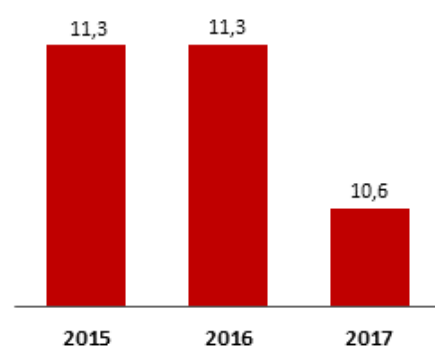
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Incan alcanzó S/ 3 837 miles, lo que representa una reducción del -5,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -224 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,5% del SDT; la deuda real, el 5,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Incan	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 968	3 851	3 627
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 668	3 737	3 283
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	101	101	96
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 495	2 069	1 448
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 011	1 556	1 649
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	54	4	74
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	7	16
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	300	113	344
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	300	113	344
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	25	0
2.1.TRIBUTOS	0	24	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	171	190	210
3.1.PRINCIPAL	69	69	69
3.2.INTERES	102	121	142
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 139	4 066	3 837

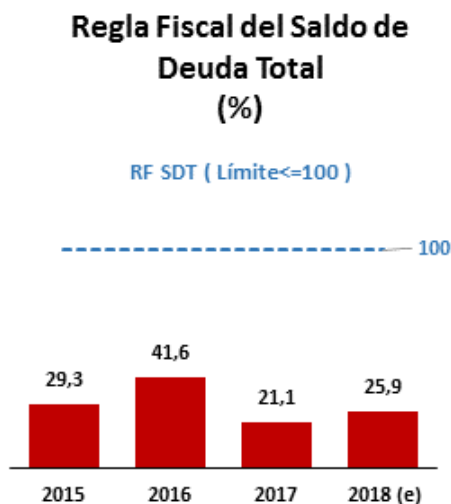
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Inclan cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 21,1%, 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 25,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Inclan	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 (%)	29,3	41,6	21,1	25,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 139	4 066	3 837	3 847
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 709	9 784	8 817	8 033
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 151	14 834

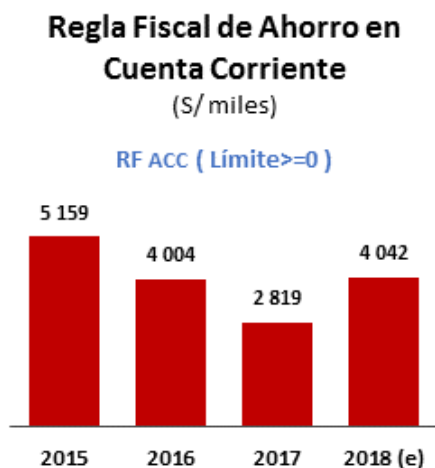
Fuente: Municipalidad Distrital de Inclan, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Inclan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 819 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 042 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Inclan	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 159	4 004	2 819	4 042
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 625	8 269	6 453	7 784
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 466	4 265	3 634	3 742

Fuente: Municipalidad Distrital de Inclan, 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/	10,9%	10,2%	2,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 996	10 972	5 431
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,0%	7,4%	3,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,1%	89,8%	97,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	92,5%	91,7%	82,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 096	915	669
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	49,7%	36,5%	30,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	101,6%	116,5%	100,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	415,2%	494,5%	832,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	94,3%	92,9%	1,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	42,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,7%	4,6%	4,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	53,6%	48,4%	43,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	393	401	341
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	589	944	1 041
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 170	1 487	1 494
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	32,6%	49,2%	59,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,6%	0,2%	0,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	29,3%	41,6%	21,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	14 314
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,4%	5,3%	50,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	408	517	478

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INCLAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	893	-3 203	-1 964	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 886	8 481	10 032	7 784
I. INGRESOS CORRIENTES	9 625	8 269	6 453	7 784
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	97	20	25	11
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	5
2.2. AL PATRIMONIO	97	20	25	6
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	979	842	412	2 276
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	5	1	1	17
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	0	3	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	615	508	228	1 015
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	109	78	57	0
3.5. TASAS	13	8	13	30
3.6. VENTA DE BIENES	233	247	110	1 214
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 549	7 407	6 017	5 496
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 654	5 564	3 723	3 741
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	51	188	28
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 137	1 026	1 060	1 106
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	8	7	12	8
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	629	600	591	613
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	121	159	443	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	261	212	3 579	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	261	212	3 579	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	261	212	3 579	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)	8 993	11 684	11 996	7 784
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 466	4 265	3 634	3 742
1. REMUNERACIONES	882	922	930	1 125
2. BIENES Y SERVICIOS	3 510	3 266	2 626	2 526
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	74	77	77	90
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	73	77	77	88
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2	0	0	2
II. GASTO DE CAPITAL	4 527	7 419	8 363	4 042
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 527	7 419	8 363	4 042
1.1. INVERSIÓN	4 527	7 419	8 363	4 042
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)	893	-3 203	-1 964	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.

