

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHIA

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 Pachia

### Ubicación:

Tacna - Tacna

## Equipo Técnico

### Alcalde

JULIO CESAR CHOQUEÑA  
HUAMANI

### Gerente Municipal:

JOSE LUIS SALAS VERA

### Responsable:

ENCARGADO

RENE WILLY VILLALBA MAMANI

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

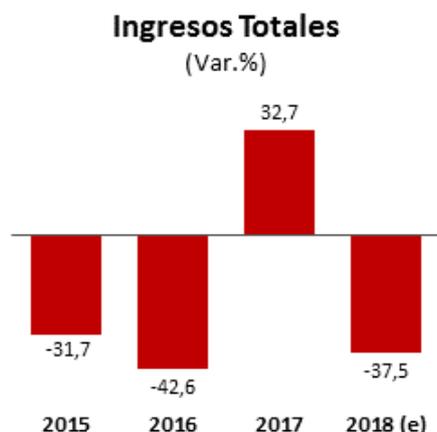
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pachia registró un superávit económico de S/ 41 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 32,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 32,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 430 miles, 2,9% 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 Distrital de Pachia cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,9% 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/ 1 021 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pachia 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 Pachia representaron el 22,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 801. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 69,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,3% del gasto no financiero y el 248,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 144.
- El SDT del 2017, representó el 41,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales



En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pachia alcanzaron los S/ 4 235 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 043 miles respecto del año 2016 (32,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 820 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 19,4% de los ingresos totales y el 80,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 3,5% de los ingresos totales; las transferencias corrientes el 57,9% y los ingresos no tributarios el 19,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 647 miles lo que significaría una variación de -37,5% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 176 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 017 miles respecto del año 2016 (32,2%), principalmente por un incremento de S/ 605 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 42,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 57,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 647 miles, lo que significaría una reducción de 36,6% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 41 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 043 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 017 miles.

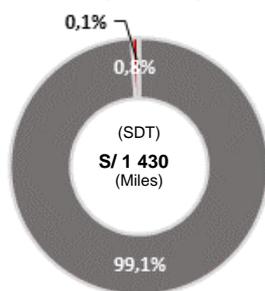


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pachia	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-1 619	33	58	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	5 556	3 192	4 235	2 647
I. INGRESOS CORRIENTES	3 363	3 192	3 415	2 647
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	67	122	148	167
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	571	748	814	861
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 726	2 322	2 453	1 618
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 193	0	820	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 193	0	820	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	7 175	3 159	4 176	2 647
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 836	1 981	2 393	2 120
1. REMUNERACIONES	502	558	672	572
2. BIENES Y SERVICIOS	1 283	1 359	1 648	1 491
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52	64	74	57
II. GASTO DE CAPITAL	5 339	1 178	1 783	526
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 339	1 178	1 783	526
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	28	17	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	-1 619	4	41	0

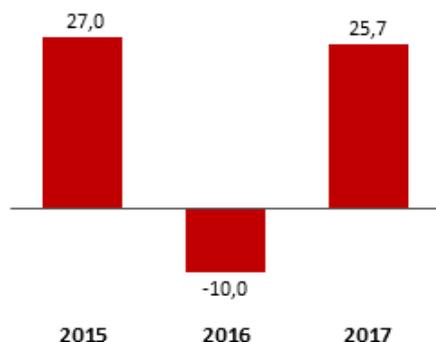
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

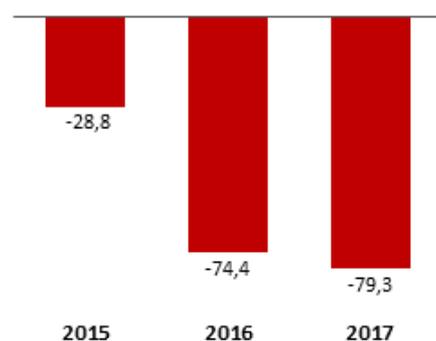


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

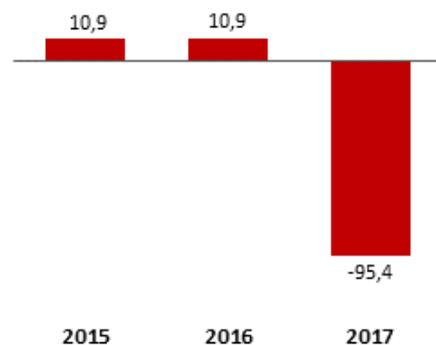
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Pachia alcanzó S/ 1 430 miles, lo que representa un incremento del 2,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 290 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda real, el 0,8% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Pachia	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 252</b>	<b>1 127</b>	<b>1 417</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 252</b>	<b>1 127</b>	<b>1 351</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	167	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	217	211	248
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	903	621	930
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	64	64	64
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	68	63	109
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	66
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>26</b>	<b>7</b>	<b>1</b>
2.1.TRIBUTOS	22	6	1
2.2.INTERES Y MULTAS	3	1	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>232</b>	<b>257</b>	<b>12</b>
3.1.PRINCIPAL	63	64	8
3.2.INTERES	168	193	3
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 510</b>	<b>1 391</b>	<b>1 430</b>

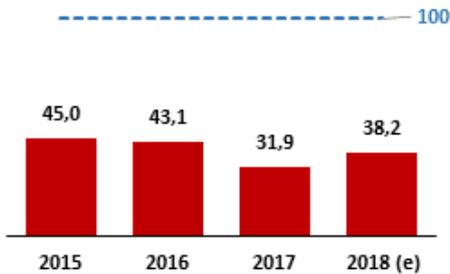
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

#### Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT ( Límite ≤ 100 )



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pachia cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,9%, 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 38,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pachia	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 (%)	45,0	43,1	31,9	38,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 510	1 391	1 430	1 432
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 352	3 223	3 315	3 154
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 488	3 744

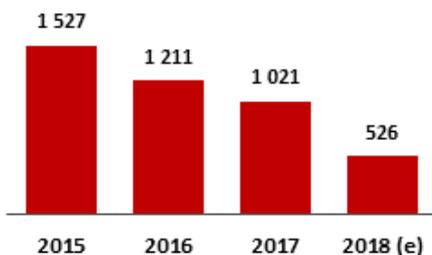
Fuente: Municipalidad Distrital de Pachia, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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)

#### Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC ( Límite ≥ 0 )



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pachia cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 021 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 526 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pachia	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 527	1 211	1 021	526
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 363	3 192	3 415	2 647
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 836	1 981	2 393	2 120

Fuente: Municipalidad Distrital de Pachia, 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/	11,5%	27,3%	22,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	32 448	44 492	49 361
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,9%	27,5%	23,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	88,5%	72,7%	77,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	78,2%	76,5%	69,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 142	994	801
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,6%	62,7%	57,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	62,3%	69,2%	61,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	288,1%	227,6%	248,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	21,5%	49,1%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	41,1%	0,0%	17,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,6%	5,1%	8,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,4%	37,9%	29,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	660	766	868
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 718	602	915
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 653	1 615	2 144
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	5,5%	5,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	44,9%	43,6%	41,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	45,0%	43,1%	31,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 058
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	17,0%	19,0%	39,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	769	711	734

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHIA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-1 619</b>	<b>33</b>	<b>58</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 556</b>	<b>3 192</b>	<b>4 235</b>	<b>2 647</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 363	3 192	3 415	2 647
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	67	122	148	167
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	67	122	147	167
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	571	748	814	861
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	23	14	17
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	425	632	677	569
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	15	12	6	0
3.5. TASAS	58	61	75	43
3.6. VENTA DE BIENES	68	20	42	233
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 726	2 322	2 453	1 618
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 285	1 027	671	675
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	398	303	827	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	469	461	442	457
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	20	20	21	20
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	489	457	449	466
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	55	53	45	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	10	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 193	0	820	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 193	0	820	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 193	0	820	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 175</b>	<b>3 159</b>	<b>4 176</b>	<b>2 647</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 836	1 981	2 393	2 120
1. REMUNERACIONES	502	558	672	572
2. BIENES Y SERVICIOS	1 283	1 359	1 648	1 491
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52	64	74	57
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	48	60	69	57
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4	4	4	0
II. GASTO DE CAPITAL	5 339	1 178	1 783	526
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 339	1 178	1 783	526
1.1. INVERSIÓN	5 339	1 178	1 783	526
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>17</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-1 619</b>	<b>4</b>	<b>41</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.

