

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE PALCA

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 Palca

Ubicación:

Tacna - Tacna

Equipo Técnico

Alcalde

WILBER CARLOS TAPIA ALAVE

Gerente Municipal:

EDGAR FLORES FLORES

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO Y

GILBERTO JUAN CUTIMBO CALCIN

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Palca registró un superávit económico de S/ 113 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 5,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -10,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 058 miles, 16,8% 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 Palca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,7% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

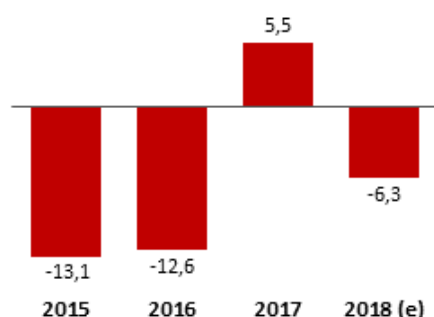
Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 5 537 miles.

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

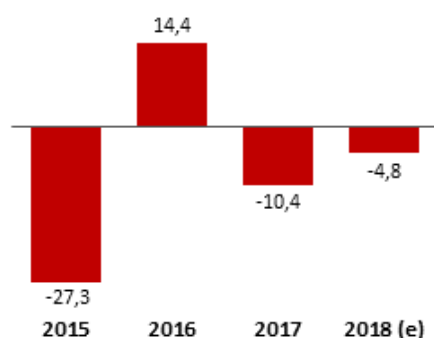
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Palca representaron el 2,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 414. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 24,9% del gasto no financiero y el 985,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 231.
- El SDT del 2017, representó el 14,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

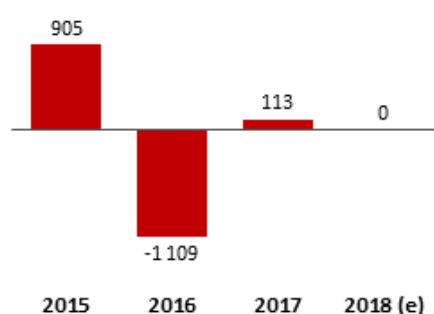
Ingresos Totales (Var.%)



Gasto No Financiero (Var.%)



Resultado Económico (S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Palca alcanzaron los S/ 7 339 miles, lo que representa un incremento en S/ 384 miles respecto del año 2016 (5,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 382 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,5% y los ingresos no tributarios el 2,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 880 miles lo que significaría una variación de -6,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 227 miles, lo que representa una reducción en S/ 837 miles respecto del año 2016 (-10,4%), principalmente por una reducción de S/ 1 095 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 75,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 24,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 880 miles, lo que significaría una reducción de 4,8% respecto del 2017.

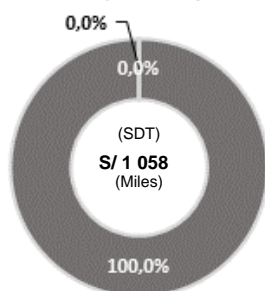
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 113 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 384 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 837 miles.

Municipalidad Distrital de Palca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	905	-1 109	113	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 956	6 955	7 339	6 880
I. INGRESOS CORRIENTES	7 807	6 955	7 337	6 880
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	1	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	224	190	182	74
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 583	6 765	7 155	6 805
II. INGRESOS DE CAPITAL	149	0	2	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	149	0	2	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)	7 051	8 064	7 227	6 880
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 073	1 542	1 800	2 205
1. REMUNERACIONES	664	637	665	762
2. BIENES Y SERVICIOS	2 297	799	1 041	1 287
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	113	107	94	156
II. GASTO DE CAPITAL	3 978	6 521	5 427	4 675
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 860	6 521	5 427	4 675
2. OTROS	117	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	905	-1 109	113	0

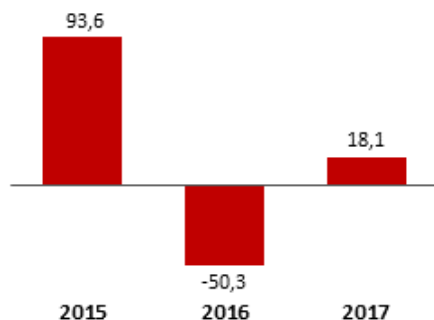
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

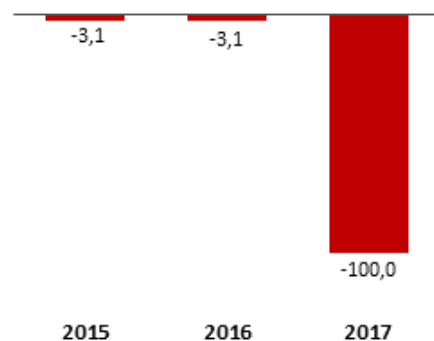
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Palca alcanzó S/ 1 058 miles, lo que representa un incremento del 16,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 162 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Palca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 802	896	1 058
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 528	738	750
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	64	18	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	161	163	22
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 259	504	650
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	17	25	52
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	27	29	26
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	274	158	308
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	33	0
PROVISIONES	274	125	308
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	10	10	0
3.1.PRINCIPAL	4	3	0
3.2.INTERES	6	7	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 812	906	1 058

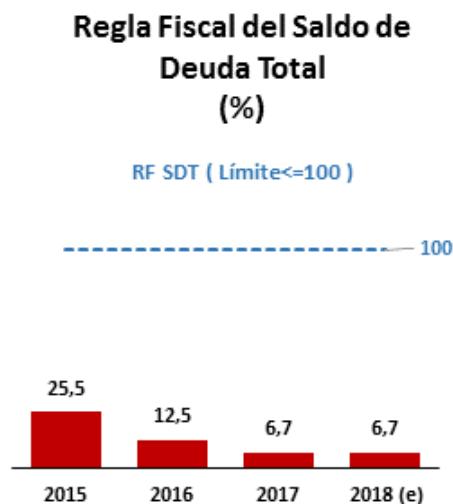
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Palca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,7%, 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 6,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Palca	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 (%)	25,5	12,5	6,7	6,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 812	906	1 058	1 058
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 109	7 250	7 814	7 245
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15 809	15 788

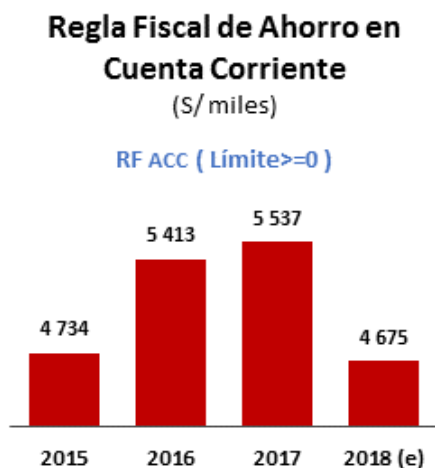
Fuente: Municipalidad Distrital de Palca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Palca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 537 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 675 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Palca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 734	5 413	5 537	4 675
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 807	6 955	7 337	6 880
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 073	1 542	1 800	2 205

Fuente: Municipalidad Distrital de Palca, 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/	2,8%	2,7%	2,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 398	11 284	10 693
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,2%	2,4%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,2%	97,3%	97,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	90,9%	90,7%	89,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	3 753	3 303	3 414
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,6%	19,1%	24,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	69,5%	44,5%	43,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 374,4%	809,7%	985,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	82,2%	73,4%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	18,0%	9,5%	15,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,6%	77,8%	75,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 104	634	646
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 313	3 863	3 177
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 225	4 777	4 231
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	23,2%	13,0%	14,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	8,4%	2,0%	3,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	25,5%	12,5%	6,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	14 751
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,6%	1,1%	10,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 086	537	619

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 PALCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	905	-1 109	113	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 956	6 955	7 339	6 880
I. INGRESOS CORRIENTES	7 807	6 955	7 337	6 880
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	1	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	1	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	224	190	182	74
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	5	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	14	27
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	145	140	125	47
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	77	41	37	0
3.5. TASAS	2	4	6	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 583	6 765	7 155	6 805
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 157	4 554	4 795	4 842
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 219	1 089	1 219	869
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	539	500	508	529
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	17	17	18	17
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	568	516	528	548
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	84	89	87	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	149	0	2	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	149	0	2	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	149	0	2	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)	7 051	8 064	7 227	6 880
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 073	1 542	1 800	2 205
1. REMUNERACIONES	664	637	665	762
2. BIENES Y SERVICIOS	2 297	799	1 041	1 287
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	113	107	94	156
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	58	56	58	66
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	54	51	36	90
II. GASTO DE CAPITAL	3 978	6 521	5 427	4 675
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 860	6 521	5 427	4 675
1.1. INVERSIÓN	3 860	6 521	5 427	4 675
2. OTROS	117	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	117	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	905	-1 109	113	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.

