

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SAMA

TACNA - TACNA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Sama

Ubicación:

Tacna - Tacna

Equipo Técnico

Alcalde

WILSON BERTOLOTTO TICONA

Gerente Municipal:

MARTHA FABIOLA CASTRO BRAVO

Responsable:

GERENTE

CARLOS ERASMO CATACTORA
CHAMBI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sama registró un superávit económico de S/ 4 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -4,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -6,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 991 miles, 38,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Sama cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 28,7% 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/ 1 541 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sama 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 Sama representaron el 29,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 826. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 73,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 62,5% del gasto no financiero y el 212,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 548.
- El SDT del 2017, representó el 48,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 71,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sama alcanzaron los S/ 4 104 miles, lo que representa una reducción en S/ 182 miles respecto del año 2016 (-4,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 182 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 no tributarios representaron el 14,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 70,7% y los ingresos tributarios el 14,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 451 miles lo que significaría una variación de -15,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

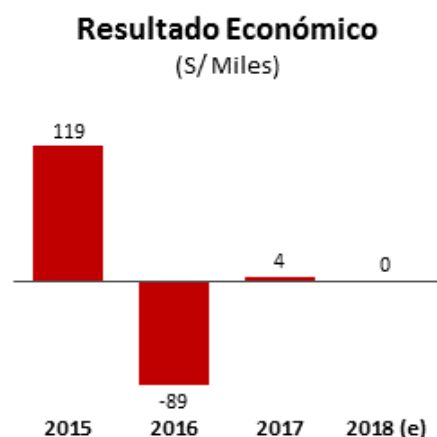
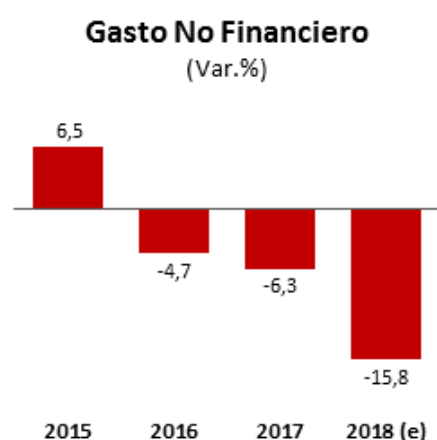
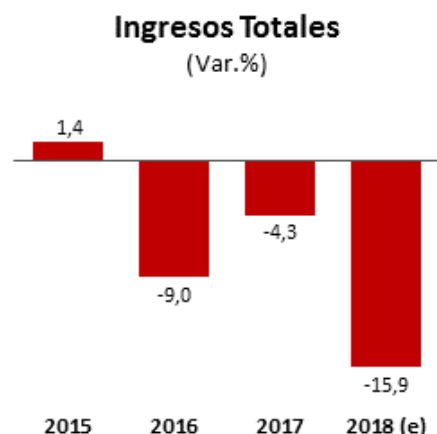
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 100 miles, lo que representa una reducción en S/ 275 miles respecto del año 2016 (-6,3%), principalmente por una reducción de S/ 451 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 37,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 62,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 451 miles, lo que significaría una reducción de 15,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 4 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 182 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 275 miles.

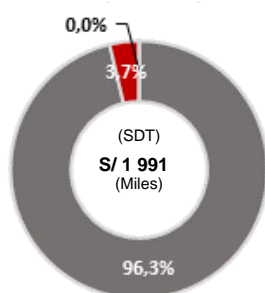


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Sama	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	119	-89	4	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 709	4 286	4 104	3 451
I. INGRESOS CORRIENTES	4 709	4 286	4 104	3 451
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	462	490	603	497
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	554	437	601	386
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 693	3 359	2 900	2 569
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	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)	4 590	4 375	4 100	3 451
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 675	2 388	2 563	2 476
1. REMUNERACIONES	828	785	807	1 225
2. BIENES Y SERVICIOS	1 573	1 222	1 413	820
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	274	380	343	430
II. GASTO DE CAPITAL	1 915	1 988	1 537	976
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 915	1 988	1 537	976
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	119	-89	4	0

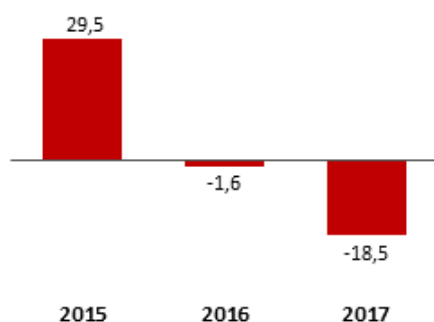
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

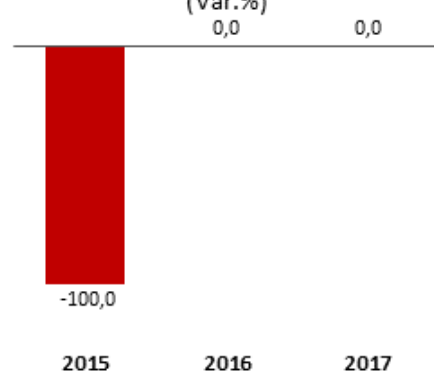


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

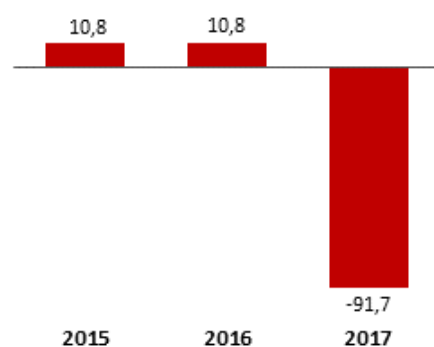
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Sama alcanzó S/ 1 991 miles, lo que representa una reducción del -38,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -810 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 96,3% del SDT; la deuda real, el 3,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Sama	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 391	2 352	1 917
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 344	2 305	1 871
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 138	1 092	964
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	943	993	685
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	95	53	57
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	167	167	165
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	47	47	47
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	47	47	47
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	798	884	74
3.1.PRINCIPAL	84	85	19
3.2.INTERES	714	799	54
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 189	3 236	1 991

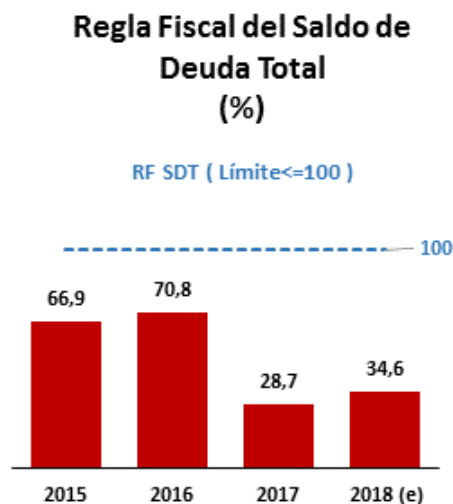
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Sama cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 28,7%, 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 34,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Sama	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 (%)	66,9	70,8	28,7	34,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 189	3 236	1 991	1 994
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 770	4 567	4 436	4 137
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 934	5 757

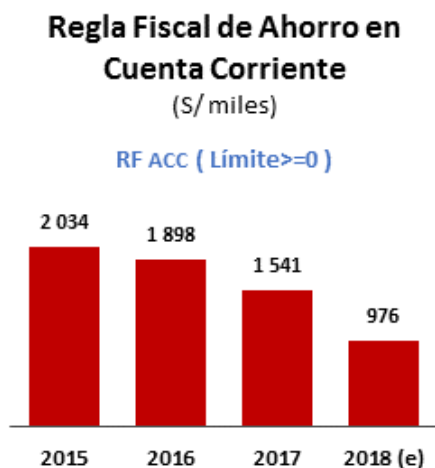
Fuente: Municipalidad Distrital de Sama, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sama cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 541 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 976 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Sama	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 034	1 898	1 541	976
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 709	4 286	4 104	3 451
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 675	2 388	2 563	2 476

Fuente: Municipalidad Distrital de Sama, 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/	21,6%	21,6%	29,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	38 983	35 300	45 466
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	22,1%	21,2%	29,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	78,4%	78,4%	70,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	82,4%	81,1%	73,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 258	1 078	826
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	58,3%	54,6%	62,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	73,7%	56,1%	62,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	263,5%	257,6%	212,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	80,1%	83,7%	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	0,2%	13,3%	6,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,2%	44,3%	37,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	708	528	684
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	735	757	580
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 763	1 666	1 548
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	67,7%	75,5%	48,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,3%	0,2%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	66,9%	70,8%	28,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 943
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	71,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	25,0%	27,3%	45,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 224	1 232	752

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 SAMA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	119	-89	4	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 709	4 286	4 104	3 451
I. INGRESOS CORRIENTES	4 709	4 286	4 104	3 451
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	462	490	603	497
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	462	489	603	486
2.3. OTROS	0	1	0	11
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	554	437	601	386
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	191	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	373	263	201	164
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	22	14	0
3.5. TASAS	146	113	148	173
3.6. VENTA DE BIENES	11	40	47	49
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 693	3 359	2 900	2 569
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 209	1 812	1 198	1 202
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	422	465	669	325
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	492	481	452	498
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	18	18	21	18
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	547	511	507	527
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	6	72	52	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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)	4 590	4 375	4 100	3 451
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 675	2 388	2 563	2 476
1. REMUNERACIONES	828	785	807	1 225
2. BIENES Y SERVICIOS	1 573	1 222	1 413	820
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	274	380	343	430
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	65	66	65	87
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	209	314	277	343
II. GASTO DE CAPITAL	1 915	1 988	1 537	976
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 915	1 988	1 537	976
1.1. INVERSIÓN	1 915	1 988	1 537	976
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)	119	-89	4	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.

