

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA

TACNA - TACNA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

25 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 Ciudad Nueva

Ubicación:

Tacna - Tacna

Equipo Técnico

Alcalde

EDGAR ROGELIO CONCORI
COAQUIRA

Gerente Municipal:

FRANCISCO EMILIO COAQUERA
ESCOBAR

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

FRANCISCO EMILIO COAQUERA
ESCOBAR

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva registró un déficit económico de S/ 13 236 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -12,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 45,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 21 757 miles, 136,0% 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 Ciudad Nueva cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 91,5% 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/ 3 859 miles.

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

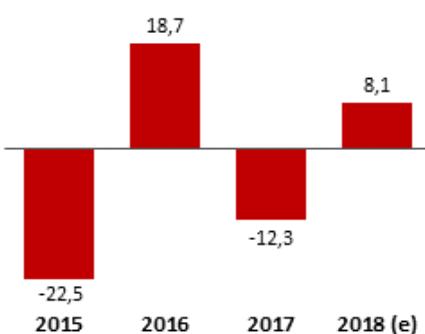
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva representaron el 46,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 201. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 41,3% del gasto no financiero y el 159,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 771.
- El SDT del 2017, representó el 134,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 8,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

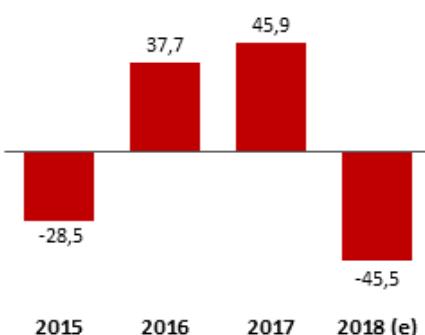
Ingresos Totales

(Var. %)



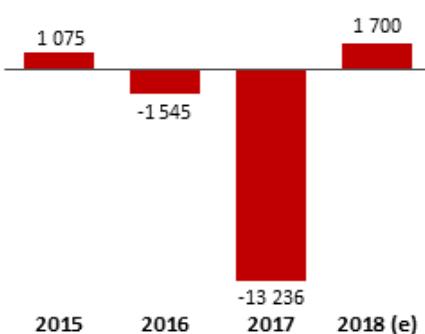
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva alcanzaron los S/ 16 527 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 327 miles respecto del año 2016 (-12,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 391 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 97,7% de los ingresos totales y el 2,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 6,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 51,1% y los ingresos no tributarios el 39,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 17 865 miles lo que significaría una variación de 8,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 29 763 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 364 miles respecto del año 2016 (45,9%), principalmente por un incremento de S/ 10 073 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 58,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 41,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 208 miles, lo que significaría una reducción de 45,5% respecto del 2017.

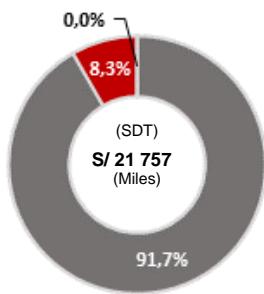
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 13 236 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 327 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 9 364 miles.

Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 075	-1 545	-13 236	1 700
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 887	18 854	16 527	17 907
I. INGRESOS CORRIENTES	15 468	18 544	16 153	17 865
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	702	1 007	1 144	1 108
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 306	6 800	6 557	8 630
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 460	10 736	8 452	8 127
II. INGRESOS DE CAPITAL	419	310	374	42
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	419	310	374	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	42
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	14 812	20 399	29 763	16 208
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 193	13 003	12 294	13 586
1. REMUNERACIONES	3 058	2 988	2 857	3 029
2. BIENES Y SERVICIOS	5 857	9 765	9 162	10 211
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	278	250	276	346
II. GASTO DE CAPITAL	5 619	7 396	17 469	2 622
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 619	7 396	17 469	2 622
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 075	-1 545	-13 236	1 700

Fuente: SICON y SIAF-MEF

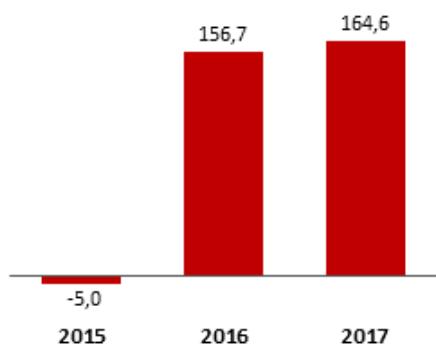
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

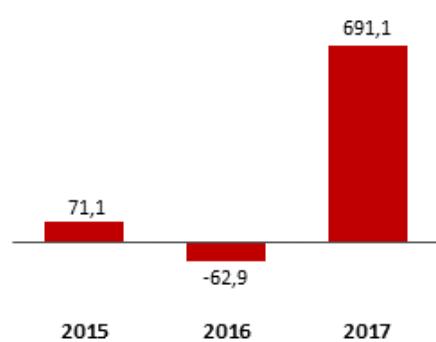
Saldo de Pasivos

(Var.%)



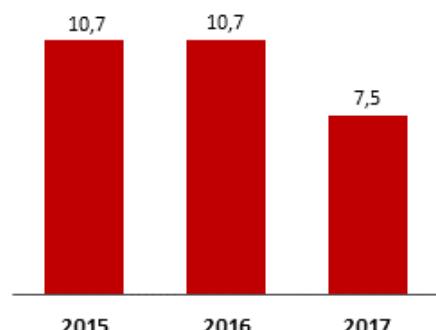
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

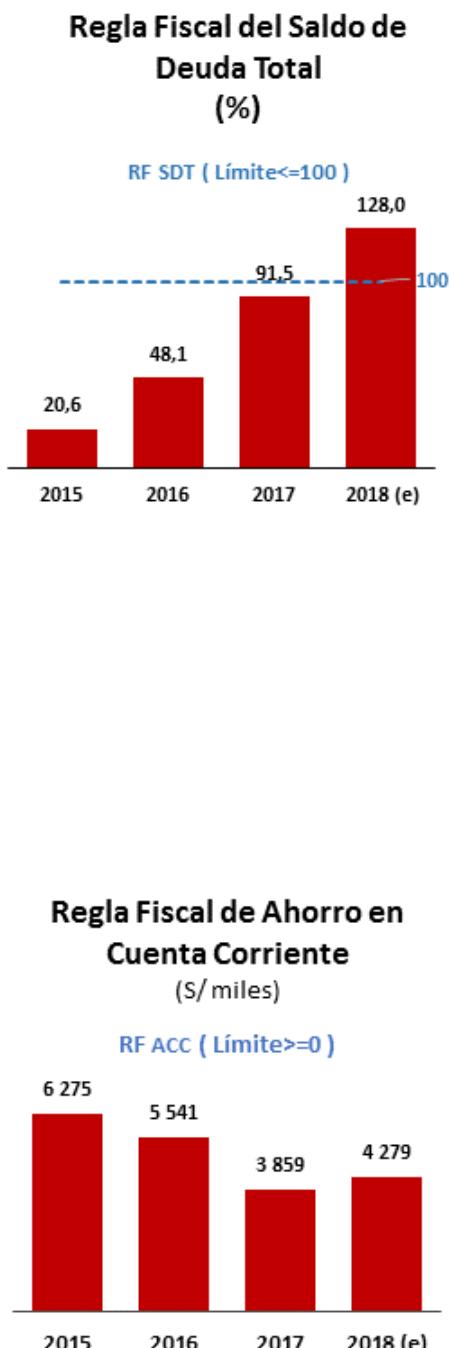
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva** alcanzó **S/ 21 757 miles**, lo que representa un incremento del 136,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 12 409 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 91,7% del SDT; la deuda real, el 8,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	2 936	7 537	19 946
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 936	7 348	16 937
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	5	5	12 020
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	515	3 158	541
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 340	2 906	2 994
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	4	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	72	1 274	1 377
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	189	3 010
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	189	3 010
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	0	2
2.1.TRIBUTOS	1	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 520	1 682	1 809
3.1.PRINCIPAL	155	156	143
3.2.INTERES	1 365	1 527	1 666
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 456	9 220	21 757

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 Ciudad Nueva cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 91,5%, 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 128,0%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva	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 (%)	20,6	48,1	91,5	128,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 456	9 220	21 757	21 778
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	21 670	19 157	17 182	17 007
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	23 771	4 151

Fuente: Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, 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 Ciudad Nueva cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 859 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 279 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 275	5 541	3 859	4 279
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 468	18 544	16 153	17 865
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 193	13 003	12 294	13 586

Fuente: Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, 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/	18,9%	41,4%	46,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 984	20 468	19 944
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	20,3%	38,3%	25,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	18,3%	20,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	81,1%	58,6%	53,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	93,1%	92,7%	85,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	314	264	201
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,1%	63,7%	41,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	92,9%	52,6%	50,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	305,7%	166,5%	159,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	93,3%	94,9%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	4,5%	0,0%	2,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,2%	2,8%	1,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	40,6%	29,9%	23,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	163	155	147
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	149	194	452
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	393	535	771
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	28,8%	49,7%	134,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,2%	3,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	20,6%	48,1%	91,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 014
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	8,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	34,1%	18,2%	104,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	118	242	563

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIUDAD NUEVA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 075	-1 545	-13 236	1 700	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 887	18 854	16 527	17 907	
I. INGRESOS CORRIENTES	15 468	18 544	16 153	17 865	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	702	1 007	1 144	1 108	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	702	1 007	1 144	1 108	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 306	6 800	6 557	8 630	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	15	38	36	82	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	427	264	398	809	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	98	86	50	0	
3.5. TASAS	655	549	539	703	
3.6. VENTA DE BIENES	1 111	5 862	5 534	7 037	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 460	10 736	8 452	8 127	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	8 865	7 307	4 848	4 865	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	78	66	99	20	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 162	2 042	2 105	2 200	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	242	242	267	242	
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	814	732	770	800	
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	299	347	362	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	419	310	374	42	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	419	310	374	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	419	310	374	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	42	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	42	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	14 812	20 399	29 763	16 208	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 193	13 003	12 294	13 586	
1. REMUNERACIONES	3 058	2 988	2 857	3 029	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 857	9 765	9 162	10 211	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	278	250	276	346	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	236	225	223	287	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	42	25	53	59	
II. GASTO DE CAPITAL	5 619	7 396	17 469	2 622	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 619	7 396	17 469	2 622	
1.1. INVERSIÓN	5 619	7 396	17 469	2 622	
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)	1 075	-1 545	-13 236	1 700	

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.

