

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JORGE BASADRE - LOCUMBA

TACNA - JORGE BASADRE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

23 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 Provincial de Jorge Basadre - Locumba

Ubicación:

Tacna - Jorge Basadre

Equipo Técnico

Alcalde

MANUEL RAUL OVIEDO PALACIOS

Gerente Municipal:

JOSE ANTONIO MENENDEZ BOHORQUEZ

Responsable:

CONTADOR

YURI KARINA TICONA TELLEZ

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 Provincial de Jorge Basadre - Locumba, provincia de Jorge Basadre, departamento de Tacna presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba registró un déficit económico de S/ 25 493 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -46,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 41,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 26 582 miles, 864,5% 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 Provincial de Jorge Basadre - Locumba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 56,7% 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/ 5 946 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba 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 Provincial de Jorge Basadre - Locumba representaron el 17,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 599. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 16,6% del gasto no financiero y el 284,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 14 688.
- El SDT del 2017, representó el 215,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 43,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba alcanzaron los S/ 12 858 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 349 miles respecto del año 2016 (-46,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 11 737 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 95,9% de los ingresos totales y el 4,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 78,4% y los ingresos no tributarios el 16,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 126 miles lo que significaría una variación de 2,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

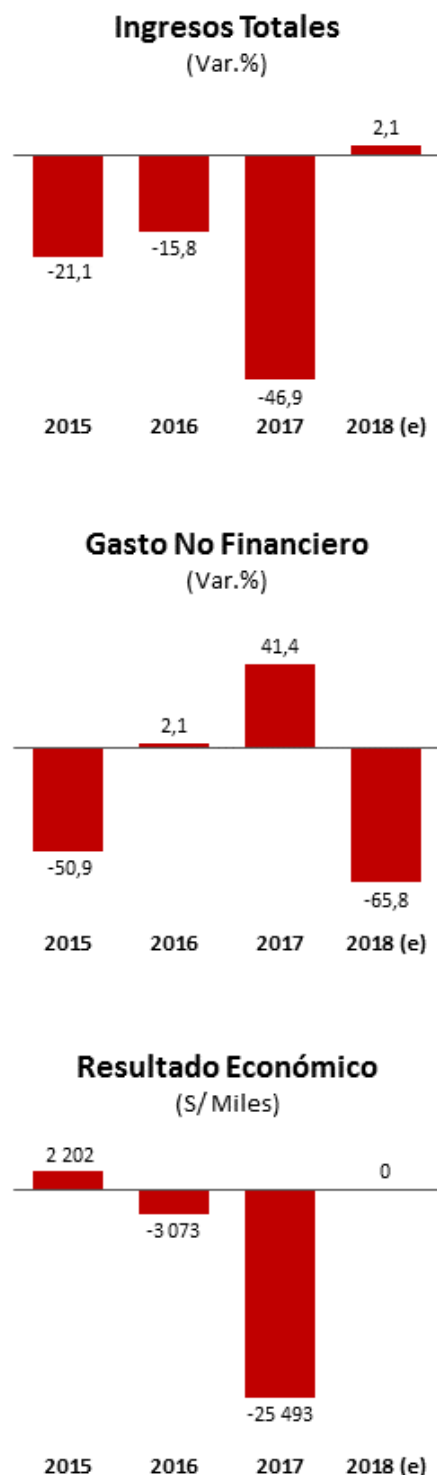
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 38 351 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 230 miles respecto del año 2016 (41,4%), principalmente por un incremento de S/ 18 259 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 83,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 16,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 126 miles, lo que significaría una reducción de 65,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 25 493 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 11 349 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 11 230 miles.

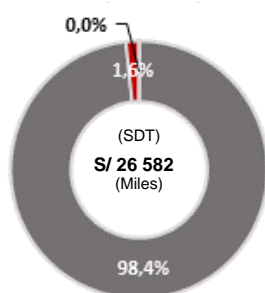


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 202	-2 914	-25 493	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	28 763	24 207	12 858	13 126
I. INGRESOS CORRIENTES	25 778	24 063	12 326	13 126
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	228	175	129	206
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 220	6 185	2 114	3 173
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 329	17 703	10 084	9 748
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 986	144	531	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 986	144	531	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)	26 561	27 121	38 351	13 126
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 248	13 409	6 380	6 765
1. REMUNERACIONES	1 362	1 345	1 119	1 303
2. BIENES Y SERVICIOS	9 938	11 939	4 870	5 326
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	949	125	390	137
II. GASTO DE CAPITAL	14 313	13 712	31 970	6 361
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 203	13 568	31 970	6 361
2. OTROS	109	144	0	0
D. INTERESES	0	159	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 202	-3 073	-25 493	0

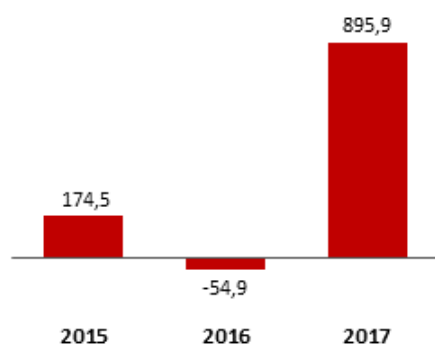
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

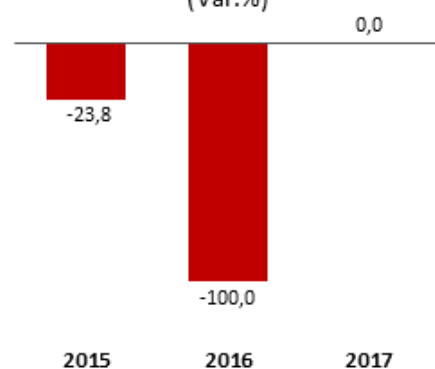


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

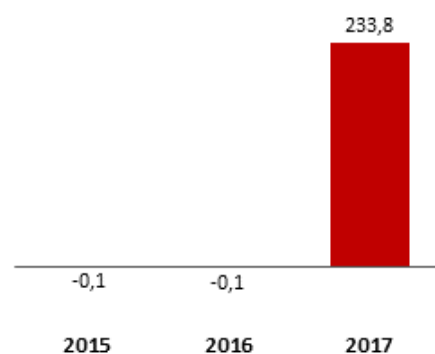
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba alcanzó S/ 26 582 miles, lo que representa un incremento del 864,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 23 519 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,4% del SDT; la deuda real, el 1,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 817	2 625	26 145
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 803	2 604	26 038
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	3 440	8	23 647
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	283	321	270
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 186	932	1 230
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	823	1 296	807
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	71	48	84
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	15	21	106
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	15	21	106
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	17	0	1
2.1.TRIBUTOS	17	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	131	131	437
3.1.PRINCIPAL	107	108	368
3.2.INTERES	24	23	69
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 966	2 756	26 582

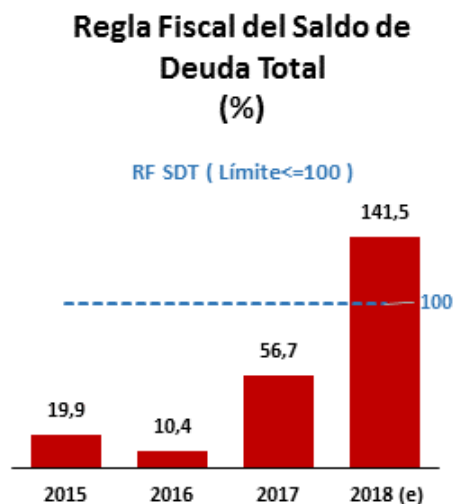
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 56,7%, 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 141,5%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba	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 (%)	19,9	10,4	56,7	141,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 966	2 756	26 582	26 635
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	29 935	26 574	21 817	18 823
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	46 922	7 052

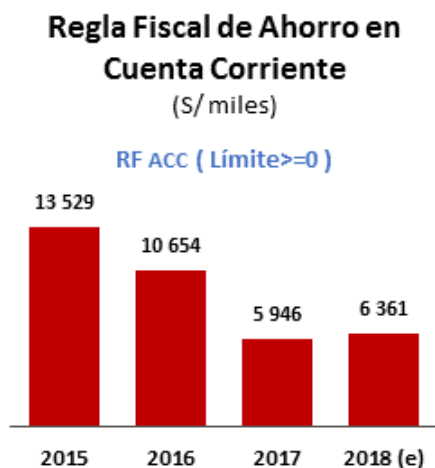
Fuente: Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Jorge Basadre - Locumba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 946 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 361 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	13 529	10 654	5 946	6 361
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	25 778	24 063	12 326	13 126
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 248	13 409	6 380	6 765

Fuente: Municipalidad Provincial de Jorge Basadre - Locumba, 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/	15,5%	26,3%	17,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	171 022	244 041	85 887
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	16,7%	23,4%	5,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,5%	73,7%	82,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,4%	100,0%	98,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	7 882	6 567	3 599
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	46,1%	49,4%	16,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	117,1%	95,4%	109,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	275,4%	210,8%	284,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	98,0%	62,7%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	1,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,0%	6,3%	6,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	52,5%	44,3%	48,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	2 728	2 781	1 501
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	5 461	5 207	12 245
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	10 212	10 407	14 688
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	14,9%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	23,1%	11,5%	215,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	19,9%	10,4%	56,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	20 340
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	43,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,5%	4,8%	211,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 294	1 058	10 181

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 PROVINCIAL DE JORGE BASADRE - LOCUMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 202	-2 914	-25 493	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	28 763	24 207	12 858	13 126
I. INGRESOS CORRIENTES	25 778	24 063	12 326	13 126
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	228	175	129	206
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	228	175	129	206
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 220	6 185	2 114	3 173
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	21	145	83	51
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3 702	5 757	1 789	3 031
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	328	103	45	0
3.5. TASAS	168	179	196	90
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 329	17 703	10 084	9 748
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	19 719	16 467	8 750	8 764
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	10	6	11	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	666	647	646	654
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	743	121	572	330
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	0	0	0	0
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	139	451	104	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	53	11	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 986	144	531	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 986	144	531	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	144	531	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	2 986	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)	26 561	27 121	38 351	13 126
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 248	13 409	6 380	6 765
1. REMUNERACIONES	1 362	1 345	1 119	1 303
2. BIENES Y SERVICIOS	9 938	11 939	4 870	5 326
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	949	125	390	137
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	116	118	103	125
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	832	7	288	12
II. GASTO DE CAPITAL	14 313	13 712	31 970	6 361
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 203	13 568	31 970	6 361
1.1. INVERSIÓN	14 203	13 568	31 970	6 361
2. OTROS	109	144	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	109	144	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	159	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 202	-3 073	-25 493	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.

