

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ITE

TACNA - JORGE BASADRE



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 Ite

Ubicación:

Tacna - Jorge Basadre

Equipo Técnico

Alcalde

ADAN VARGAS CARDENAS

Gerente Municipal:

WILLIAN ALCIBIADES DIAZ GUZMAN

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO PLANEAMIENTO Y

OSWALDO LUIS LINARES CASTILLO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ite registró un déficit económico de S/ 5 648 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -41,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 549 miles, 408,4% 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 Ite cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,0% 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/ 8 308 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ite 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 Ite representaron el 14,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 556. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 31,3% del gasto no financiero y el 306,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 6 019.
- El SDT del 2017, representó el 17,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ite alcanzaron los S/ 14 672 miles, lo que representa una reducción en S/ 10 480 miles respecto del año 2016 (-41,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 10 480 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 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 85,8% y los ingresos no tributarios el 13,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 15 937 miles lo que significaría una variación de 8,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

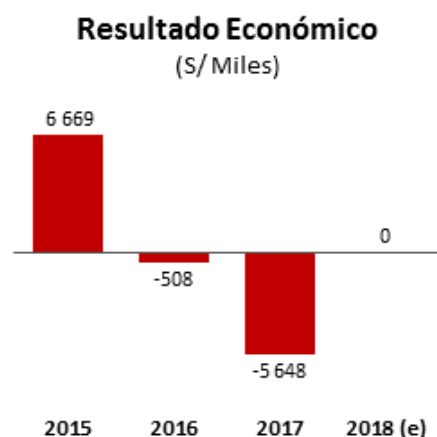
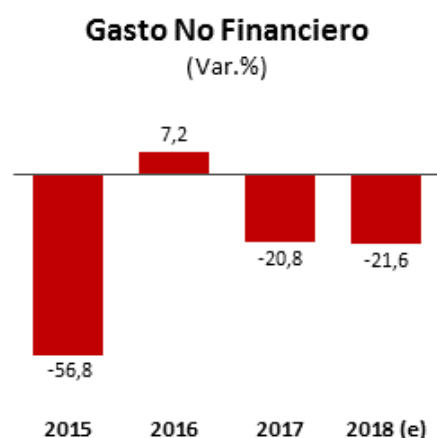
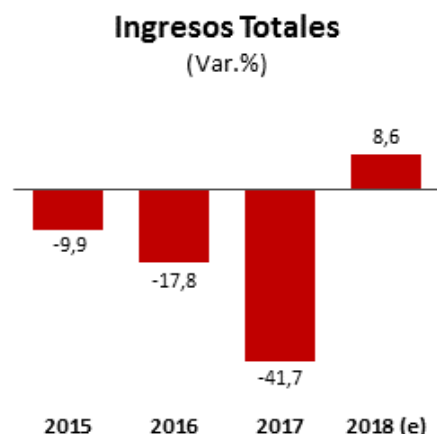
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 20 320 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 340 miles respecto del año 2016 (-20,8%), principalmente por una reducción de S/ 5 192 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 68,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 31,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 15 937 miles, lo que significaría una reducción de 21,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 648 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 10 480 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 340 miles.

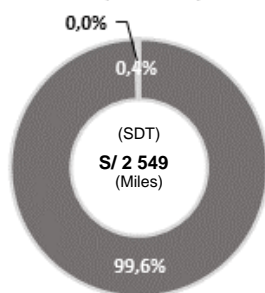


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ite	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 669	-508	-5 648	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	30 614	25 152	14 672	15 937
I. INGRESOS CORRIENTES	30 614	25 152	14 672	15 937
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	32	17	72	42
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 790	2 122	2 006	3 810
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 793	23 013	12 595	12 085
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)	23 946	25 661	20 320	15 937
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 041	6 513	6 365	6 645
1. REMUNERACIONES	1 188	1 395	1 345	2 027
2. BIENES Y SERVICIOS	5 743	4 987	4 899	4 395
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110	131	121	223
II. GASTO DE CAPITAL	16 904	19 148	13 956	9 292
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 904	19 148	13 956	9 292
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 669	-508	-5 648	0

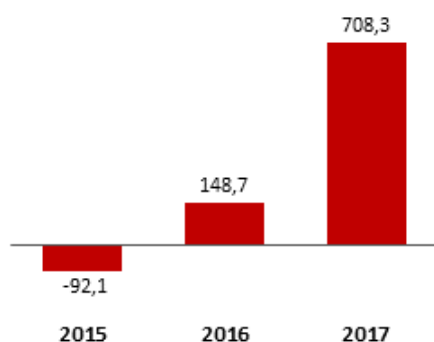
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

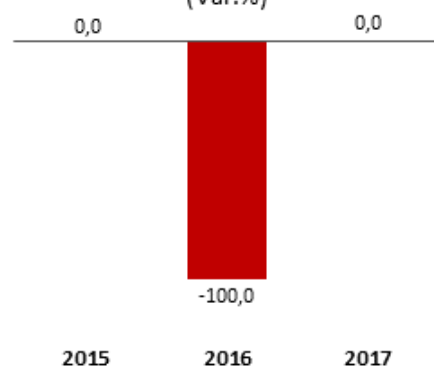


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

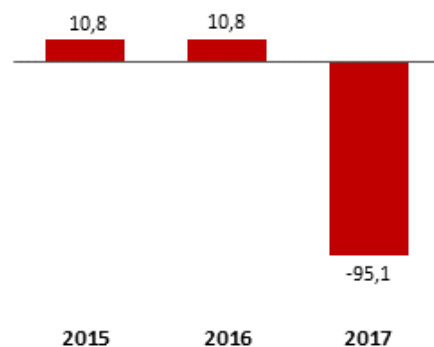
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ite alcanzó S/ 2 549 miles, lo que representa un incremento del 408,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 225 miles en el saldo de pasivos.

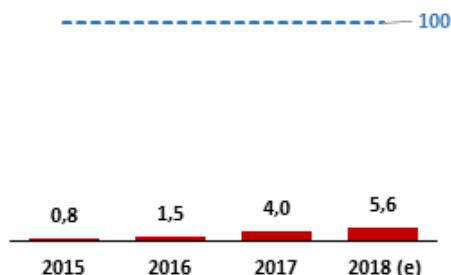
La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ite	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	126	314	2 539
1.1.PASIVO CORRIENTE	126	314	2 539
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	2 100
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	49	29	31
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	76	271	339
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	14	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	0	70
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	5	0	0
2.1.TRIBUTOS	5	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	169	187	9
3.1.PRINCIPAL	53	53	8
3.2.INTERES	116	134	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	300	501	2 549

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ite cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 4,0%, 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 5,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Ite	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 (%)	0,8	1,5	4,0	5,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	300	501	2 549	2 550
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	39 562	32 697	26 106	21 594
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	63 020	45 240

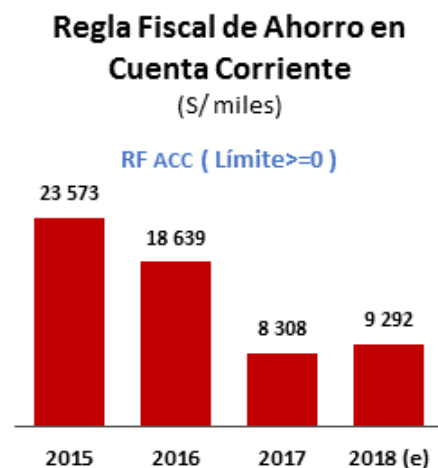
Fuente: Municipalidad Distrital de Ite, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ite cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 308 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 292 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ite	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	23 573	18 639	8 308	9 292
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	30 614	25 152	14 672	15 937
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 041	6 513	6 365	6 645

Fuente: Municipalidad Distrital de Ite, 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/	9,2%	8,5%	14,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	82 378	62 944	61 545
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	11,8%	8,3%	10,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,8%	91,5%	85,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	98,4%	99,9%	99,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	8 036	6 600	3 556
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,4%	25,4%	31,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	113,4%	118,2%	136,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	249,6%	304,4%	306,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	99,9%	97,5%	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	26,6%	32,3%	24,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	77,0%	74,1%	56,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 306	1 089	1 244
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	4 936	5 633	4 134
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	6 991	7 549	6 019
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	1,0%	2,0%	17,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	0,8%	1,5%	4,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	60 471
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	57,9%	37,3%	17,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	88	148	755

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 ITE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 669	-508	-5 648	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	30 614	25 152	14 672	15 937
I. INGRESOS CORRIENTES	30 614	25 152	14 672	15 937
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	32	17	72	42
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	32	17	72	42
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 790	2 122	2 006	3 810
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	3	173	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	75	1	145	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 381	1 474	1 028	1 676
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	525	324	282	0
3.5. TASAS	46	6	7	50
3.6. VENTA DE BIENES	763	314	371	2 085
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 793	23 013	12 595	12 085
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	26 672	22 023	11 603	11 615
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	551	473	423	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	423	397	402	408
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	62	62	64	62
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	42	22	45	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	43	35	57	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)	23 946	25 661	20 320	15 937
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 041	6 513	6 365	6 645
1. REMUNERACIONES	1 188	1 395	1 345	2 027
2. BIENES Y SERVICIOS	5 743	4 987	4 899	4 395
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110	131	121	223
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	110	115	117	187
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	16	4	36
II. GASTO DE CAPITAL	16 904	19 148	13 956	9 292
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 904	19 148	13 956	9 292
1.1. INVERSIÓN	16 904	19 148	13 956	9 292
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)	6 669	-508	-5 648	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.

