

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ILABAYA

TACNA - JORGE BASADRE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 Ilabaya

Ubicación:

Tacna - Jorge Basadre

Equipo Técnico

Alcalde

LUIS NEPTALI CERRATO TAMAYO

Gerente Municipal:

JUAN DAVID SILVA ARANIBAR

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

KAREN FIORELLA PAYEHUANCA MAMANI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ilabaya registró un déficit económico de S/ 6 048 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -24,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -66,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 147 629 miles, 1,1% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Ilabaya no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 168,2% 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/ 15 034 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ilabaya está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Ilabaya representaron el 33,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 6 262. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,8% del gasto no financiero y el 134,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 12 276.
- El SDT del 2017, representó el 535,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ilabaya alcanzaron los S/ 28 006 miles, lo que representa una reducción en S/ 8 960 miles respecto del año 2016 (-24,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 8 353 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,4% de los ingresos totales y el 1,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 65,0% y los ingresos no tributarios el 33,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 20 910 miles lo que significaría una variación de -25,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 34 054 miles, lo que representa una reducción en S/ 66 325 miles respecto del año 2016 (-66,1%), principalmente por una reducción de S/ 62 239 miles en el gasto de capital.

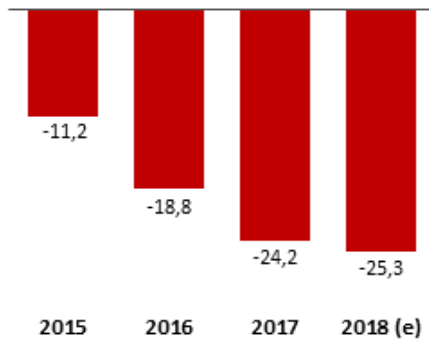
El gasto de capital constituye el 63,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 36,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 15 991 miles, lo que significaría una reducción de 53,0% respecto del 2017.

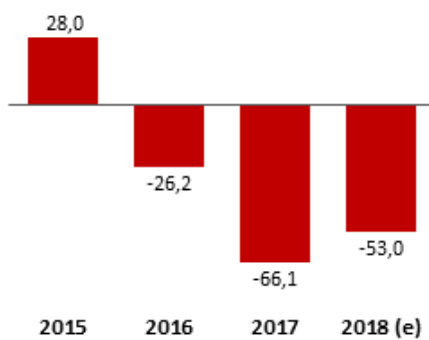
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 048 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 8 960 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 66 325 miles.

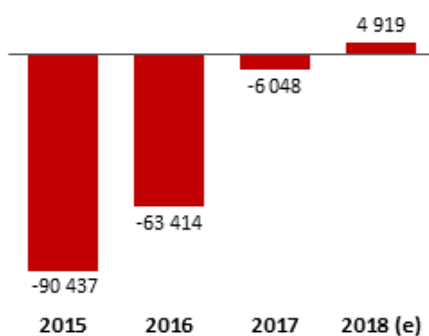
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

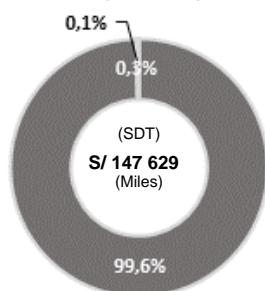


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ilabaya	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-90 410	-63 413	-6 048	4 919
B. INGRESO TOTAL (I+II)	45 540	36 967	28 006	20 910
I. INGRESOS CORRIENTES	45 306	35 911	27 558	20 910
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	28	15	19	14
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 037	4 959	9 328	3 999
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39 241	30 937	18 211	16 897
II. INGRESOS DE CAPITAL	234	1 056	448	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	234	1 056	448	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)	135 950	100 380	34 054	15 991
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	20 861	16 610	12 524	7 784
1. REMUNERACIONES	979	650	703	972
2. BIENES Y SERVICIOS	19 737	15 904	11 738	6 734
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	145	56	83	78
II. GASTO DE CAPITAL	115 089	83 770	21 531	8 207
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	115 089	83 770	21 531	8 207
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	27	1	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-90 437	-63 414	-6 048	4 919

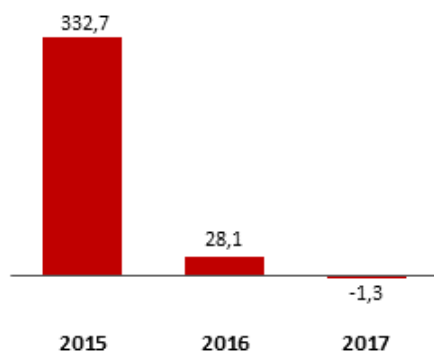
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

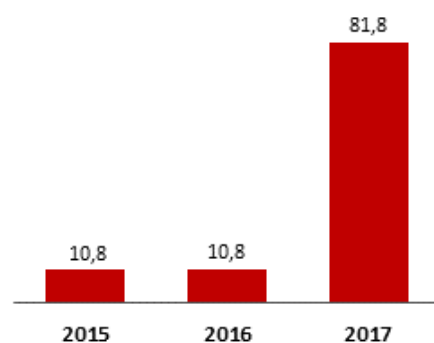
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ilabaya alcanzó S/ 147 629 miles, lo que representa una reducción del -1,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 894 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Ilabaya	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	116 270	148 957	147 063
1.1.PASIVO CORRIENTE	102 114	148 944	43 090
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	74 559	114 132	12 290
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4 929	11 284	5 341
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	21 976	23 001	24 990
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	301	188	23
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	349	339	446
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	14 156	13	103 973
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	103 953
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	14 156	13	20
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	97
2.1.TRIBUTOS	0	0	97
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	233	258	469
3.1.PRINCIPAL	146	144	433
3.2.INTERES	87	114	35
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	116 503	149 215	147 629

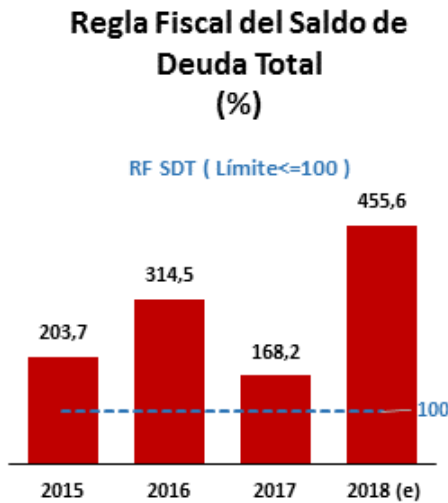
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ilabaya no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 168,2%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 455,6%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ilabaya	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 (%)	203,7	314,5	168,2	455,6
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	116 503	149 215	147 629	147 706
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	57 187	47 447	39 643	32 421
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	87 773	0

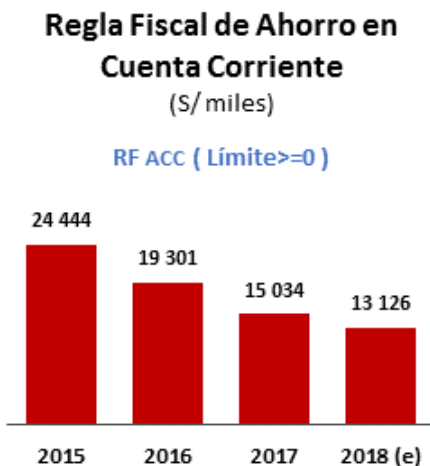
Fuente: Municipalidad Distrital de Ilabaya, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ilabaya cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 15 034 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 13 126 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ilabaya	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	24 444	19 301	15 034	13 126
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	45 306	35 911	27 558	20 910
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	20 861	16 610	12 524	7 784

Fuente: Municipalidad Distrital de Ilabaya, 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/	13,3%	13,5%	33,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	201 634	172 065	336 942
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,5%	5,0%	27,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	86,7%	86,5%	66,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	83,2%	99,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	12 762	12 504	6 262
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	15,3%	16,5%	36,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	184,8%	179,2%	79,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	344,0%	333,9%	134,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	38,9%	37,7%	0,5%
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	8,7%	10,1%	6,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,0%	53,7%	54,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	4 515	3 881	3 037
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	38 261	28 976	7 762
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	45 196	34 721	12 276
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,5%	24,9%	18,5%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	257,1%	415,5%	535,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	27,7%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	203,7%	314,5%	168,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,2%	156,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	38 731	51 614	53 219

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 ILABAYA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-90 410	-63 413	-6 048	4 919
B. INGRESO TOTAL (I+II)	45 540	36 967	28 006	20 910
I. INGRESOS CORRIENTES	45 306	35 911	27 558	20 910
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	28	15	19	14
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	28	15	19	14
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 037	4 959	9 328	3 999
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	75	235	1	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	7	19	6 171	19
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3 629	2 900	2 796	2 636
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	992	488	37	0
3.5. TASAS	61	64	130	59
3.6. VENTA DE BIENES	1 274	1 252	193	1 285
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39 241	30 937	18 211	16 897
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	37 958	29 648	16 934	16 397
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	687	675	687	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	435	435	434	435
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	65	65	68	65
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	57	79	68	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	38	35	20	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	234	1 056	448	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	234	1 056	448	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	234	1 056	0	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	448	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)	135 950	100 380	34 054	15 991
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	20 861	16 610	12 524	7 784
1. REMUNERACIONES	979	650	703	972
2. BIENES Y SERVICIOS	19 737	15 904	11 738	6 734
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	145	56	83	78
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	76	55	63	78
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	69	1	20	0
II. GASTO DE CAPITAL	115 089	83 770	21 531	8 207
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	115 089	83 770	21 531	8 207
1.1. INVERSIÓN	115 089	83 770	21 531	8 207
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	27	1	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-90 437	-63 414	-6 048	4 919

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.

