

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORONEL GREGORIO ALBARRACIN LANCHIPA

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 Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa

Ubicación:

Tacna - Tacna

Equipo Técnico**Alcalde**

SEGUNDO MARIO RUÍZ RUBIO

Gerente Municipal:

EMILIO CÉSAR CÓRDOVA FLORES

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

HERMES FREDDY MAMANI RAMOS

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 Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, provincia de Tacna, departamento de Tacna presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa registró un déficit económico de S/ 21 266 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -12,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 37,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 878 miles, 102,5% 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 Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,7% 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/ 19 943 miles.

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

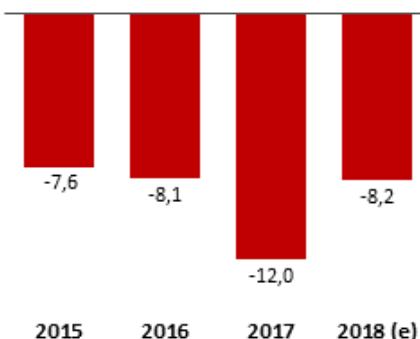
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa representaron el 26,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 271. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 40,1% del gasto no financiero y el 210,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 576.
- El SDT del 2017, representó el 18,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

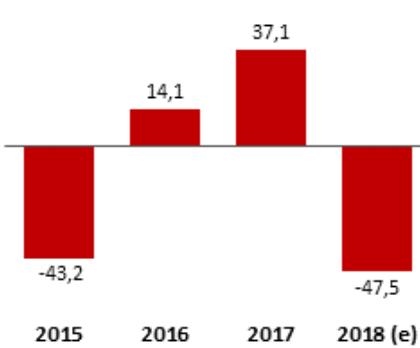
Ingresos Totales

(Var. %)



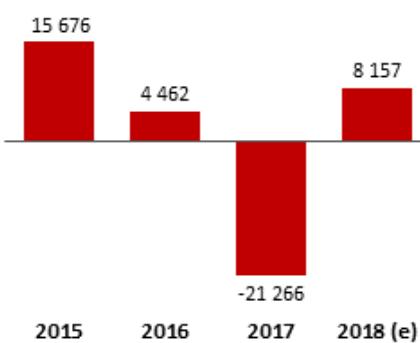
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa alcanzaron los S/ 49 092 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 682 miles respecto del año 2016 (-12,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 7 627 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,1% de los ingresos totales y el 1,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 11,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 70,8% y los ingresos no tributarios el 16,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 45 089 miles lo que significaría una variación de -8,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 70 357 miles, lo que representa un incremento en S/ 19 046 miles respecto del año 2016 (37,1%), principalmente por un incremento de S/ 16 784 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 59,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 40,1%.

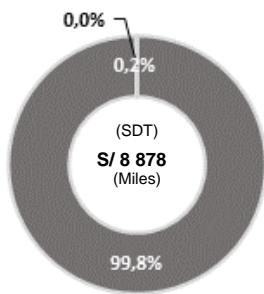
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 36 932 miles, lo que significaría una reducción de 47,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 21 266 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 6 682 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 19 046 miles.

Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	15 676	4 462	-21 266	8 157
B. INGRESO TOTAL (I+II)	60 659	55 774	49 092	45 089
I. INGRESOS CORRIENTES	60 659	55 774	48 147	45 089
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 195	3 823	5 491	6 010
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 010	5 200	7 894	5 081
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	54 454	46 751	34 762	33 997
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	944	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	944	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)	44 984	51 311	70 357	36 932
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 643	25 943	28 205	24 019
1. REMUNERACIONES	6 722	7 535	7 844	8 205
2. BIENES Y SERVICIOS	12 275	17 572	18 383	14 150
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	646	836	1 977	1 664
II. GASTO DE CAPITAL	25 341	25 369	42 153	12 912
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	25 341	25 369	42 153	12 912
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	15 676	4 462	-21 266	8 157

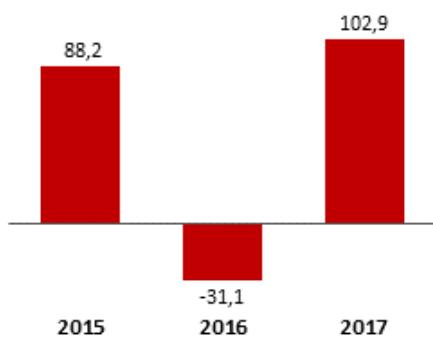
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

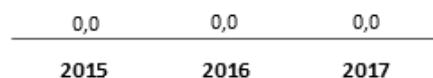
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

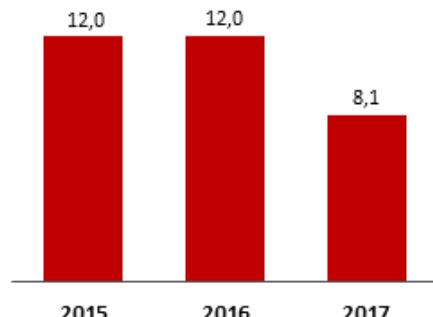
(Var. %)

**Deuda Exigible**

(Var. %)

**Deuda Real**

(Var. %)

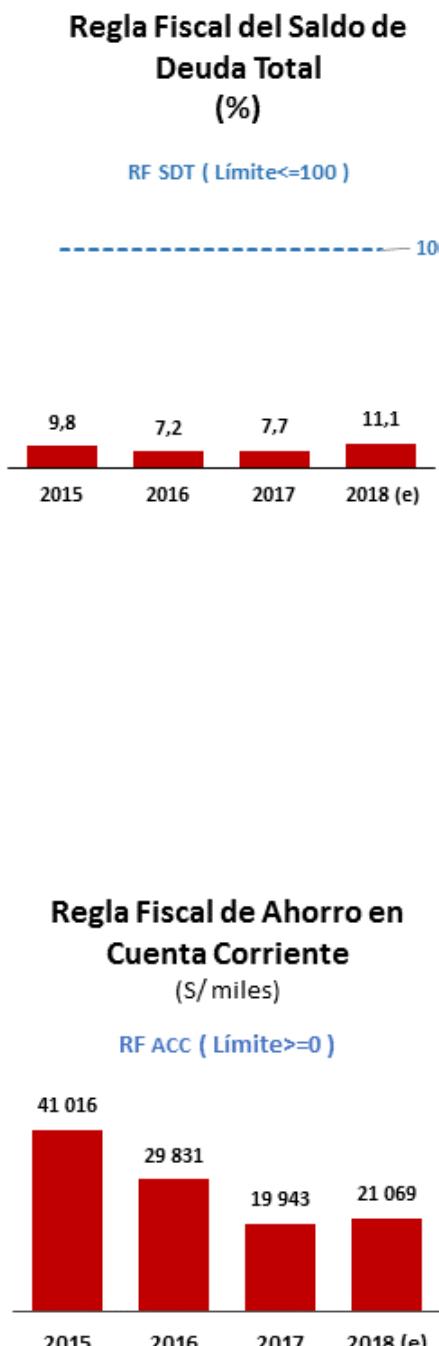
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albaracín Lanchipa** alcanzó **S/ 8 878 miles**, lo que representa un incremento del 102,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 4 493 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albaracín Lanchipa 2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 334	4 367
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 188	4 139
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	342	283
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 112	3 390
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	225	226
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	509	240
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	146	228
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0
PROVISIONES	146	228
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0
III. DEUDA REAL	14	16
3.1.PRINCIPAL	6	6
3.2.INTERES	9	10
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 348	4 383
		8 878

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 Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,7%, 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 11,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa	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 (%)	9,8	7,2	7,7	11,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 348	4 383	8 878	8 881
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	64 922	60 961	57 549	52 417
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	115 713	80 217

Fuente: Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 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 Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 19 943 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 21 069 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	41 016	29 831	19 943	21 069
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	60 659	55 774	48 147	45 089
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	19 643	25 943	28 205	24 019

Fuente: Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, 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/	10,2%	16,2%	26,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 327	7 557	10 949
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	13,8%	17,6%	19,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	42,6%	46,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,8%	83,8%	73,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	96,9%	96,5%	91,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	456	380	271
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,7%	50,6%	40,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	81,4%	99,9%	87,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	316,5%	287,5%	210,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,5%	99,1%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	2,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	17,4%	11,0%	5,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	67,6%	53,5%	41,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	108	150	162
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	218	212	345
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	386	430	576
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	10,5%	7,9%	18,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,3%	0,5%	2,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,8%	7,2%	7,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	106 835
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,4%	16,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	54	37	73

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 CORONEL GREGORIO ALBARRACIN LANCHIPA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	15 676	4 462	-21 266	8 157
B. INGRESO TOTAL (I+II)	60 659	55 774	49 092	45 089
I. INGRESOS CORRIENTES	60 659	55 774	48 147	45 089
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 195	3 823	5 491	6 010
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	1	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3 195	3 823	5 464	6 010
2.3. OTROS	0	0	27	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 010	5 200	7 894	5 081
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	123	204	2 630	659
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	211	827	398	6
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	248	959	688	868
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	525	719	686	0
3.5. TASAS	1 775	2 348	2 967	2 709
3.6. VENTA DE BIENES	128	143	525	840
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	54 454	46 751	34 762	33 997
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	45 279	37 882	25 413	25 523
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	29	31	23	31
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 216	5 955	6 154	6 432
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	345	345	394	345
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	1 621	1 575	1 603	1 666
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	965	962	1 176	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	944	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	944	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	944	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)	44 984	51 311	70 357	36 932
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 643	25 943	28 205	24 019
1. REMUNERACIONES	6 722	7 535	7 844	8 205
2. BIENES Y SERVICIOS	12 275	17 572	18 383	14 150
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	646	836	1 977	1 664
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	550	601	593	686
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	95	235	1 384	978
II. GASTO DE CAPITAL	25 341	25 369	42 153	12 912
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	25 341	25 369	42 153	12 912
1.1. INVERSIÓN	25 341	25 369	42 153	12 912
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)	15 676	4 462	-21 266	8 157

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.

