

MEMORANDUM N° 1354 -2025-OPPYMI/MPT

90663

A : ING. LUIS SANTIAGO JULIO TRABUCCO VIZCARRA
Oficina de Tecnología de la Información y Comunicaciones

DE : CPC. ADALIT PATRICIA TICONA RODRIGUEZ
Oficina General de Planeamiento, Presupuesto y Modernización Institucional

ASUNTO : INFORMACION PARA EL PORTAL DE TRANSPARENCIA AÑO FISCAL 2024

FECHA : Tacna, 14 de abril del 2025



Es grato dirigirme a usted, a fin de remitir la evaluación presupuestal de ingresos y gastos:

1. COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS

a) Presupuesto Institucional de Apertura

La Municipalidad Provincial de Tacna aprobó su Presupuesto Institucional de Apertura del periodo 2025 mediante Resolución de Alcaldía N° 005 – 2024 - MPT de fecha 02 de enero del 2025 por la suma de S/ 167,111,460.00 soles, por toda fuente de financiamiento y rubro:

GENERICA DE	PIA
EGRESOS	167,111,460.00
GASTOS CORRIENTES	123,354,058.00
GASTOS DE CAPITAL	43,757,402.00
SERVICIO DE LA DEUDA	-

b) Ejecución Presupuestaria por Genérica

A la fecha (31/12/2024), se obtuvo información del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF, en el cual se registra un gasto del 84.48% del presupuesto Institucional Modificado, a nivel de devengado:

GENERICA DE	PIA	PIM	DEVENGADO	%
EGRESOS	167,111,460.00	201,965,317.00	170,630,314.65	84.48%
GASTOS CORRIENTES	123,354,058.00	141,283,787.00	118,699,728.25	84.02%
GASTOS DE CAPITAL	43,757,402.00	48,325,382.00	39,674,439.36	82.10%
SERVICIO DE LA DEUDA	-	12,356,148.00	12,256,147.04	99.19%

De los datos presentados, se observa que la ejecución del gasto por toda fuente de financiamiento y rubro asciende a la suma de S/ 170,630,314.65 soles, el mismo que representa un avance del 84.48% respecto del Presupuesto Institucional Modificado (PIM). La Genérica de Gasto que presenta mayor ejecución del gasto corresponde a Gasto Corriente (S/ 118,699,728.25), el cual ha sustentado gasto principalmente de mantenimiento y planillas de remuneración.

2. RESULTADO DE LA APLICACIÓN DEL INDICADOR DE EFICIENCIA

Indicador de Eficacia de Gastos (IEG)

Para determinar el avance de la ejecución presupuestaria de los gastos, se relacionaron los gastos ejecutados respecto del monto de los egresos previstos en el PIM, aplicados a nivel de Pliego, Fuente de Financiamiento, Rubro, Actividad/Proyecto y grupo genérico de gasto.

Para encontrar el indicador de Eficacia del Gasto (IEF) se emplearon las ecuaciones que se detallan a continuación:

Respecto al Presupuesto Institucional de Apertura

$$IEG(PIA) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional de Apertura}}$$

Respecto al Presupuesto Institucional de Apertura

$$IEG(PIM) = \frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Egresos}}{\text{Monto del Presupuesto Institucional de Modificado}}$$

Con la información obtenida del Presupuesto Institucional de Apertura y Presupuesto Institucional Modificado se han obtenido los indicadores de eficacia para cada uno de los ítems mostrados en el cuadro que se muestra a continuación:

RUBRO DE FINANCIAMIENTO	PIA	PIM	DEVENGADO	INDICADOR DE EFICACIA	
				IEG PIA	IEG PIM
00 RECURSOS ORDINARIOS					
5 GASTOS CORRIENTES	9,702,234.00	9,000,075.00	8,705,135.97	89.72 %	96.72 %
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	175,272.00	108,124.100	1029,03167	587.11%	95.17 %
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	5,393,010.00	5,029,812.00	4,993,685.8	92.60 %	99.28 %
2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,425,070.00	2,180,140.00	2,037,110.72	59.48 %	93.44 %
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	708,882.00	708,882.00	645,308.40	9103 %	9103 %
6 GASTOS DE CAPITAL	15,905,507.00	19,126,594.00	17,422,253.59	109.54 %	9109 %
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	3,177,507.00	3,177,506.47	0.00 %	100.00 %
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15,905,507.00	15,949,087.00	14,244,747.12	89.56 %	89.31%
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO 00	25,607,741.00	28,126,669.00	26,127,389.56	102.03 %	92.89 %
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL					
5 GASTOS CORRIENTES	24,270,787.00	24,270,787.00	20,371,767.11	83.94 %	83.94 %
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	22,896,387.00	22,896,387.00	19,000,638.06	82.99 %	82.99 %
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,374,400.00	1,374,400.00	1,371,129.05	99.76 %	99.76 %
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO 07	24,270,787.00	24,270,787.00	20,371,767.11	83.94 %	83.94 %
08 IMPUESTOS MUNICIPALES					
5 GASTOS CORRIENTES	33,404,168.00	34,802,923.00	28,080,668.46	84.06 %	80.68 %
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	20,491,054.00	21,945,312.00	16,241,16.03	79.26 %	74.01%
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	-	103,647.00	67,041.48	0.00 %	64.68 %
2.3 BIENES Y SERVICIOS	12,913,114.00	12,696,889.00	11,715,135.95	90.72 %	92.27 %
2.5 OTROS GASTOS	-	57,075.00	57,075.00	0.00 %	100.00 %
6 GASTOS DE CAPITAL	3,196.00	162,346.00	155,699.89	4.87171%	95.91%
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,196.00	162,346.00	155,699.89	4.87171%	95.91%
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO 08	33,407,364.00	34,965,269.00	28,236,368.35	84.52 %	80.76 %
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
5 GASTOS CORRIENTES	45,462,723.00	56,302,903.00	50,562,245.06	111.22 %	89.80 %
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	18,883,327.00	28,103,756.00	24,400,744.78	129.22 %	86.82 %
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	1,120,000.00	2,077,803.00	2,032,171.24	181.44 %	97.80 %
2.3 BIENES Y SERVICIOS	25,363,896.00	25,505,008.00	23,704,237.80	93.46 %	92.94 %
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	90,000.00	437,859.00	338,172.92	375.75 %	77.23 %
2.5 OTROS GASTOS	5,500.00	178,477.00	86,918.32	1580.33 %	48.70 %
6 GASTOS DE CAPITAL	39,811.00	2,991,015.00	2,537,954.46	6,375.01%	84.85 %
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	39,811.00	2,991,015.00	2,537,954.46	6,375.01%	84.85 %
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO 09	45,502,534.00	59,293,918.00	53,100,199.52	116.70 %	89.55 %
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
5 GASTOS CORRIENTES	134,140.00	1482,802.00	111,337.92	8.30 %	7.51%
2.3 BIENES Y SERVICIOS	134,140.00	1482,802.00	111,337.92	8.30 %	7.51%
6 GASTOS DE CAPITAL	-	12,600.00	12,599.93	0.00 %	100.00 %
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	12,600.00	12,599.93	0.00 %	100.00 %
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO 13	1,341,402.00	1,495,402.00	123,937.85	9.24 %	8.29 %
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES					
5 GASTOS CORRIENTES	9,172,744.00	15,424,297.00	10,868,573.73	118.49 %	70.46 %
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3,789,467.00	3,589,467.00	365,212.60	9.64 %	10.17 %
2.3 BIENES Y SERVICIOS	5,383,277.00	11,834,830.00	10,503,361.13	195.11 %	88.75 %
6 GASTOS DE CAPITAL	27,808,888.00	26,032,827.00	19,545,931.49	70.29 %	75.08 %
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	113,750.00	113,749.10	0.00 %	100.00 %
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	27,808,888.00	24,919,077.00	18,432,182.39	66.28 %	73.97 %
7 SERVICIO DE LA DEUDA	-	12,356,148.00	12,256,147.04	0.00 %	99.19 %
2.8 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	-	12,356,148.00	12,256,147.04	0.00 %	99.19 %
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO 18	36,981,632.00	53,813,272.00	42,670,652.26	115.38 %	79.29 %
TOTAL	167,111,460.00	201,965,317.00	170,630,314.65	102.11 %	84.48 %

EVALUACION DE LOS INGRESOS

El presupuesto INSTITUCIONAL DE INGRESOS de la Municipalidad Provincial de Tacna para el ejercicio presupuestal 2024, asciende a la suma de S/ 200,675,438.16 soles.

Las Modificaciones Presupuestarias en el Nivel Institucional, en esta oportunidad, están determinados por la captación, recaudación y obtención de ingresos regulares, mayores ingresos, según dispositivos legales. Los ingresos percibidos, por toda fuente de financiamiento y rubro, según el sistema ascienden a la suma de S/ 200,675,438.16 soles.

Los ingresos por fuente de financiamiento y rubro, se presentan de acuerdo al siguiente cuadro:

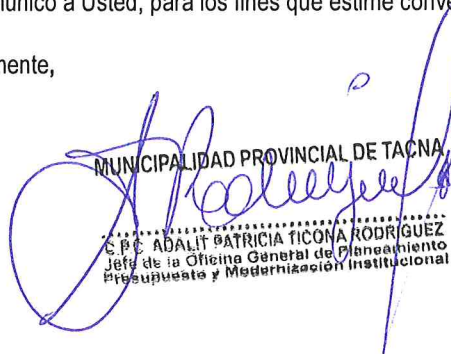


M E N S U A L I Z A D O			
RUBRO DE FINANCIAMIENTO	PIM	TOTAL RECAUDADO	% RECAUDADO
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL			
14 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	24,270,787.00	22,360,145.54	92.13
15 OTROS INGRESOS	-	10,336.36	0.00
19 SALDOS DE BALANCE	-	74,333.59	0.00
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO	24,270,787.00	22,544,815.49	92.89
08 IMPUESTOS MUNICIPALES			
11 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	28,700,000.00	37,346,945.26	130.13
15 OTROS INGRESOS	-	165,371.52	0.00
19 SALDOS DE BALANCE	6,265,269.00	3,931,723.47	62.75
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO	34,965,269.00	41,444,040.25	118.53
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			
11 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	1,500,000.00	2,178,986.34	145.27
13 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	23,462,000.00	25,12,635.48	107.04
15 OTROS INGRESOS	9,017,200.00	9,009,519.46	99.91
16 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,000.00	93,044.30	9,304.43
19 SALDOS DE BALANCE	25,313,718.00	314,9,076.89	124.12
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO	59,293,918.00	67,813,262.47	114.37
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			
14 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	124,000.00	-	0.00
15 OTROS INGRESOS	30,000.00	30,000.00	100.00
19 SALDOS DE BALANCE	134,140.00	556,554.49	414.9
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO	1,495,402.00	586,554.49	39.22
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y			
14 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	31,788,337.00	41,953,048.29	131.98
15 OTROS INGRESOS	-	1,636,235.83	0.00
19 SALDOS DE BALANCE	22,024,935.00	24,676,269.88	112.04
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO	53,813,272.00	68,265,554.00	126.86
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			
19 SALDOS DE BALANCE	-	21,211.46	0.00
TOTAL RUBRO DE FINANCIAMIENTO	-	21,211.46	0.00
TOTAL RECAUDADO	173,838,648.00	200,675,438.16	115.44

Del cuadro presentado, se observa que, en el periodo evaluado, la entidad registra un ingreso por la suma de S/ 200,675,438.16 por toda fuente de financiamiento y rubro, el cual representa un avance porcentual de 115.44%, siendo el avance en la Fuente de Financiamiento 05 Recursos Determinados Rubro 08 Impuestos Municipales, la suma de S/ 41,444,040.25 (118.53%) y en la Fuente de Financiamiento 05 Recursos Determinados, el monto de S/ 68,265,554.00 (126.86%).

Es todo cuanto comunico a Usted, para los fines que estime conveniente.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA

 C.P.C. ADALIT PATRICIA TICONA RODRIGUEZ
 Jefe de la Oficina General de Planeamiento
 Presupuesto y Modernización Institucional

C.c.: Archivo
 Adj.: 3 folios