

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARCONA

ICA - NAZCA



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 Marcona

Ubicación:

Ica - Nazca

Equipo Técnico

Alcalde

PEDRO IVAN TORRES OBANDO

Gerente Municipal:

OTTO MORA SOTO

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

ROGER CRISTOBAL MATOS
ÑACARI

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 Marcona, provincia de Nazca, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Marcona registró un superávit económico de S/ 4 425 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 78,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 16,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 458 miles, 8,9% 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 Marcona cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,0% 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/ 12 089 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Marcona 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 Marcona representaron el 22,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 860. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 34,4% del gasto no financiero y el 128,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 697.
- El SDT del 2017, representó el 7,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 94,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Marcona alcanzaron los S/ 25 455 miles, lo que representa un incremento en S/ 11 198 miles respecto del año 2016 (78,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 055 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 24,1% de los ingresos totales y el 75,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,8% y los ingresos no tributarios el 19,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 821 miles lo que significaría una variación de -45,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

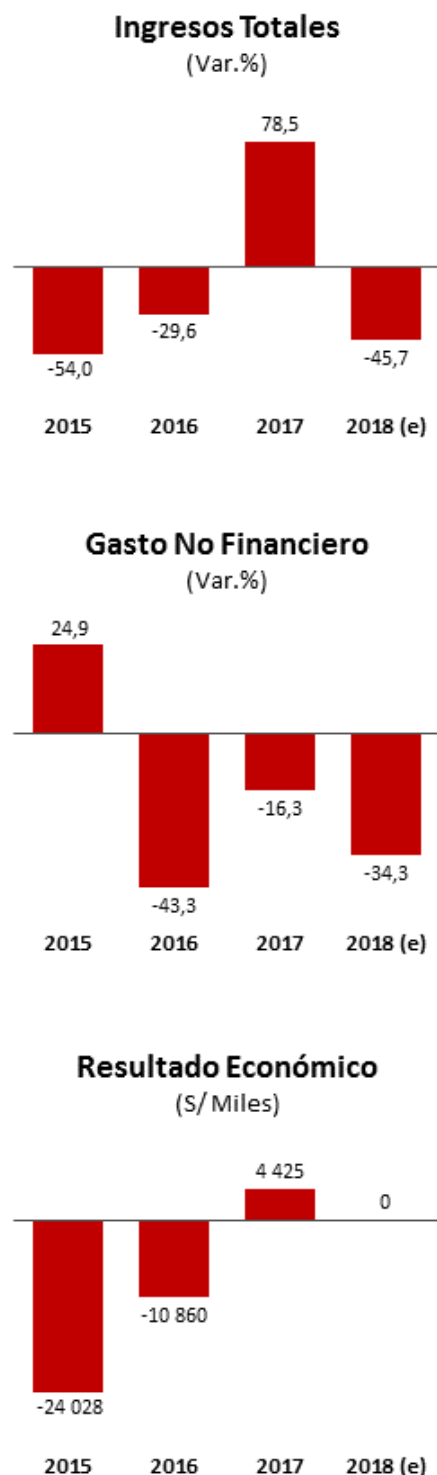
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 21 030 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 087 miles respecto del año 2016 (-16,3%), principalmente por una reducción de S/ 2 769 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 65,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 34,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 821 miles, lo que significaría una reducción de 34,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 4 425 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 11 198 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 087 miles.

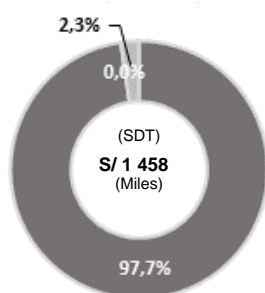


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Marcona	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-24 028	-10 860	4 425	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 255	14 257	25 455	13 821
I. INGRESOS CORRIENTES	20 207	14 177	19 320	13 821
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	712	877	711	439
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 585	4 772	4 912	4 500
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 910	8 528	13 697	8 881
II. INGRESOS DE CAPITAL	47	80	6 135	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	50	6 055	0
2. VENTA DE ACTIVOS	47	30	80	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	44 283	25 117	21 030	13 821
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 836	8 549	7 231	7 181
1. REMUNERACIONES	768	779	696	785
2. BIENES Y SERVICIOS	6 818	7 568	6 346	6 164
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	250	202	189	232
II. GASTO DE CAPITAL	36 447	16 568	13 799	6 640
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	36 447	16 568	13 799	6 640
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-24 028	-10 860	4 425	0

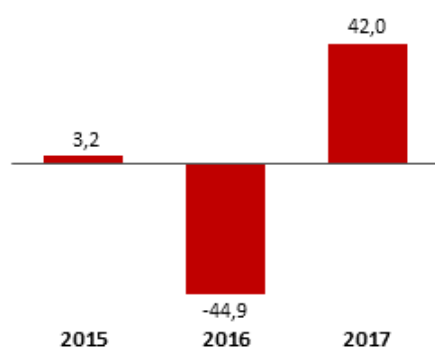
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

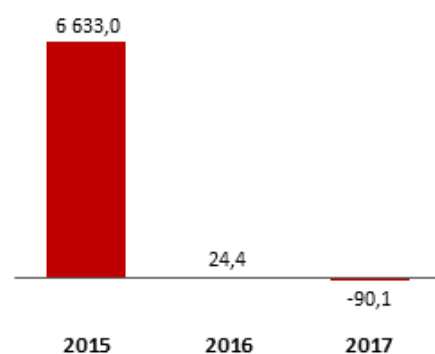


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

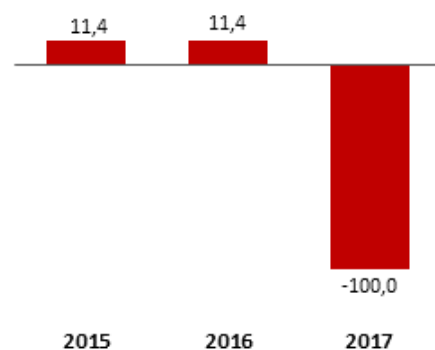
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Marcona alcanzó S/ 1 458 miles, lo que representa un incremento del 8,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 421 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,7% del SDT; la deuda exigible, el 2,3% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Marcona	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 822	1 004	1 425
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 822	1 004	1 425
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	171	188	182
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 580	734	1 118
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8	8	59
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	63	73	66
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	269	334	33
2.1.TRIBUTOS	259	284	27
2.2.INTERES Y MULTAS	10	50	7
III.DEUDA REAL	1	1	0
3.1.PRINCIPAL	1	1	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 092	1 338	1 458

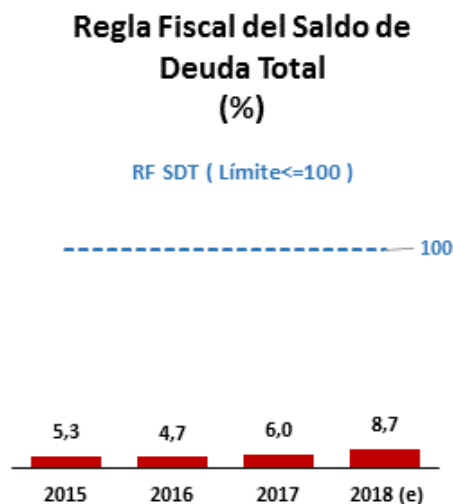
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Marcona cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,0%, 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 8,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Marcona	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 (%)	5,3	4,7	6,0	8,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 092	1 338	1 458	1 462
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	39 284	28 601	24 391	16 881
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	21 198	7 996

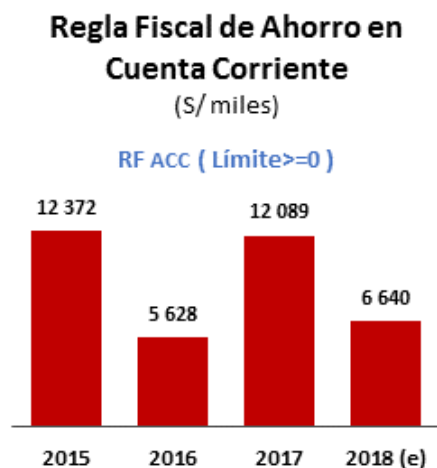
Fuente: Municipalidad Distrital de Marcona, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Marcona cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 089 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 640 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Marcona	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	12 372	5 628	12 089	6 640
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	20 207	14 177	19 320	13 821
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 836	8 549	7 231	7 181

Fuente: Municipalidad Distrital de Marcona, 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/	26,2%	39,6%	22,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	42 709	45 570	45 374
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,0%	22,5%	26,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	73,6%	60,2%	77,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	99,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	999	482	860
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	17,7%	34,0%	34,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,4%	34,3%	29,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	147,9%	151,3%	128,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,3%	69,0%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	43,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	27,2%	26,9%	9,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,2%	39,7%	62,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	247	256	234
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 939	1 336	1 113
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 570	2 026	1 697
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	10,4%	9,4%	7,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,3%	4,7%	6,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	22 933
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	94,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	12,9%	25,0%	7,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	169	108	118

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 DISTRITAL DE MARCONA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-24 028	-10 860	4 425	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 255	14 257	25 455	13 821
I. INGRESOS CORRIENTES	20 207	14 177	19 320	13 821
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	712	877	711	439
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	65	61	67	30
2.2. AL PATRIMONIO	629	809	644	409
2.3. OTROS	18	7	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 585	4 772	4 912	4 500
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	21	12	17	60
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 735	3 145	3 327	3 373
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 103	607	490	0
3.5. TASAS	723	1 004	1 076	1 040
3.6. VENTA DE BIENES	2	4	3	27
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 910	8 528	13 697	8 881
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	11 272	4 925	9 599	7 652
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2 274	2 311	2 586	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 123	1 045	1 060	1 105
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	119	124	131	124
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	112	122	109	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	10	1	212	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	47	80	6 135	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	50	6 055	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	6 055	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	50	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	47	30	80	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	47	30	80	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	44 283	25 117	21 030	13 821
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 836	8 549	7 231	7 181
1. REMUNERACIONES	768	779	696	785
2. BIENES Y SERVICIOS	6 818	7 568	6 346	6 164
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	250	202	189	232
3.1. PENSIONES	116	115	118	121
3.2. CARGAS SOCIALES	99	64	59	81
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	35	24	12	30
II. GASTO DE CAPITAL	36 447	16 568	13 799	6 640
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	36 447	16 568	13 799	6 640
1.1. INVERSIÓN	36 447	16 568	13 799	6 640
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)	-24 028	-10 860	4 425	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.

