

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL NIETO - MOQUEGUA

MOQUEGUA - MARISCAL NIETO



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 Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua

Ubicación:

Moquegua - Mariscal Nieto

Equipo Técnico

Alcalde

HUGO ISAIAS QUISPE MAMANI

Gerente Municipal:

CARLOS ALBERTO PONCE ZAMBRANO

Responsable:

SUB GERENTE

PORFIDIO RUBEN PARE HUACAN

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 Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua, provincia de Mariscal Nieto, departamento de Moquegua presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua registró un déficit económico de S/ 41 331 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -29,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -26,3 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 85 654 miles, 13,6% 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 Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 54,9% 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/ 21 253 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua 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 Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua representaron el 34,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 620. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,1% del gasto no financiero y el 167,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 923.
- El SDT del 2017, representó el 122,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 45,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua alcanzaron los S/ 71 726 miles, lo que representa una reducción en S/ 30 343 miles respecto del año 2016 (-29,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 26 769 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 97,6% de los ingresos totales y el 2,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 6,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 56,9% y los ingresos no tributarios el 34,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 74 289 miles lo que significaría una variación de 3,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

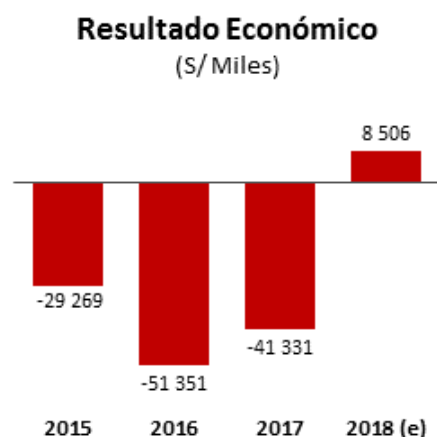
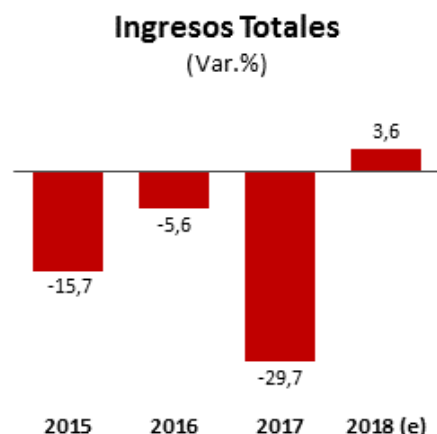
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 113 057 miles, lo que representa una reducción en S/ 40 363 miles respecto del año 2016 (-26,3%), principalmente por una reducción de S/ 33 025 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 65 956 miles, lo que significaría una reducción de 41,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 41 331 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 30 343 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 40 363 miles.

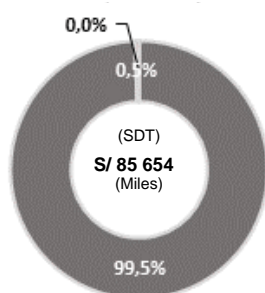


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-29 269	-51 351	-41 331	8 506
B. INGRESO TOTAL (I+II)	108 129	102 069	71 726	74 461
I. INGRESOS CORRIENTES	107 814	96 757	69 988	74 289
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 053	3 609	4 392	3 773
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26 089	29 178	24 784	31 074
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78 672	63 970	40 812	39 442
II. INGRESOS DE CAPITAL	315	5 313	1 738	172
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	194	5 086	1 513	0
2. VENTA DE ACTIVOS	121	226	226	172
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	137 398	153 420	113 057	65 956
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	54 048	56 074	48 735	49 730
1. REMUNERACIONES	11 800	11 275	10 431	11 023
2. BIENES Y SERVICIOS	36 333	40 497	34 969	35 758
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 914	4 302	3 335	2 949
II. GASTO DE CAPITAL	83 350	97 346	64 322	16 226
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	79 401	96 486	62 303	16 226
2. OTROS	3 949	860	2 019	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-29 269	-51 351	-41 331	8 506

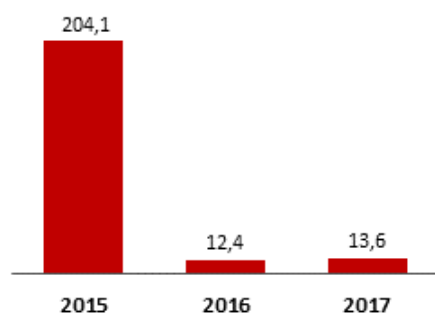
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

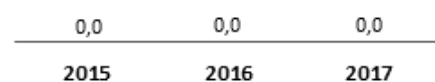


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

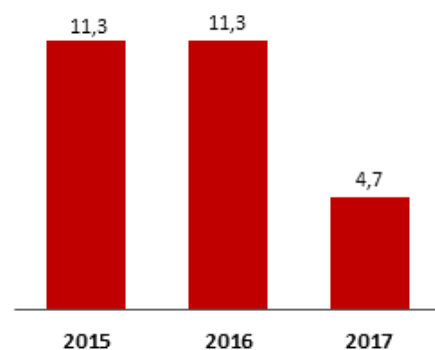
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua alcanzó S/ 85 654 miles, lo que representa un incremento del 13,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 10 230 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,5% del SDT; la deuda real, el 0,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	66 702	74 988	85 218
1.1.PASIVO CORRIENTE	45 357	43 946	50 250
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	21 326	31 550	34 968
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	14 923	4 064	5 929
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	8 529	7 632	9 164
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	382	515	9
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	198	185	181
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	21 345	31 042	34 968
DEUDAS A LARGO PLAZO	21 326	31 042	34 968
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	19	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	374	416	436
3.1.PRINCIPAL	54	55	46
3.2.INTERES	320	361	390
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	67 076	75 404	85 654

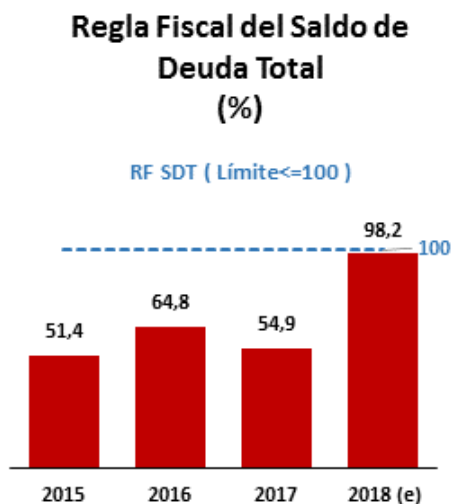
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 54,9%, 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 98,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua	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 (%)	51,4	64,8	54,9	98,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	67 076	75 404	85 654	85 661
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	130 425	116 403	100 569	87 212
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	155 893	29 145

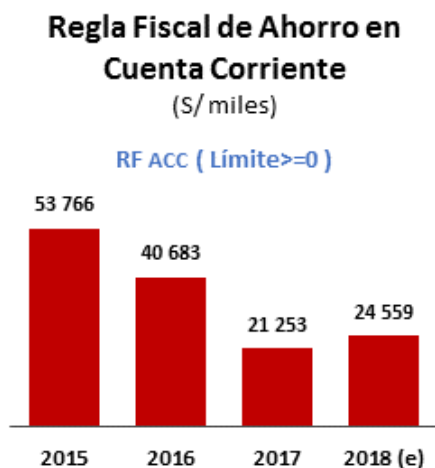
Fuente: Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 21 253 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 24 559 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	53 766	40 683	21 253	24 559
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	107 814	96 757	69 988	74 289
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	54 048	56 074	48 735	49 730

Fuente: Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto - Moquegua, 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/	27,0%	32,1%	34,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	50 910	56 508	49 622
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	21,2%	21,4%	25,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	29,8%	27,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	72,9%	67,7%	65,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	96,0%	96,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 318	1 080	620
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	39,3%	36,5%	43,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	61,3%	62,6%	61,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	185,5%	171,0%	167,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	44,6%	52,7%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,2%	4,8%	2,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,0%	8,4%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	49,9%	42,0%	30,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	423	468	423
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 387	1 663	1 060
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 400	2 644	1 923
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	9,3%	16,5%	12,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	62,2%	77,9%	122,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	51,4%	64,8%	54,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	70 238
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	45,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,6%	0,6%	71,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 172	1 300	1 457

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 PROVINCIAL DE MARISCAL NIETO - MOQUEGUA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-29 269	-51 351	-41 331	8 506
B. INGRESO TOTAL (I+II)	108 129	102 069	71 726	74 461
I. INGRESOS CORRIENTES	107 814	96 757	69 988	74 289
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 053	3 609	4 392	3 773
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	332	384	375	337
2.2. AL PATRIMONIO	2 721	3 224	4 017	3 436
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26 089	29 178	24 784	31 074
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 272	2 023	1 949	2 168
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	584	725	675	664
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 681	3 151	2 161	3 576
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 637	1 115	500	33
3.5. TASAS	3 026	3 571	3 879	3 926
3.6. VENTA DE BIENES	16 887	18 594	15 620	20 707
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78 672	63 970	40 812	39 442
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	68 334	53 406	29 547	30 018
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	820	1 222	1 254	1 110
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 091	6 748	6 899	7 195
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 729	983	1 716	1 119
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	628	1 388	1 357	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	70	222	40	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	315	5 313	1 738	172
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	194	5 086	1 513	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	456	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	194	4 630	1 513	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	121	226	226	172
2.1. VENTA DE ACTIVOS	121	226	226	172
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	137 398	153 420	113 057	65 956
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	54 048	56 074	48 735	49 730
1. REMUNERACIONES	11 800	11 275	10 431	11 023
2. BIENES Y SERVICIOS	36 333	40 497	34 969	35 758
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 914	4 302	3 335	2 949
3.1. PENSIONES	538	511	487	474
3.2. CARGAS SOCIALES	1 011	947	872	1 088
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4 365	2 845	1 976	1 387
II. GASTO DE CAPITAL	83 350	97 346	64 322	16 226
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	79 401	96 486	62 303	16 226
1.1. INVERSIÓN	79 401	96 486	62 303	16 226
2. OTROS	3 949	860	2 019	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	3 949	860	2 019	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-29 269	-51 351	-41 331	8 506

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.

