

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NINACACA

PASCO - PASCO



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 Ninacaca

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE CARLOS DE LA SOTA QUISPE

Gerente Municipal:

MIRIAM BEATRIZ YURIVILCA
VALERIO

Responsable:

DIRECTORA

SONIA MARIELA ALBINO ATENCIO

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 Ninacaca, provincia de Pasco, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ninacaca registró un déficit económico de S/ 275 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 32,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 2,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 474 miles, 246,3% 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 Ninacaca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 52,1% 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/ 1 051 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ninacaca 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 Ninacaca representaron el 4,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 527. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,8% del gasto no financiero y el 957,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 174.
- El SDT del 2017, representó el 59,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 47,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ninacaca alcanzaron los S/ 3 572 miles, lo que representa un incremento en S/ 872 miles respecto del año 2016 (32,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 945 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 30,9% de los ingresos totales y el 69,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,9% y los ingresos no tributarios el 3,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 654 miles lo que significaría una variación de -53,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

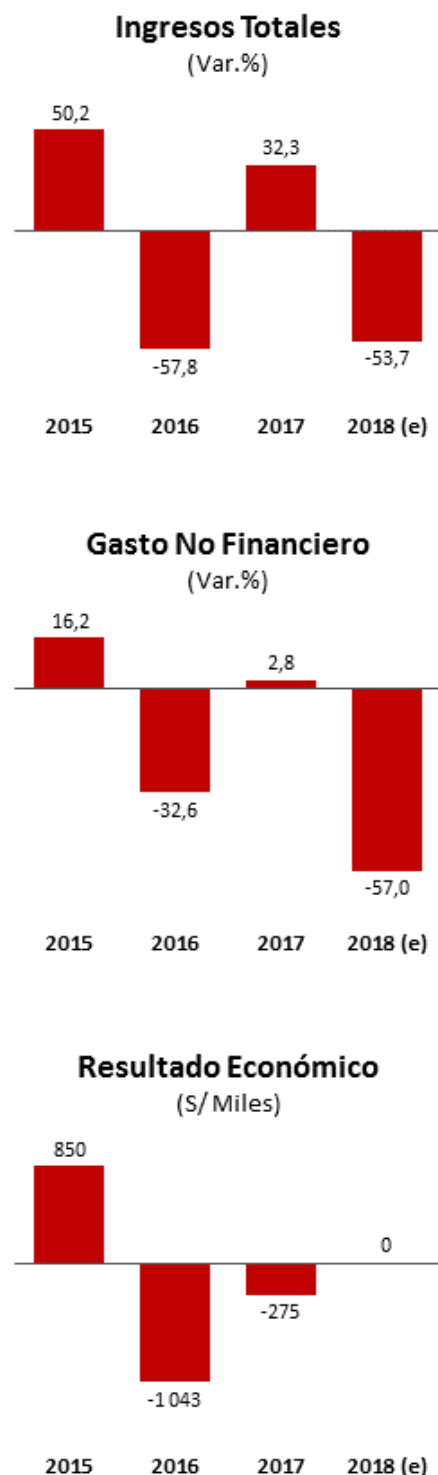
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 846 miles, lo que representa un incremento en S/ 104 miles respecto del año 2016 (2,8%), principalmente por un incremento de S/ 164 miles en el gasto corriente no financiero.

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

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 654 miles, lo que significaría una reducción de 57,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 275 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 872 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 104 miles.

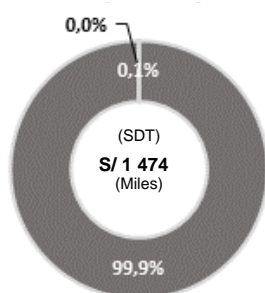


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ninacaca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	850	-1 043	-275	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 399	2 700	3 572	1 654
I. INGRESOS CORRIENTES	3 128	2 539	2 467	1 654
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	16	16	24	12
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	158	112	124	126
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 953	2 412	2 319	1 516
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 272	160	1 105	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 272	160	1 105	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)	5 550	3 742	3 846	1 654
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 305	1 252	1 416	1 257
1. REMUNERACIONES	107	119	117	141
2. BIENES Y SERVICIOS	1 099	1 038	1 207	1 018
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	99	95	92	98
II. GASTO DE CAPITAL	4 245	2 490	2 430	398
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 245	2 490	2 430	398
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	850	-1 043	-275	0

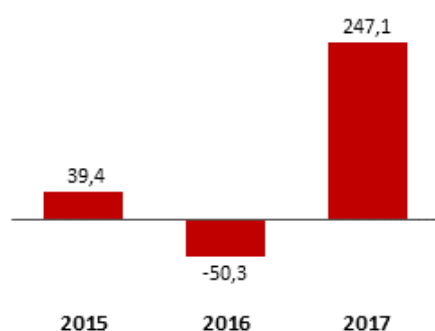
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

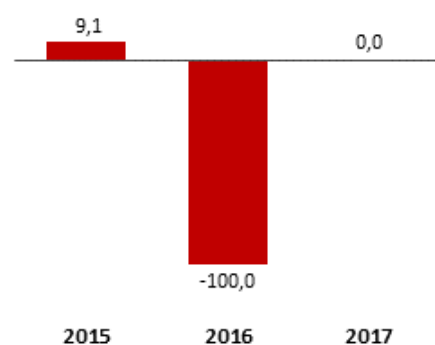


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

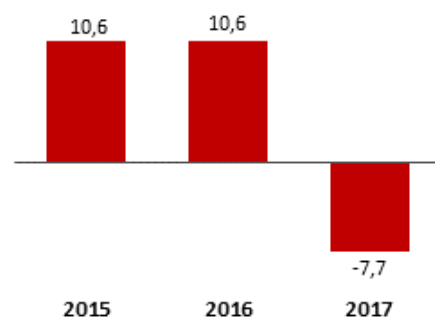
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ninacaca alcanzó S/ 1 474 miles, lo que representa un incremento del 246,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 048 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ninacaca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	853	424	1 472
1.1.PASIVO CORRIENTE	853	424	1 472
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	8	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	850	404	1 450
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	12	9
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	12
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	3	0	0
2.1.TRIBUTOS	2	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
III.DEUDA REAL	1	1	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	1	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	858	426	1 474

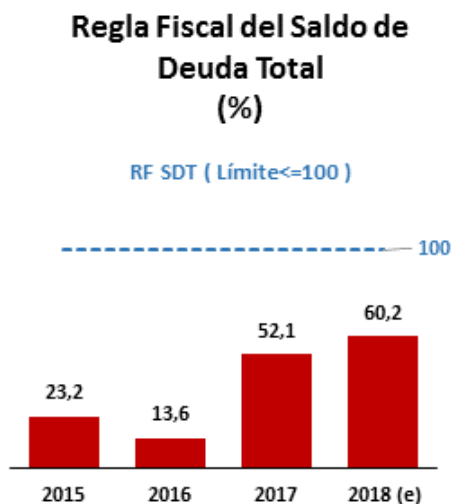
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Distrital de Ninacaca** cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 52,1%, 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 60,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ninacaca	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 (%)	23,2	13,6	52,1	60,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	858	426	1 474	1 474
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 695	3 125	2 829	2 447
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 536	1 892

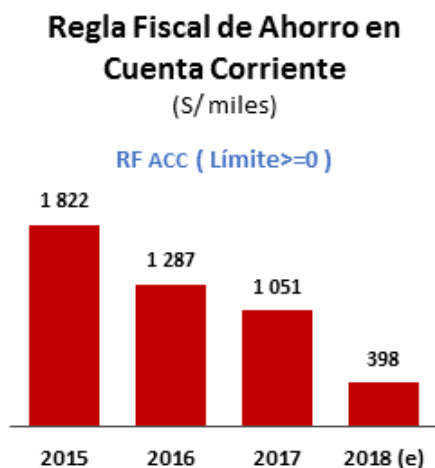
Fuente: Municipalidad Distrital de Ninacaca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ninacaca** cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 051 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 398 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ninacaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 822	1 287	1 051	398
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 128	2 539	2 467	1 654
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 305	1 252	1 416	1 257

Fuente: Municipalidad Distrital de Ninacaca, 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/	2,7%	4,7%	4,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 098	3 812	4 513
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,1%	3,4%	3,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,3%	95,3%	95,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,3%	100,0%	92,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	723	410	527
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,5%	33,5%	36,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,7%	36,2%	52,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	748,9%	980,9%	957,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	19,2%	57,8%	7,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	77,1%	6,4%	38,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,0%	3,2%	6,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	58,3%	50,7%	42,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	231	215	250
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 242	744	742
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 624	1 118	1 174
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	27,4%	16,8%	59,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,2%	13,6%	52,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 355
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	47,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,5%	0,3%	59,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	251	127	450

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 NINACACA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	850	-1 043	-275	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 399	2 700	3 572	1 654
I. INGRESOS CORRIENTES	3 128	2 539	2 467	1 654
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	16	16	24	12
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	16	16	24	12
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	158	112	124	126
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	90	56	66	90
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	34	24	0
3.5. TASAS	11	10	10	26
3.6. VENTA DE BIENES	31	12	24	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 953	2 412	2 319	1 516
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 538	557	915	418
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	272	442	355	170
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	917	816	808	840
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	88	88	92	88
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	137	509	148	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 272	160	1 105	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 272	160	1 105	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 272	160	1 105	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)	5 550	3 742	3 846	1 654
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 305	1 252	1 416	1 257
1. REMUNERACIONES	107	119	117	141
2. BIENES Y SERVICIOS	1 099	1 038	1 207	1 018
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	99	95	92	98
3.1. PENSIONES	13	13	13	13
3.2. CARGAS SOCIALES	9	10	10	10
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	77	72	69	74
II. GASTO DE CAPITAL	4 245	2 490	2 430	398
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 245	2 490	2 430	398
1.1. INVERSIÓN	4 245	2 490	2 430	398
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)	850	-1 043	-275	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.

