

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SIMON BOLIVAR

PASCO - PASCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Simon Bolivar

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

HUGO ZENOBIO ROJAS RIVERA

Gerente Municipal:

MILTON ENRRIQUE BERMUDEZ BELLIDO

Responsable:

DIRECTOR

AMELIA CRISTOBAL GONZALES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Simon Bolivar registró un déficit económico de S/ 14 971 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 31,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 64,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 267 miles, 4,1% 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 Simon Bolivar cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 87,2% 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/ 3 894 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Simon Bolivar 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 Simon Bolivar representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 381. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 6,9% del gasto no financiero y el 889,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 943.
- El SDT del 2017, representó el 100,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 12,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Simon Bolivar alcanzaron los S/ 18 395 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 366 miles respecto del año 2016 (31,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 640 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 66,2% de los ingresos totales y el 33,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 32,4% y los ingresos no tributarios el 0,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 686 miles lo que significaría una variación de -74,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

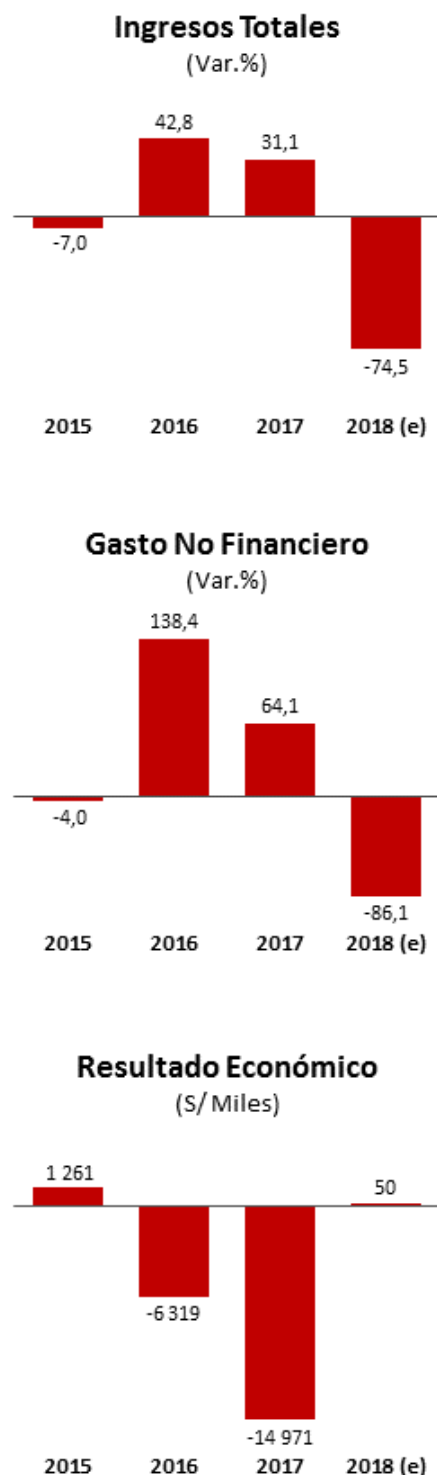
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 33 365 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 032 miles respecto del año 2016 (64,1%), principalmente por un incremento de S/ 12 945 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 93,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 6,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 646 miles, lo que significaría una reducción de 86,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 14 971 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 4 366 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 13 032 miles.

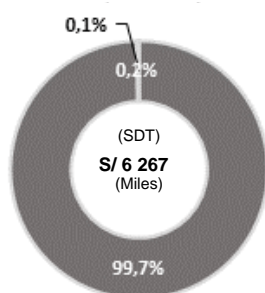


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Simon Bolivar	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 295	-6 305	-14 970	50
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 825	14 029	18 395	4 696
I. INGRESOS CORRIENTES	8 166	5 485	6 212	4 686
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	88	78	105	110
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	261	160	156	201
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 817	5 247	5 951	4 375
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 659	8 544	12 183	10
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 651	8 516	12 180	0
2. VENTA DE ACTIVOS	8	27	3	10
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	8 530	20 334	33 365	4 646
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 513	2 230	2 318	2 716
1. REMUNERACIONES	341	355	475	518
2. BIENES Y SERVICIOS	2 995	1 755	1 664	2 021
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	178	120	178	177
II. GASTO DE CAPITAL	5 017	18 103	31 048	1 929
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 017	18 103	31 048	1 929
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	34	15	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 261	-6 319	-14 971	50

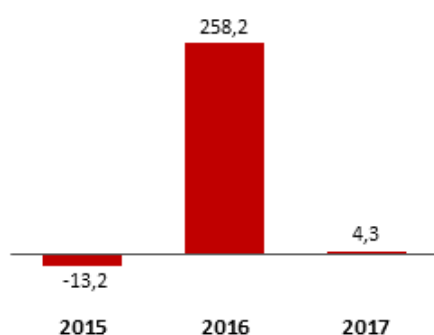
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

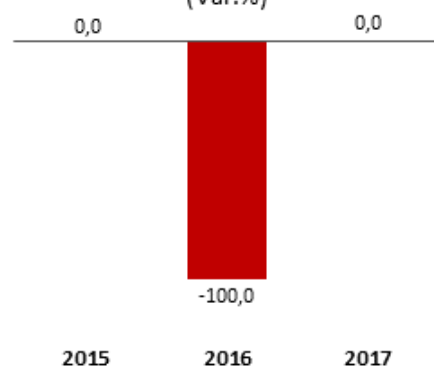


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

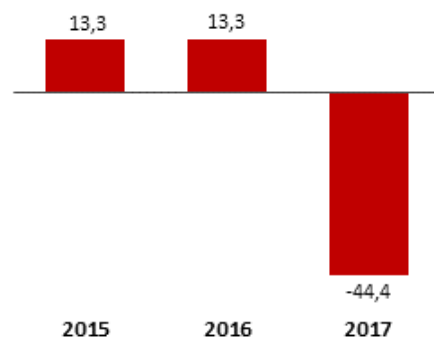
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Simon Bolivar alcanzó S/ 6 267 miles, lo que representa un incremento del 4,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 255 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda real, el 0,2% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Simon Bolivar	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 673	5 993	6 248
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 625	5 993	6 248
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 057	580	158
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	33	11	6
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	534	5 372	6 062
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	30	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	0	22
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	48	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	48	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	5
2.1.TRIBUTOS	0	0	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	2
III.DEUDA REAL	22	25	14
3.1.PRINCIPAL	11	12	8
3.2.INTERES	11	13	6
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 695	6 018	6 267

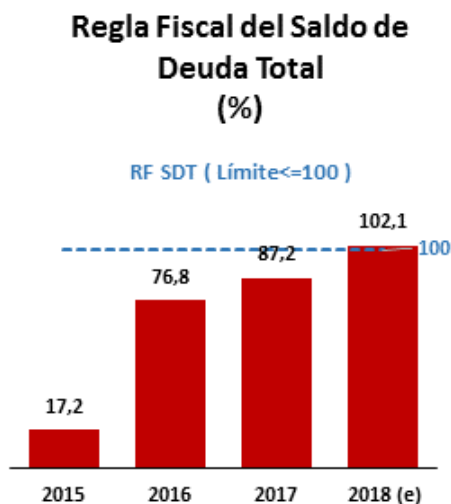
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Simon Bolivar cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 87,2%, 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 102,1%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Simon Bolivar	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 (%)	17,2	76,8	87,2	102,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 695	6 018	6 267	6 269
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 876	7 836	7 033	6 137
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 188	5 816

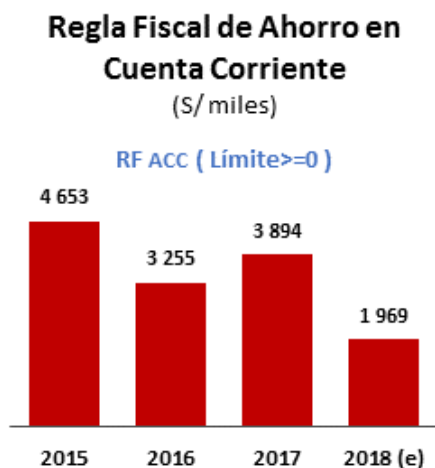
Fuente: Municipalidad Distrital de Simon Bolivar, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Simon Bolivar cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 894 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 969 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Simon Bolivar	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 653	3 255	3 894	1 969
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 166	5 485	6 212	4 686
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 513	2 230	2 318	2 716

Fuente: Municipalidad Distrital de Simon Bolivar, 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/	3,6%	1,7%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 930	2 047	2 299
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,1%	1,2%	0,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	100,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,4%	98,1%	98,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,3%	96,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	520	293	381
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	41,2%	11,0%	6,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,8%	38,3%	41,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 006,7%	936,9%	889,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	56,0%	18,2%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	32,9%	47,0%	38,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	10,2%	2,4%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	57,0%	59,3%	62,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	161	125	131
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	421	1 557	2 739
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	716	1 749	2 943
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	6,9%	10,7%	0,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	20,8%	109,7%	100,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	17,2%	76,8%	87,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	921
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	12,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,3%	0,4%	100,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	142	518	553

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 SIMON BOLIVAR	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 295	-6 305	-14 970	50
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 825	14 029	18 395	4 696
I. INGRESOS CORRIENTES	8 166	5 485	6 212	4 686
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	88	78	105	110
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	88	78	105	110
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	261	160	156	201
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	15	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	5	7	3	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	180	76	87	130
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	46	49	29	0
3.5. TASAS	30	28	22	70
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 817	5 247	5 951	4 375
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 328	1 685	2 624	1 507
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 257	1 337	1 182	836
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 866	1 697	1 716	1 790
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	242	241	246	242
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	123	287	183	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 659	8 544	12 183	10
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 651	8 516	12 180	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 651	8 516	12 180	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	8	27	3	10
2.1. VENTA DE ACTIVOS	8	27	3	10
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	8 530	20 334	33 365	4 646
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 513	2 230	2 318	2 716
1. REMUNERACIONES	341	355	475	518
2. BIENES Y SERVICIOS	2 995	1 755	1 664	2 021
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	178	120	178	177
3.1. PENSIONES	21	21	21	21
3.2. CARGAS SOCIALES	27	25	37	34
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	130	74	121	122
II. GASTO DE CAPITAL	5 017	18 103	31 048	1 929
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 017	18 103	31 048	1 929
1.1. INVERSIÓN	5 017	18 103	31 048	1 929
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	34	15	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 261	-6 319	-14 971	50

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.

