

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS DE NAZARENO

AYACUCHO - HUAMANGA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Jesus de Nazareno

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico

Alcalde

ADRIEL ANTERO VALENZUELA
PILLIHUAMAN

Gerente Municipal:

WILMER BELLIDO CERDA

Responsable:

JEFE DEL ÁREA DE PLANIFICACIÓN
Y PRESUPUESTO

MARCIAL CANGANA GUTIERREZ

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 Jesus de Nazareno, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno registró un déficit económico de S/ 4 312 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 197,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 71,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 660 miles, 561,0% 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 Jesus de Nazareno no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 111,1% 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/ 506 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Jesus de Nazareno representaron el 7,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 118. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 16,1% del gasto no financiero y el 256,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 232.
- El SDT del 2017, representó el 110,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno alcanzaron los S/ 18 617 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 349 miles respecto del año 2016 (197,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 12 839 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 77,4% de los ingresos totales y el 22,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 14,8% y los ingresos no tributarios el 5,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 239 miles lo que significaría una variación de -77,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

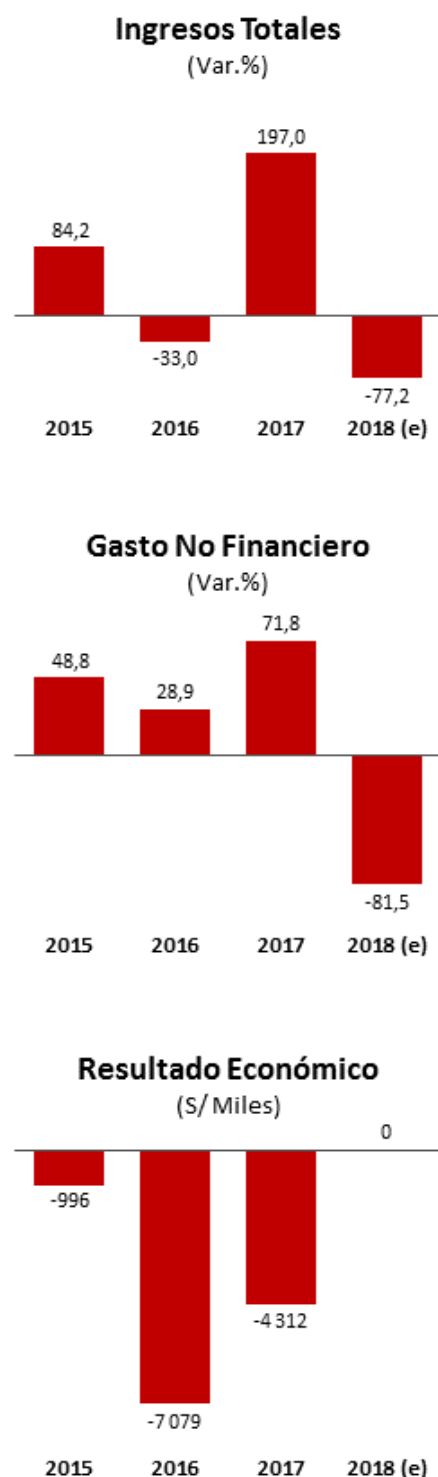
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 928 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 582 miles respecto del año 2016 (71,8%), principalmente por un incremento de S/ 9 841 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 83,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 16,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 239 miles, lo que significaría una reducción de 81,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 312 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 12 349 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 9 582 miles.

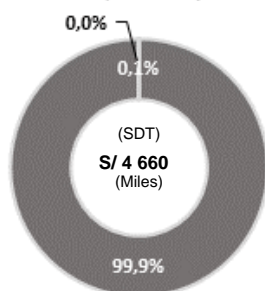


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-996	-7 079	-4 312	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 356	6 268	18 617	4 239
I. INGRESOS CORRIENTES	4 099	4 698	4 207	4 239
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	481	435	447	500
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	986	729	996	1 358
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 632	3 534	2 763	2 381
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 257	1 570	14 410	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 257	1 570	14 410	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)	10 352	13 347	22 928	4 239
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 477	3 961	3 701	3 942
1. REMUNERACIONES	1 351	1 404	1 573	1 651
2. BIENES Y SERVICIOS	2 012	2 440	1 997	2 154
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	114	117	132	138
II. GASTO DE CAPITAL	6 875	9 386	19 227	297
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 875	9 386	19 227	297
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-996	-7 079	-4 312	0

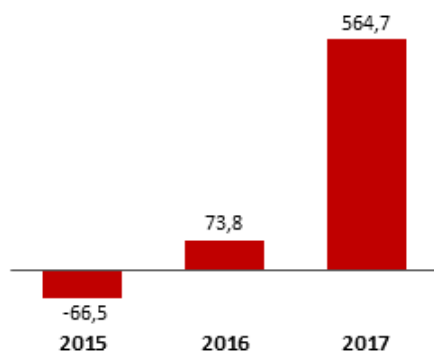
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

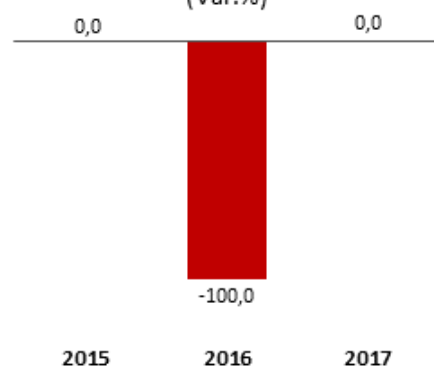


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

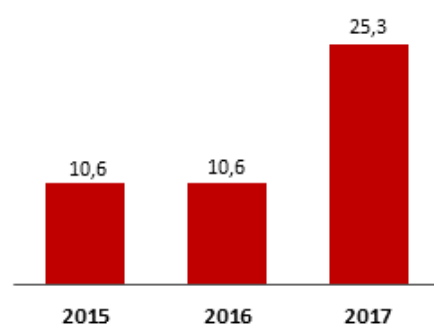
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Jesus de Nazareno alcanzó S/ 4 660 miles, lo que representa un incremento del 561,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 954 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 Jesus de Nazareno	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	403	700	4 654
1.1.PASIVO CORRIENTE	403	700	4 654
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	328	328	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	74	369	4 647
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	3	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	1
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	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	4	5	6
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	3	4	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	408	705	4 660

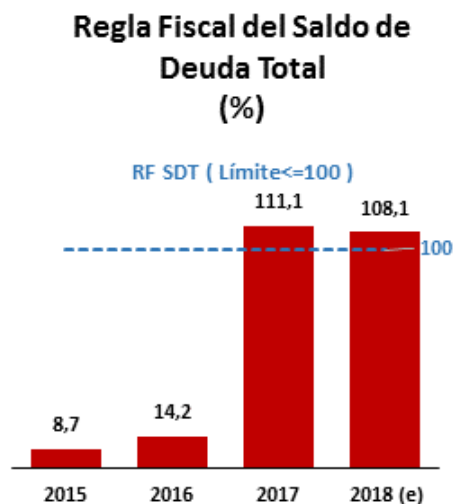
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 111,1%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 108,1%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno	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 (%)	8,7	14,2	111,1	108,1
Cumplimiento	Si	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	408	705	4 660	4 660
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 691	4 969	4 194	4 311
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	876	965

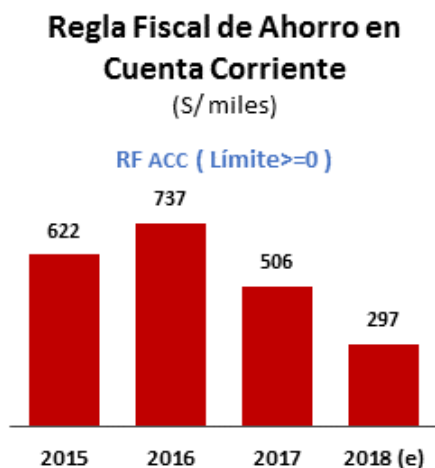
Fuente: Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Jesus de Nazareno cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 506 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 297 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	622	737	506	297
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 099	4 698	4 207	4 239
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 477	3 961	3 701	3 942

Fuente: Municipalidad Distrital de Jesus de Nazareno, 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/	15,7%	18,6%	7,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 149	6 347	7 755
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	14,2%	8,7%	6,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	48,8%	43,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,3%	81,4%	92,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	90,7%	86,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	123	127	118
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,6%	29,7%	16,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	65,9%	62,2%	73,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	237,0%	340,4%	256,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	2,9%	3,6%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	73,1%	13,8%	73,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	1,0%	0,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	15,2%	15,7%	12,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	139	150	152
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	382	512	1 033
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	575	728	1 232
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	9,9%	15,0%	110,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,7%	14,2%	111,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,2%	0,7%	110,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	23	38	250

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 JESUS DE NAZARENO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-996	-7 079	-4 312	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 356	6 268	18 617	4 239
I. INGRESOS CORRIENTES	4 099	4 698	4 207	4 239
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	481	435	447	500
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	481	434	447	500
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	986	729	996	1 358
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	108	100	191	133
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	91	6	0	127
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20	14	135	406
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	14	14	0
3.5. TASAS	757	595	655	692
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	2	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 632	3 534	2 763	2 381
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	292	282	349	297
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	4	4	13	2
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 914	1 833	1 847	1 924
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	158	1 084	193	158
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	10	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	264	331	351	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 257	1 570	14 410	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 257	1 570	14 410	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	180	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 227	1 390	14 410	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	30	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)	10 352	13 347	22 928	4 239
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 477	3 961	3 701	3 942
1. REMUNERACIONES	1 351	1 404	1 573	1 651
2. BIENES Y SERVICIOS	2 012	2 440	1 997	2 154
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	114	117	132	138
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	114	116	132	138
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	1	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	6 875	9 386	19 227	297
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 875	9 386	19 227	297
1.1. INVERSIÓN	6 875	9 386	19 227	297
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)	-996	-7 079	-4 312	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.

