

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE NEPEÑA

ANCASH - SANTA



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 Nepeña

Ubicación:

Ancash - Santa

Equipo Técnico

Alcalde

MANUEL ENRIQUE FIGUEROA LAOS

Gerente Municipal:

JORGE DOMINGO SCAMARONE
SANCHEZ

Responsable:

JEFA DE PRESUPUESTO

EMELINA KATIA OCAÑA BLAS

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 Nepeña, provincia de Santa, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Nepeña registró un superávit económico de S/ 2 908 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 41,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 2,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 10 432 miles, 4,3% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Nepeña cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 69,9% 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/ 6 078 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Nepeña 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 Nepeña representaron el 15,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 625. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 66,2% del gasto no financiero y el 326,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 603.
- El SDT del 2017, representó el 84,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 30,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Nepeña alcanzaron los S/ 12 478 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 643 miles respecto del año 2016 (41,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 577 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,5% de los ingresos totales y el 0,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 3,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,9% y los ingresos tributarios el 12,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 882 miles lo que significaría una variación de -28,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 569 miles, lo que representa un incremento en S/ 273 miles respecto del año 2016 (2,9%), principalmente por un incremento de S/ 571 miles en el gasto corriente no financiero.

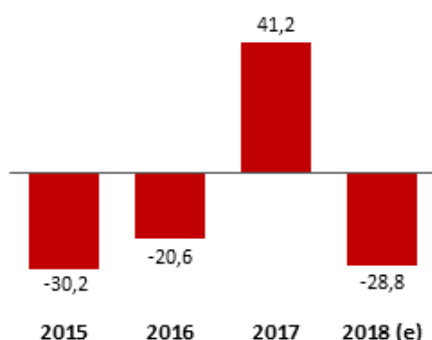
El gasto corriente no financiero constituye el 66,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 33,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 882 miles, lo que significaría una reducción de 7,2% respecto del 2017.

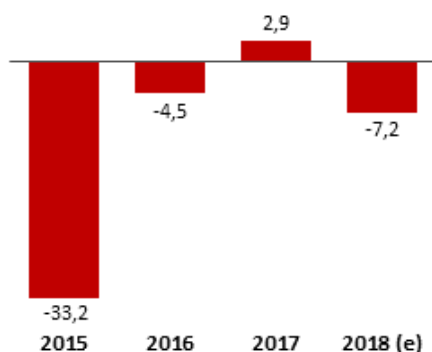
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 908 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 643 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 273 miles.

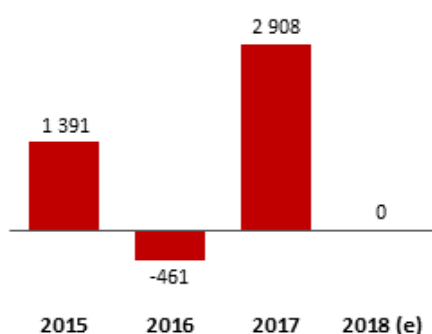
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

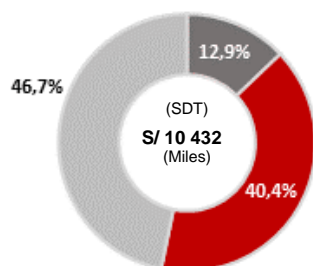


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Nepeña	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 391	-461	2 908	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 127	8 835	12 478	8 882
I. INGRESOS CORRIENTES	9 229	8 835	12 412	8 882
1. CONTRIBUCIONES	172	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 260	1 649	1 561	1 415
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	412	344	380	284
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 384	6 842	10 471	7 184
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 898	0	66	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 898	0	66	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)	9 736	9 296	9 569	8 882
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 807	5 763	6 334	4 649
1. REMUNERACIONES	1 564	1 598	1 630	1 698
2. BIENES Y SERVICIOS	4 044	4 090	4 481	2 842
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	199	74	224	108
II. GASTO DE CAPITAL	3 929	3 533	3 235	4 234
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 929	3 533	3 235	4 234
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 391	-461	2 908	0

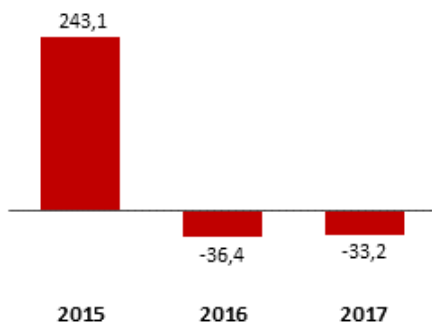
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

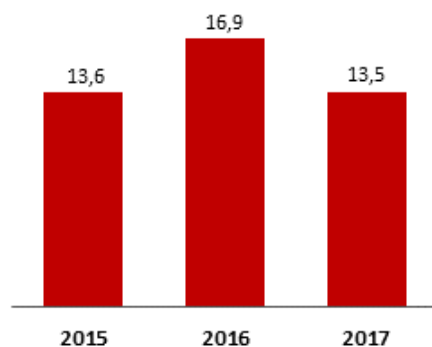


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

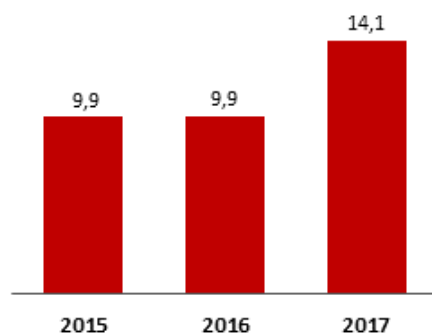
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Nepeña alcanzó S/ 10 432 miles, lo que representa un incremento del 4,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -670 miles en el saldo de pasivos.

La deuda exigible representa el 46,7% del SDT; la deuda real, el 40,4% y la saldo de pasivos, el 12,9%.

Municipalidad Distrital de Nepeña	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 167	2 016	1 346
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 167	2 016	1 346
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	52	52	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	541	535	535
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 487	1 282	741
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	87	147	71
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	3 677	4 297	4 876
2.1.TRIBUTOS	2 134	2 421	2 612
2.2.INTERES Y MULTAS	1 543	1 876	2 264
III.DEUDA REAL	3 356	3 689	4 210
3.1.PRINCIPAL	368	453	520
3.2.INTERES	2 988	3 236	3 689
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	10 200	10 002	10 432

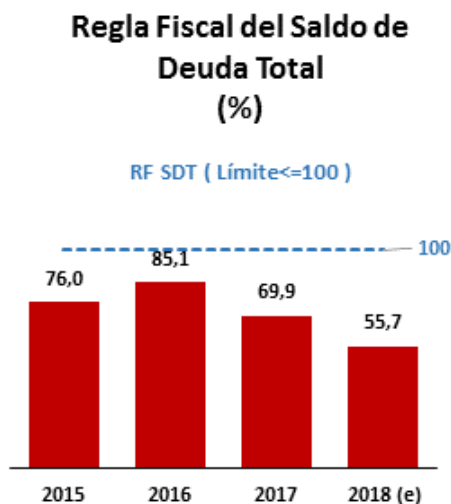
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Nepeña cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 69,9%, 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 55,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Nepeña	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 (%)	76,0	85,1	69,9	55,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	10 200	10 002	10 432	10 883
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 422	11 756	11 064	9 839
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	14 918	19 535

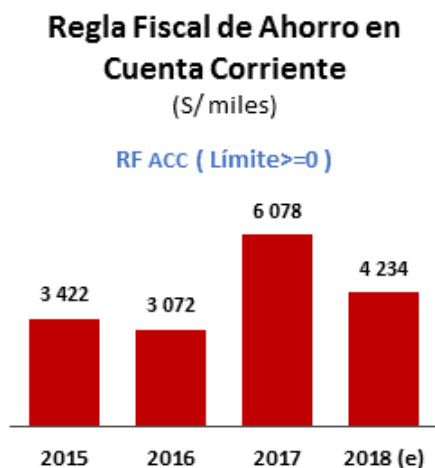
Fuente: Municipalidad Distrital de Nepeña, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Nepeña cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 078 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 234 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Nepeña	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 422	3 072	6 078	4 234
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 229	8 835	12 412	8 882
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 807	5 763	6 334	4 649

Fuente: Municipalidad Distrital de Nepeña, 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/	15,0%	22,6%	15,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 725	12 665	12 231
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	17,2%	21,4%	20,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	83,4%	77,4%	84,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	89,5%	89,9%	92,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	447	399	625
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,6%	62,0%	66,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	84,1%	96,2%	110,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	347,3%	289,2%	326,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	51,3%	97,0%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	48,3%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	16,8%	5,9%	0,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	37,1%	34,8%	49,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	232	269	297
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	252	225	204
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	625	591	603
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	110,5%	113,2%	84,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	76,0%	85,1%	69,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 486
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	30,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	68,9%	79,8%	10,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	654	636	657

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NEPEÑA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 391	-461	2 908	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 127	8 835	12 478	8 882
I. INGRESOS CORRIENTES	9 229	8 835	12 412	8 882
1. CONTRIBUCIONES	172	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	172	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 260	1 649	1 561	1 415
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3	2	2	4
2.2. AL PATRIMONIO	1 257	1 647	1 546	1 401
2.3. OTROS	0	0	13	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	412	344	380	284
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	24	31	6	8
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10	8	14	10
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	59	16	84	0
3.5. TASAS	220	199	189	191
3.6. VENTA DE BIENES	99	89	87	75
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 384	6 842	10 471	7 184
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 930	4 431	8 129	5 667
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	102	141	127	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 311	1 210	1 238	1 292
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	176	159	253	110
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	720	653	550	115
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	145	248	174	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 898	0	66	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 898	0	66	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 898	0	66	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)	9 736	9 296	9 569	8 882
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 807	5 763	6 334	4 649
1. REMUNERACIONES	1 564	1 598	1 630	1 698
2. BIENES Y SERVICIOS	4 044	4 090	4 481	2 842
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	199	74	224	108
3.1. PENSIONES	50	43	58	44
3.2. CARGAS SOCIALES	134	29	80	41
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	15	3	86	23
II. GASTO DE CAPITAL	3 929	3 533	3 235	4 234
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 929	3 533	3 235	4 234
1.1. INVERSIÓN	3 929	3 533	3 235	4 234
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)	1 391	-461	2 908	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.

