

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL INGENIO

ICA - NAZCA



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 El Ingenio

Ubicación:

Ica - Nazca

Equipo Técnico

Alcalde

MARCELO MARTIN CAIPO
BERROCAL

Gerente Municipal:

MARIO MAXIMO ROCA CASO

Responsable:

CONTADOR

JUAN CARLOS PEÑA MEDINA

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 El Ingenio, provincia de Nazca, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de El Ingenio registró un superávit económico de S/ 7 192 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 277,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 21,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 288 miles, 13,7% menor 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 El Ingenio cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,8% 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/ 1 010 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de El Ingenio 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 El Ingenio representaron el 1,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 244. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 14,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 39,5% del gasto no financiero y el 547,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 743.
- El SDT del 2017, representó el 16,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de El Ingenio alcanzaron los S/ 9 177 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 746 miles respecto del año 2016 (277,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 551 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 80,5% de los ingresos totales y el 19,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 18,0% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 338 miles lo que significaría una variación de -85,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

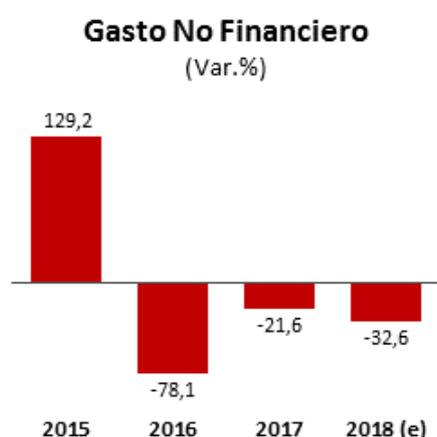
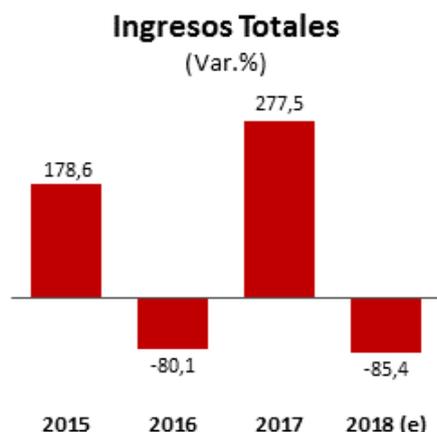
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 984 miles, lo que representa una reducción en S/ 548 miles respecto del año 2016 (-21,6%), principalmente por una reducción de S/ 620 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 60,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 39,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 338 miles, lo que significaría una reducción de 32,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 7 192 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 6 746 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 548 miles.

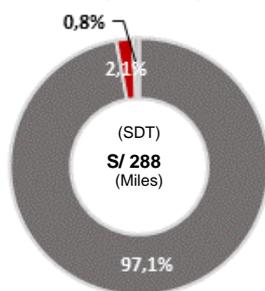


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de El Ingenio	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	599	-102	7 192	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 182	2 431	9 177	1 338
I. INGRESOS CORRIENTES	2 087	1 599	1 794	1 338
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	43	30	23	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	187	180	120	47
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 858	1 389	1 651	1 281
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 095	831	7 383	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 095	831	7 383	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)	11 583	2 532	1 984	1 338
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	735	712	784	540
1. REMUNERACIONES	134	139	175	198
2. BIENES Y SERVICIOS	552	534	570	303
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49	40	39	39
II. GASTO DE CAPITAL	10 848	1 820	1 201	798
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 848	1 820	1 201	798
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	4	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	599	-106	7 192	0

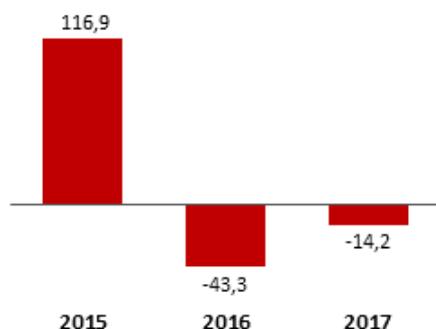
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

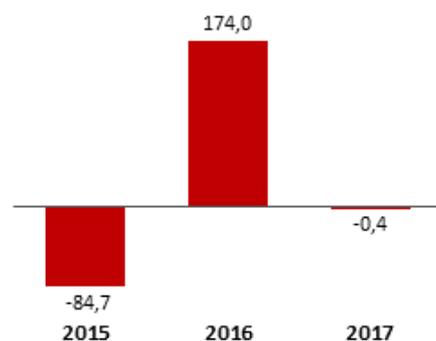


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

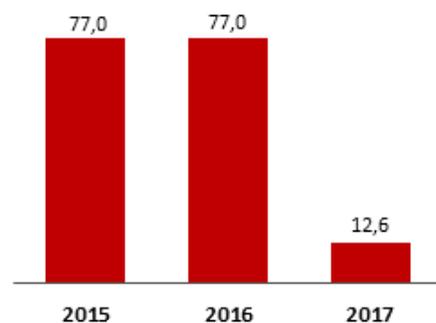
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 El Ingenio alcanzó S/ 288 miles, lo que representa una reducción del -13,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -46 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,1% del SDT; la deuda real, el 2,1% y la deuda exigible, el 0,8%.

Municipalidad Distrital de El Ingenio	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	574	326	280
1.1.PASIVO CORRIENTE	574	326	280
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	75	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4	3	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	495	322	276
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	2	2
2.1.TRIBUTOS	1	2	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	3	5	6
3.1.PRINCIPAL	3	4	4
3.2.INTERES	0	1	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	578	333	288

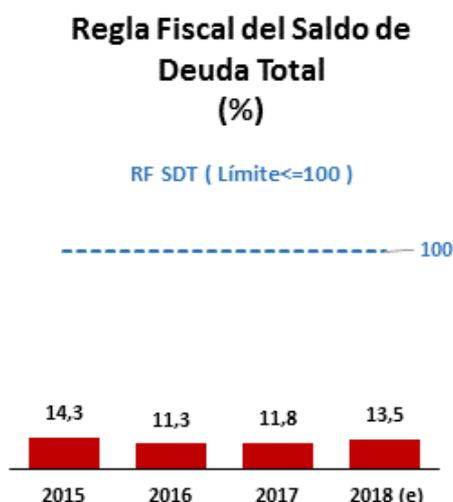
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de El Ingenio cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,8%, 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 13,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de El Ingenio	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 (%)	14,3	11,3	11,8	13,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	578	333	288	289
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 047	2 944	2 443	1 705
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 141	2 139

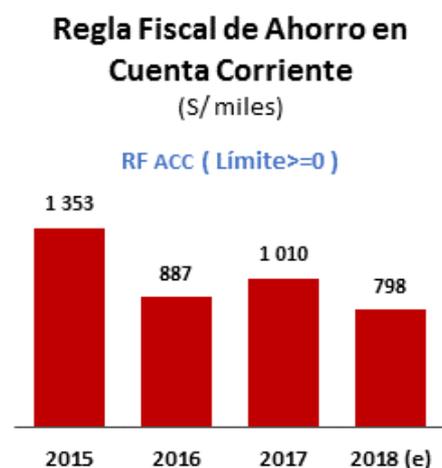
Fuente: Municipalidad Distrital de El Ingenio, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 El Ingenio cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 010 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 798 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de El Ingenio	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 353	887	1 010	798
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 087	1 599	1 794	1 338
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	735	712	784	540

Fuente: Municipalidad Distrital de El Ingenio, 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/	1,9%	8,6%	1,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 493	7 820	5 357
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,0%	8,3%	7,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,1%	91,4%	98,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	14,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	602	340	3 244
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	6,3%	28,1%	39,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,7%	42,2%	54,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	320,1%	338,9%	547,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	10,7%	25,7%	23,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	1,4%	45,7%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	64,8%	55,5%	56,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	183	176	189
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	4 015	677	449
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 287	942	743
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	4,9%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	27,7%	20,8%	16,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,3%	11,3%	11,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 156
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,7%	2,3%	15,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	214	124	108

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 EL INGENIO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	599	-102	7 192	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 182	2 431	9 177	1 338
I. INGRESOS CORRIENTES	2 087	1 599	1 794	1 338
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	43	30	23	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	43	30	23	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	187	180	120	47
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	40	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	106	147	52	27
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	32	6	7	0
3.5. TASAS	35	26	21	18
3.6. VENTA DE BIENES	14	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 858	1 389	1 651	1 281
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 183	481	860	798
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	98	106	95	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	443	433	426	439
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	44	44	197	44
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	90	326	72	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	10 095	831	7 383	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10 095	831	7 383	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	10 095	831	7 383	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)	11 583	2 532	1 984	1 338
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	735	712	784	540
1. REMUNERACIONES	134	139	175	198
2. BIENES Y SERVICIOS	552	534	570	303
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49	40	39	39
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	12	12	14	13
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	37	28	24	25
II. GASTO DE CAPITAL	10 848	1 820	1 201	798
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 848	1 820	1 201	798
1.1. INVERSIÓN	10 848	1 820	1 201	798
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	4	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	599	-106	7 192	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.

