

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA

AYACUCHO - HUAMANGA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 San Juan Bautista

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico

Alcalde

MARDONIO GUILLEN CANCHO

Gerente Municipal:

LILIA EDITH HUAMAN CARRASCO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

GRADY YUVAL VALLEJO GASTELU

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 San Juan Bautista, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista registró un déficit económico de S/ 6 721 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -35,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -10,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 008 miles, 1,1% 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 San Juan Bautista cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 53,2% 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/ 1 677 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

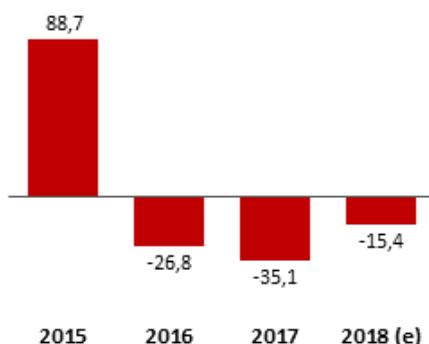
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista representaron el 17,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 109. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,9% del gasto no financiero y el 268,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 317.
- El SDT del 2017, representó el 51,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 46,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

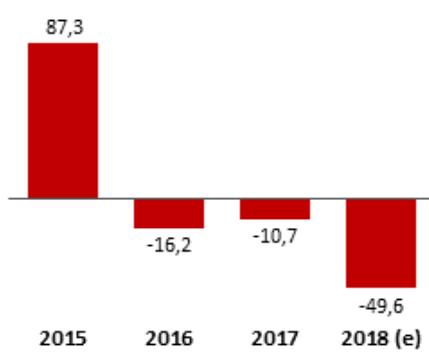
Ingresos Totales

(Var. %)



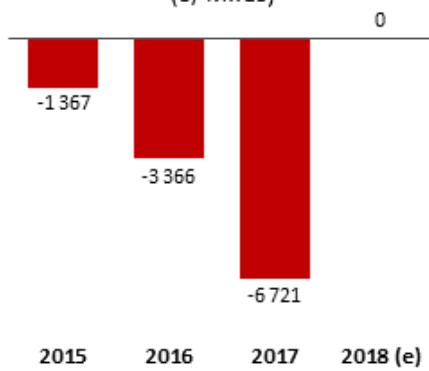
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista alcanzaron los S/ 9 900 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 351 miles respecto del año 2016 (-35,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 5 513 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,0% de los ingresos totales y el 99,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 14,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 68,5% y los ingresos no tributarios el 15,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 379 miles lo que significaría una variación de -15,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 16 621 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 997 miles respecto del año 2016 (-10,7%), principalmente por una reducción de S/ 2 230 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 51,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 48,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 379 miles, lo que significaría una reducción de 49,6% respecto del 2017.

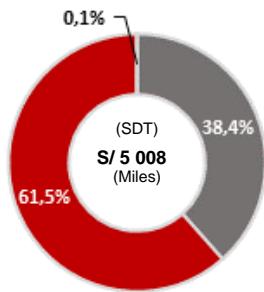
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 721 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 5 351 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 997 miles.

Municipalidad Distrital de San Juan Bautista	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 367	-3 366	-6 721	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 836	15 251	9 900	8 379	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 072	9 638	9 800	8 379	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 001	1 256	1 458	863	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 459	1 596	1 564	1 387	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 612	6 786	6 778	6 129	
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 765	5 613	100	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 765	5 613	100	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)	22 203	18 617	16 621	8 379	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 035	7 889	8 123	5 955	
1. REMUNERACIONES	1 032	989	1 110	1 140	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 730	6 785	6 914	4 704	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	273	115	98	111	
II. GASTO DE CAPITAL	15 168	10 728	8 498	2 424	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 168	10 728	8 498	2 424	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 367	-3 366	-6 721	0	

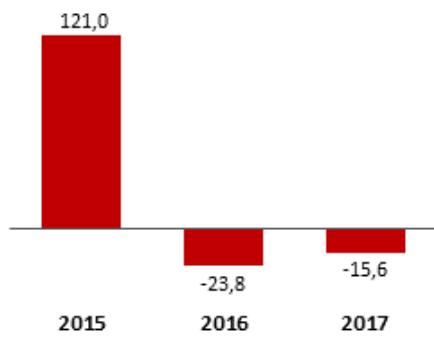
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

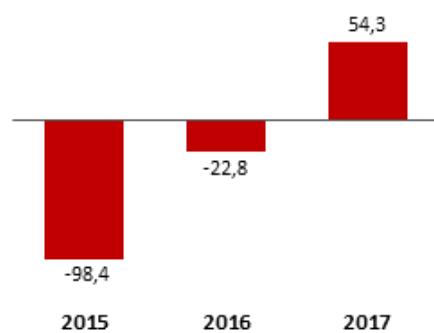


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

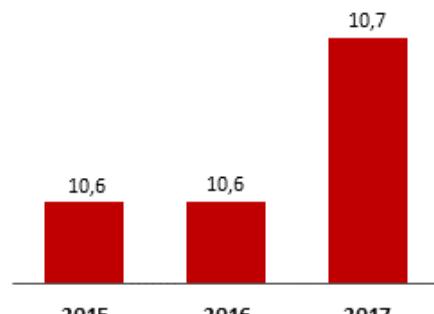
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



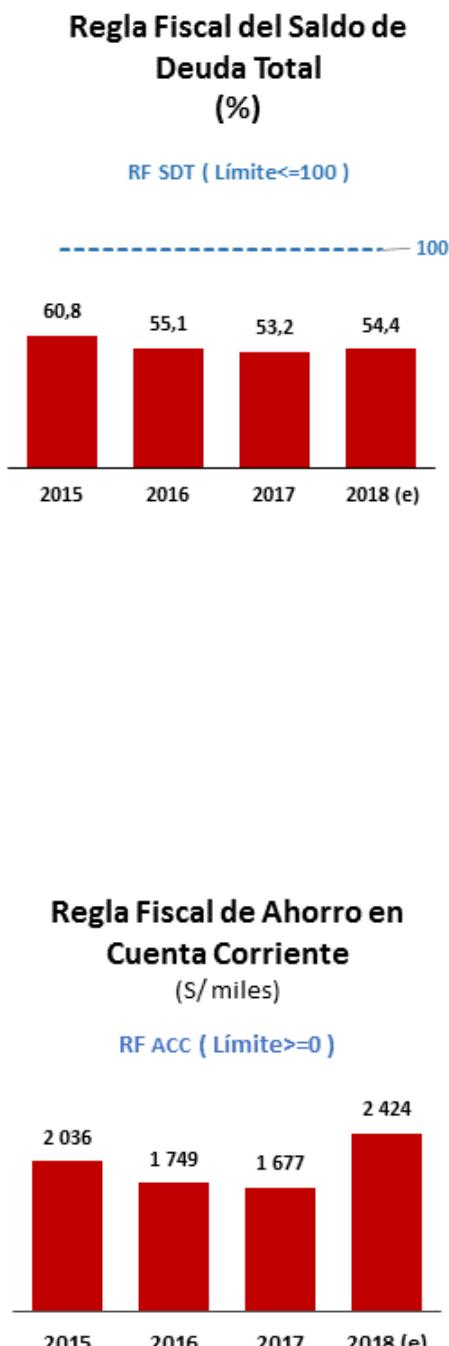
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista alcanzó S/ 5 008 miles, lo que representa una reducción del -1,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -355 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 61,5% del SDT; la saldo de pasivos, el 38,4% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de San Juan Bautista	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	2 992	2 280	1 925
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 770	2 057	1 703
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	9	517	522
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 759	1 528	1 140
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	13	41
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	222	222	222
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	222	222	222
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2	2	3
2.1.TRIBUTOS	1	1	1
2.2.INTERES Y MULTAS	1	1	1
III.DEUDA REAL	2 517	2 784	3 081
3.1.PRINCIPAL	76	77	84
3.2.INTERES	2 441	2 707	2 997
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 511	5 065	5 008

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 San Juan Bautista cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 53,2%, 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 54,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de San Juan Bautista	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 (%)	60,8	55,1	53,2	54,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 511	5 065	5 008	5 021
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 065	9 201	9 417	9 222
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 611	2 900

Fuente: Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 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 San Juan Bautista cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 677 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 424 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Juan Bautista	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 036	1 749	1 677	2 424
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 072	9 638	9 800	8 379
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 035	7 889	8 123	5 955

Fuente: Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 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/	11,8%	18,7%	17,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 878	5 548	5 768
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	11,1%	15,3%	18,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	41,7%	16,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	88,2%	81,3%	82,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	111	107	109
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	31,7%	42,4%	48,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,8%	57,0%	62,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	286,0%	276,6%	268,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	3,6%	12,8%	2,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	60,8%	46,3%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,6%	8,9%	6,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	22,4%	18,1%	17,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	88	96	104
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	301	209	162
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	440	362	317
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	60,8%	52,6%	51,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,4%	2,0%	1,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	60,8%	55,1%	53,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 408
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	46,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	45,7%	55,0%	17,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	109	99	96

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 367	-3 366	-6 721	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 836	15 251	9 900	8 379	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 072	9 638	9 800	8 379	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 001	1 256	1 458	863	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	1 001	1 256	1 458	863	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 459	1 596	1 564	1 387	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4	2	1	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	13	7	19	14	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	132	119	105	138	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	72	72	24	0	
3.5. TASAS	1 236	1 396	1 414	1 233	
3.6. VENTA DE BIENES	2	0	0	2	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 612	6 786	6 778	6 129	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	861	955	1 049	895	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	1	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 738	4 538	4 669	4 878	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	463	355	393	355	
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	551	936	666	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 765	5 613	100	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 765	5 613	100	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 224	5 531	100	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	74	82	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	2 467	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)	22 203	18 617	16 621	8 379	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 035	7 889	8 123	5 955	
1. REMUNERACIONES	1 032	989	1 110	1 140	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 730	6 785	6 914	4 704	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	273	115	98	111	
3.1. PENSIONES	7	7	7	7	
3.2. CARGAS SOCIALES	82	80	91	95	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	185	28	0	10	
II. GASTO DE CAPITAL	15 168	10 728	8 498	2 424	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 168	10 728	8 498	2 424	
1.1. INVERSIÓN	15 168	10 728	8 498	2 424	
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)	-1 367	-3 366	-6 721	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.

