

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SOCOS

AYACUCHO - HUAMANGA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Socos

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico

Alcalde

HECTOR HUAYHUA PALOMINO

Gerente Municipal:

DANTE SACSARA MENDIVEL

Responsable:

JEFE

MICHAEL BRYAM MENESES
ZAVALETA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Socos registró un déficit económico de S/ 17 785 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 75,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 164,2 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 019 miles, 18,1% 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 Socos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 51,0% 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/ 1 055 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Socos 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 Socos representaron el 1,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 301. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 81,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 6,9% del gasto no financiero y el 1 388,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 107.
- El SDT del 2017, representó el 63,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 49,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Socos alcanzaron los S/ 13 255 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 681 miles respecto del año 2016 (75,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 690 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 75,9% de los ingresos totales y el 24,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 23,0% y los ingresos no tributarios el 1,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 498 miles lo que significaría una variación de -81,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

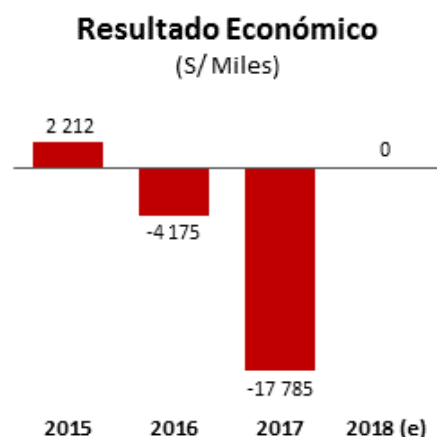
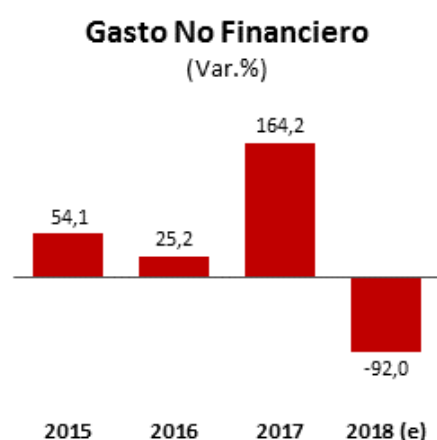
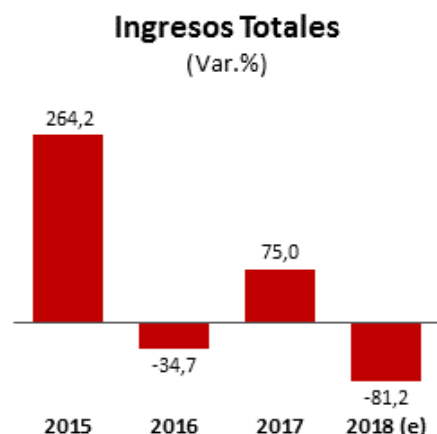
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 31 040 miles, lo que representa un incremento en S/ 19 292 miles respecto del año 2016 (164,2%), principalmente por un incremento de S/ 19 384 miles en el gasto de capital.

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/ 2 498 miles, lo que significaría una reducción de 92,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 17 785 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 5 681 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 19 292 miles.

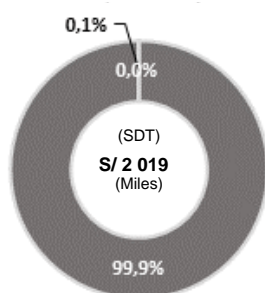


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Socos	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 214	-4 174	-17 785	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 601	7 573	13 255	2 498
I. INGRESOS CORRIENTES	6 298	3 205	3 196	2 498
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7	9	24	7
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	106	190	130	41
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 185	3 006	3 042	2 451
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 303	4 368	10 058	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 303	4 368	10 058	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)	9 387	11 748	31 040	2 498
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 828	2 234	2 142	1 493
1. REMUNERACIONES	292	277	158	119
2. BIENES Y SERVICIOS	1 475	1 869	1 927	1 316
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	61	88	57	59
II. GASTO DE CAPITAL	7 559	9 514	28 898	1 005
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 559	9 514	28 898	1 005
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	2	1	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 212	-4 175	-17 785	0

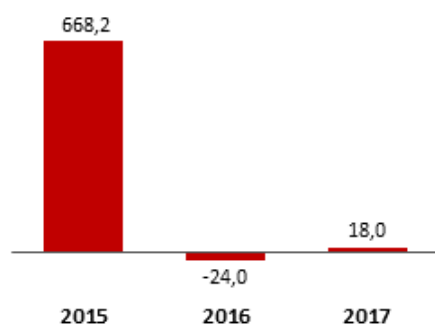
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

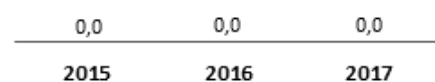


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

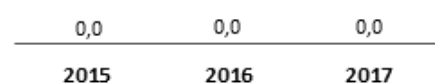
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Socos alcanzó S/ 2 019 miles, lo que representa un incremento del 18,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 307 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda exigible, el 0,1% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Socos	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 249	1 709	2 016
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 249	1 709	2 016
SOBREGIROS BANCARIOS	29	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	124	98	93
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	7	7	28
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 073	1 582	1 895
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	14	17	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	5	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	0	0	2
2.1.TRIBUTOS	0	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 249	1 709	2 019

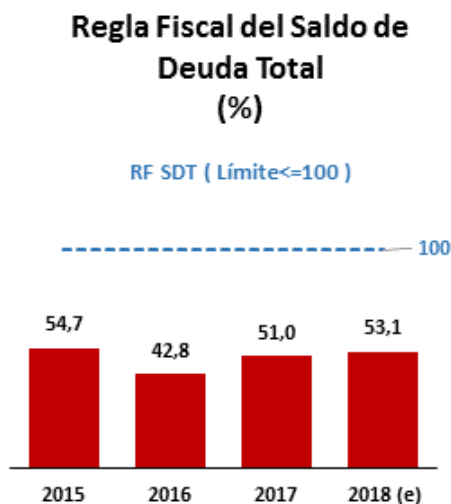
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Socos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 51,0%, 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 53,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Socos	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 (%)	54,7	42,8	51,0	53,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 249	1 709	2 019	2 019
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 113	3 989	3 956	3 799
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 058	2 238

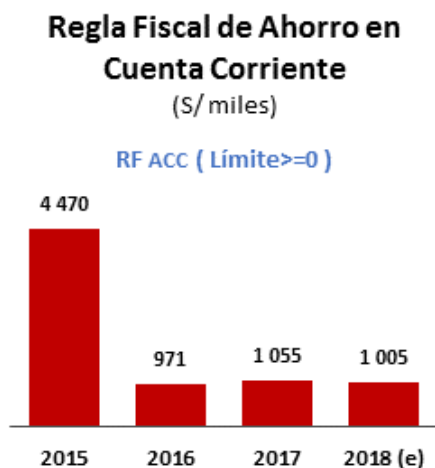
Fuente: Municipalidad Distrital de Socos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Socos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 055 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 005 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Socos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 470	971	1 055	1 005
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 298	3 205	3 196	2 498
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 828	2 234	2 142	1 493

Fuente: Municipalidad Distrital de Socos, 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/	1,0%	2,6%	1,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 516	2 664	2 041
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	1,7%	0,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	97,4%	98,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	103,7%	81,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	299	284	301
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	19,5%	19,0%	6,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	18,9%	52,9%	53,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 620,6%	1 118,4%	1 388,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	8,6%	5,4%	0,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	63,1%	45,9%	34,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,3%	2,1%	4,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	71,0%	30,3%	33,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	142	177	172
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 016	1 269	3 824
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 262	1 567	4 107
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,5%	1,3%	0,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	35,7%	53,3%	63,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	54,7%	42,8%	51,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 937
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	49,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	63,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	302	228	267

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 SOCOS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 214	-4 174	-17 785	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 601	7 573	13 255	2 498
I. INGRESOS CORRIENTES	6 298	3 205	3 196	2 498
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7	9	24	7
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	7	9	24	7
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	106	190	130	41
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	50	22	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	72	109	69	31
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	15	12	17	0
3.5. TASAS	17	19	22	9
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 185	3 006	3 042	2 451
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	707	694	784	762
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	1	1	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 514	1 518	1 494	1 561
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	128	128	232	128
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	3 835	665	531	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 303	4 368	10 058	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 303	4 368	10 058	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 873	4 368	10 058	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	430	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)	9 387	11 748	31 040	2 498
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 828	2 234	2 142	1 493
1. REMUNERACIONES	292	277	158	119
2. BIENES Y SERVICIOS	1 475	1 869	1 927	1 316
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	61	88	57	59
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	32	22	13	13
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	29	65	44	46
II. GASTO DE CAPITAL	7 559	9 514	28 898	1 005
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 559	9 514	28 898	1 005
1.1. INVERSIÓN	7 559	9 514	28 898	1 005
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	2	1	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 212	-4 175	-17 785	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.

