

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INGENIO

JUNIN - HUANCAYO



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 Ingenio

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

PERCY HUAYTA ORE

Gerente Municipal:

ROSA LUZ BERRIOS ROMERO

Responsable:

ASESOR CONTABLE

ISABEL NATALY ZARATE CHAVEZ

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 Ingenio, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ingenio registró un déficit económico de S/ 161 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -43,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -18,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 185 miles, 1,7% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Ingenio cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,7% 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/ 160 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de 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 Ingenio representaron el 14,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 209. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 65,5% del gasto no financiero y el 556,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 374.
- El SDT del 2017, representó el 24,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ingenio alcanzaron los S/ 769 miles, lo que representa una reducción en S/ 590 miles respecto del año 2016 (-43,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 438 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 6,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 85,8% y los ingresos tributarios el 8,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 651 miles lo que significaría una variación de -15,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

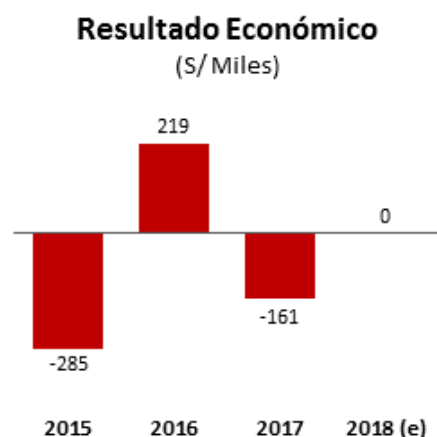
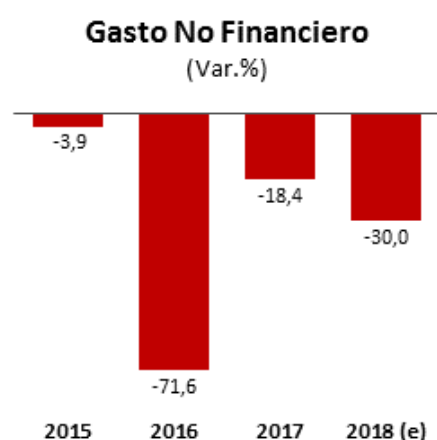
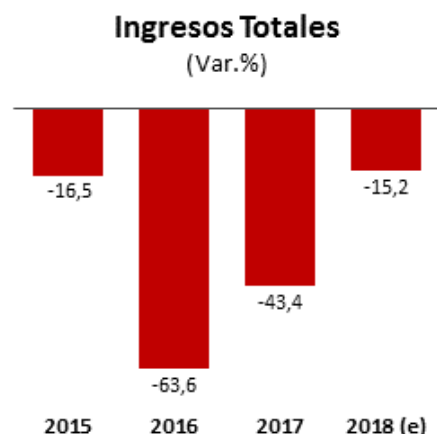
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 930 miles, lo que representa una reducción en S/ 210 miles respecto del año 2016 (-18,4%), principalmente por una reducción de S/ 307 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 34,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 65,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 651 miles, lo que significaría una reducción de 29,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 161 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 590 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 210 miles.

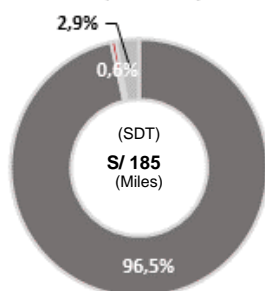


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ingenio	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-285	219	-161	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 732	1 358	769	651
I. INGRESOS CORRIENTES	740	921	769	651
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	23	7	63	36
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	93	54	46	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	624	860	659	515
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 992	438	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 992	438	0	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)	4 017	1 140	930	651
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	473	512	609	461
1. REMUNERACIONES	41	32	26	28
2. BIENES Y SERVICIOS	404	458	568	418
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28	23	15	14
II. GASTO DE CAPITAL	3 545	628	321	191
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 545	624	321	191
2. OTROS	0	4	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-285	219	-161	0

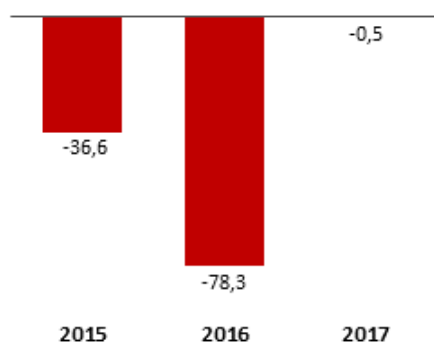
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

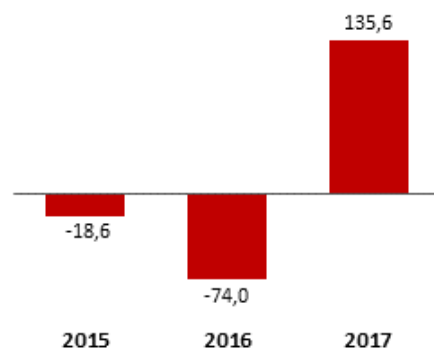


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

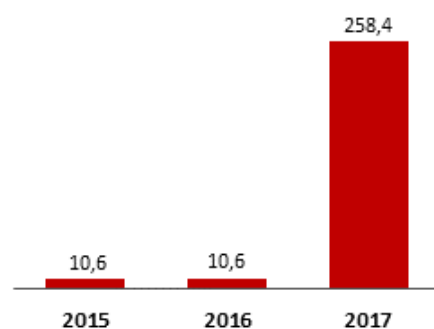
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ingenio alcanzó S/ 185 miles, lo que representa un incremento del 1,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 96,5% del SDT; la deuda exigible, el 2,9% y la deuda real, el 0,6%.

Municipalidad Distrital de Ingenio	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	825	179	178
1.1.PASIVO CORRIENTE	825	179	178
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	3	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	819	173	175
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	3	3
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	9	2	5
2.1.TRIBUTOS	8	2	3
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	2
III.DEUDA REAL	0	0	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	834	181	185

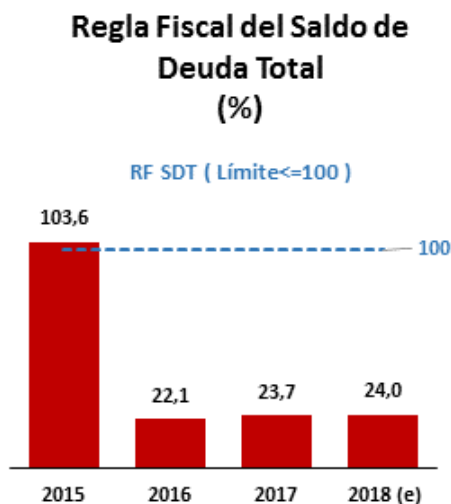
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ingenio cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,7%, 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 24,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de 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 (%)	103,6	22,1	23,7	24,0
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	834	181	185	185
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	805	822	780	770
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	236	264

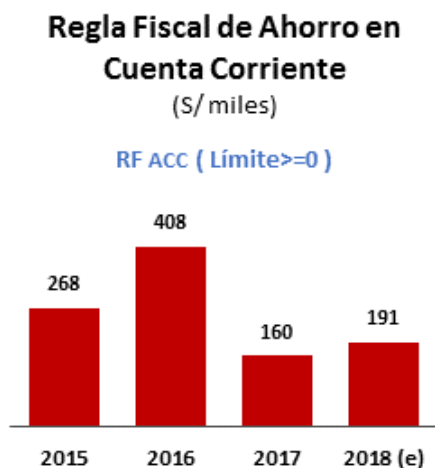
Fuente: Municipalidad Distrital de Ingenio, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ingenio cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 160 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 191 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ingenio	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	268	408	160	191
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	740	921	769	651
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	473	512	609	461

Fuente: Municipalidad Distrital de 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/	3,1%	4,5%	14,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 646	2 430	4 397
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,9%	5,3%	11,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,9%	95,5%	85,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,7%	88,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	201	195	209
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	11,8%	44,9%	65,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,0%	25,3%	48,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	406,5%	844,5%	556,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	1,6%	9,5%	10,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	84,4%	70,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,0%	15,3%	14,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,2%	44,4%	20,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	101	86	127
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 416	250	129
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 605	457	374
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	112,7%	19,7%	24,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	103,6%	22,1%	23,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	595
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,1%	1,4%	23,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	333	73	74

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 INGENIO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-285	219	-161	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 732	1 358	769	651
I. INGRESOS CORRIENTES	740	921	769	651
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	23	7	63	36
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	23	7	63	36
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	93	54	46	100
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	39	25	24	33
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	3	5	0
3.5. TASAS	52	25	17	66
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	624	860	659	515
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	89	72	122	71
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	19	20	25	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	415	414	399	401
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	44	44	48	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	57	310	66	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 992	438	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 992	438	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 992	438	0	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)	4 017	1 140	930	651
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	473	512	609	461
1. REMUNERACIONES	41	32	26	28
2. BIENES Y SERVICIOS	404	458	568	418
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28	23	15	14
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	3	2	2
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	24	20	13	12
II. GASTO DE CAPITAL	3 545	628	321	191
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 545	624	321	191
1.1. INVERSIÓN	3 545	624	321	191
2. OTROS	0	4	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	4	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-285	219	-161	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.

