

# **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.

Asimismo, 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.

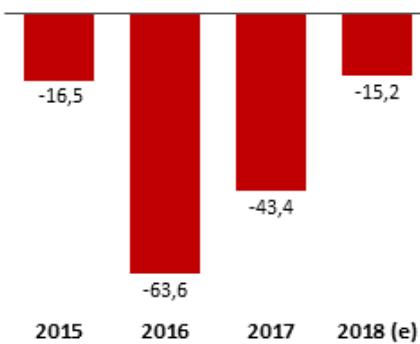
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

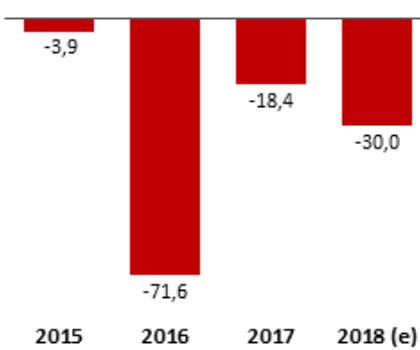
### Ingresos Totales

(Var. %)



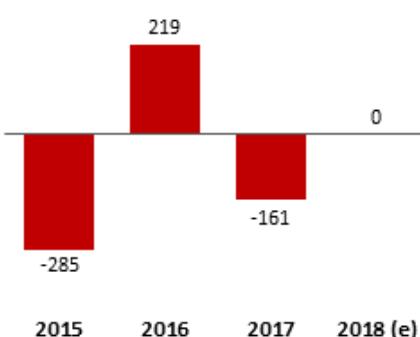
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de 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.

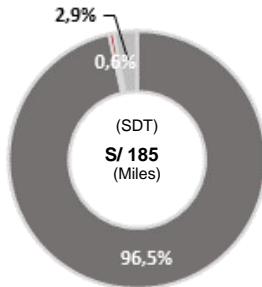
### c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Distrital de Ingenio	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-285	219	-161	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-285	219	-161	0	

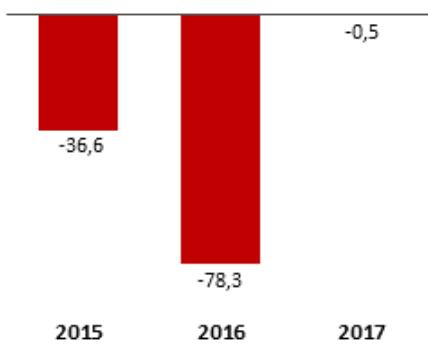
Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

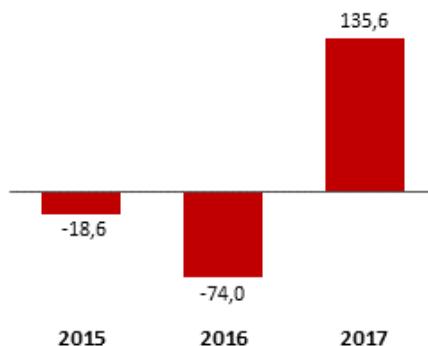


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

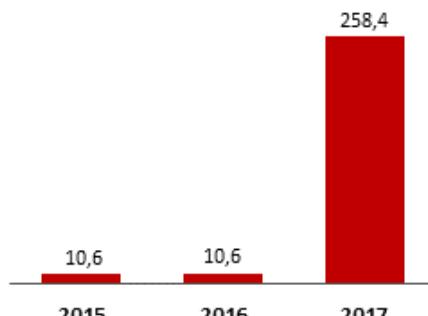
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible (Var.%)



### Deuda Real (Var.%)



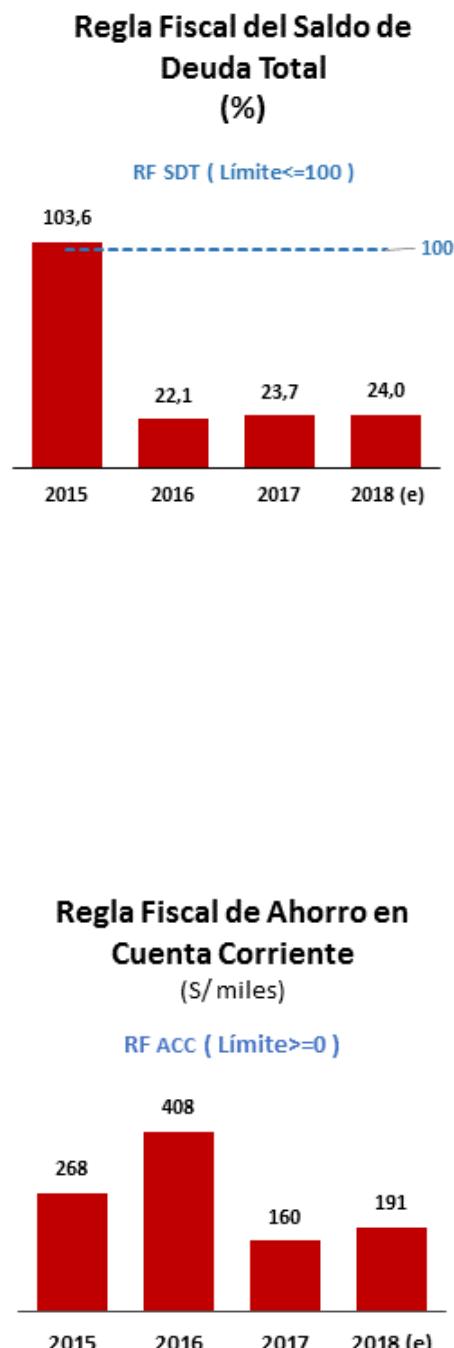
### II. Saldo de Deuda Total

**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
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>825</b>	<b>179</b>	<b>178</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>825</b>	<b>179</b>	<b>178</b>
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
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>5</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>834</b>	<b>181</b>	<b>185</b>

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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	268	408	160	191
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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, Sobrecanon 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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, 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 INGENIO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-285</b>	<b>219</b>	<b>-161</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>3 732</b>	<b>1 358</b>	<b>769</b>	<b>651</b>	
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 PÚBLICO	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 017</b>	<b>1 140</b>	<b>930</b>	<b>651</b>	
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	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-285</b>	<b>219</b>	<b>-161</b>	<b>0</b>	

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.

