

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 17 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 Agustín

Ubicación:

Junín - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

PERCY SAUL GARCIA ROMERO

Gerente Municipal:

FRANZ OLIVER ARECHE MORAN

Responsable:

ENCARGADA DE LA OFICINA DE ADMINISTRACION

ELMIRA MERCEDES MUNIVE ROMAN

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Agustín registró un déficit económico de S/ 103 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 25,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 10,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 209 miles, 27,9% 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 Agustín cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 52,4% 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/ 1 233 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Agustín 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 Agustín representaron el 30,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 126. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 114,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 55,0% del gasto no financiero y el 185,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 250.
- El SDT del 2017, representó el 42,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 47,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Agustín alcanzaron los S/ 2 868 miles, lo que representa un incremento en S/ 582 miles respecto del año 2016 (25,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 731 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 15,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,3% y los ingresos no tributarios el 15,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 164 miles lo que significaría una variación de -24,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

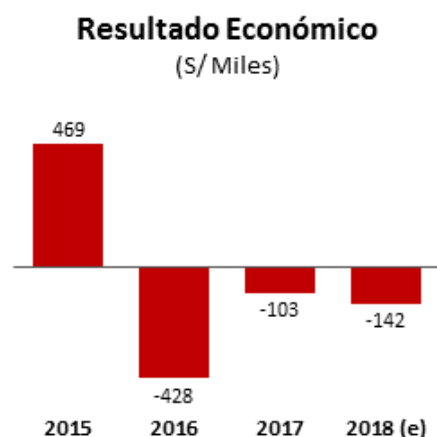
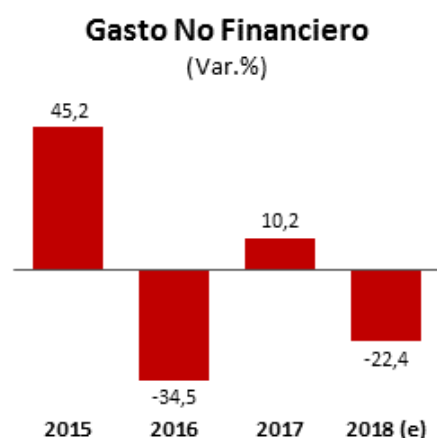
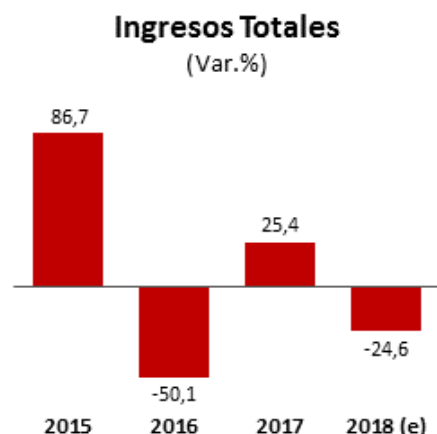
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 971 miles, lo que representa un incremento en S/ 274 miles respecto del año 2016 (10,2%), principalmente por un incremento de S/ 204 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 45,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 55,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 305 miles, lo que significaría una reducción de 22,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 103 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 582 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 274 miles.

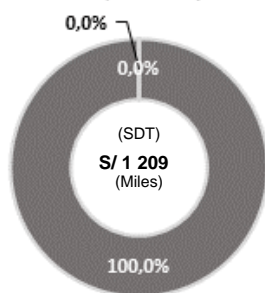


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Agustín	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	469	-410	-103	-142
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 585	2 287	2 868	2 164
I. INGRESOS CORRIENTES	2 247	2 137	2 868	2 164
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	366	257	431	310
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	288	430	450	435
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 593	1 451	1 987	1 419
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 338	150	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 338	150	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)	4 115	2 697	2 971	2 305
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 482	1 566	1 635	1 674
1. REMUNERACIONES	225	197	157	270
2. BIENES Y SERVICIOS	1 158	1 272	1 393	1 310
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98	97	85	94
II. GASTO DE CAPITAL	2 634	1 131	1 336	631
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 634	1 131	1 336	631
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	18	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	469	-428	-103	-142

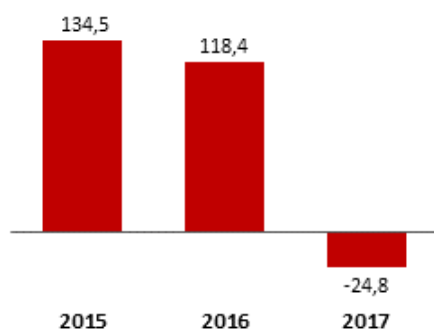
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

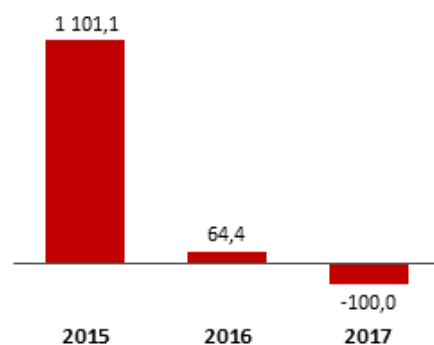


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

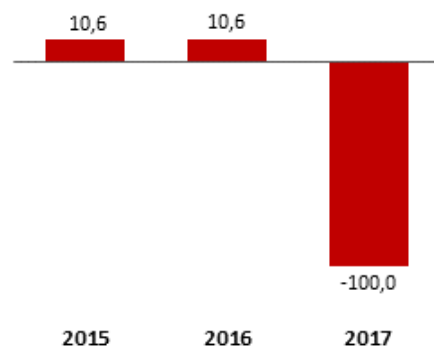
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Agustín alcanzó S/ 1 209 miles, lo que representa una reducción del -27,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -399 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de San Agustín	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	736	1 608	1 209
1.1.PASIVO CORRIENTE	736	1 608	1 209
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	468	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	731	1 127	1 160
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	40
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	11	9
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	3	5	0
2.1.TRIBUTOS	2	3	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	2	0
III.DEUDA REAL	58	64	0
3.1.PRINCIPAL	8	8	0
3.2.INTERES	49	55	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	797	1 677	1 209

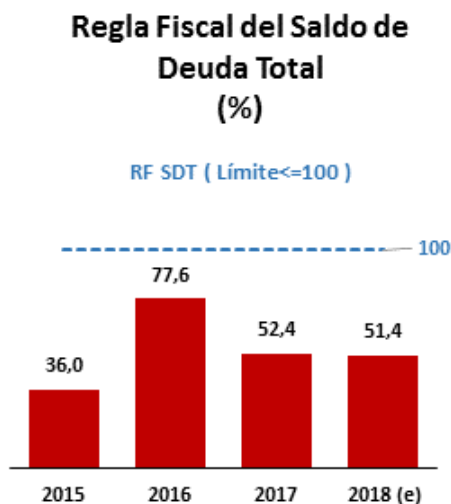
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Agustín cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 52,4%, 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 51,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Agustín	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 (%)	36,0	77,6	52,4	51,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	797	1 677	1 209	1 209
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 211	2 160	2 306	2 354
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	978	1 111

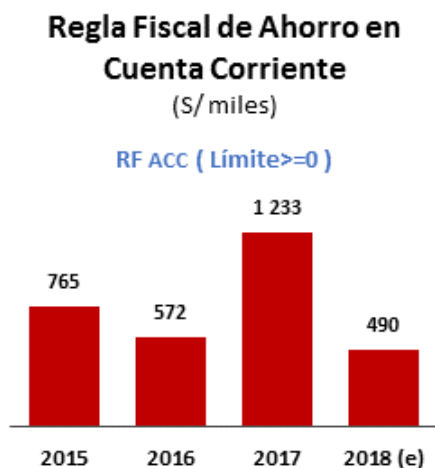
Fuente: Municipalidad Distrital de San Agustín, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Agustín cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 233 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 490 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Agustín	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	765	572	1 233	490
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 247	2 137	2 868	2 164
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 482	1 566	1 635	1 674

Fuente: Municipalidad Distrital de San Agustín, 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/	14,3%	30,0%	30,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 636	5 846	7 425
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	15,9%	25,4%	29,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	59,2%	63,5%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	85,7%	70,0%	69,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	114,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	118	108	126
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,0%	58,0%	55,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	46,1%	48,0%	43,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	226,5%	228,2%	185,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,4%	10,9%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	88,8%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,8%	1,2%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	34,0%	26,7%	43,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	75	75	86
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	227	96	113
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	355	230	250
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	21,9%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	35,5%	78,5%	42,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	36,0%	77,6%	52,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 097
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	47,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,7%	4,1%	42,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	69	143	102

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	469	-410	-103	-142
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 585	2 287	2 868	2 164
I. INGRESOS CORRIENTES	2 247	2 137	2 868	2 164
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	366	257	431	310
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	1	5
2.2. AL PATRIMONIO	366	257	430	305
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	288	430	450	435
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	19	13	16	14
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	4	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	89	149	121	142
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	19	24	34	0
3.5. TASAS	160	243	276	280
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 593	1 451	1 987	1 419
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	365	298	514	299
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	20	0	24	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 010	964	1 308	1 017
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	103	103	110	103
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	95	86	31	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 338	150	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 338	150	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 338	150	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)	4 115	2 697	2 971	2 305
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 482	1 566	1 635	1 674
1. REMUNERACIONES	225	197	157	270
2. BIENES Y SERVICIOS	1 158	1 272	1 393	1 310
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98	97	85	94
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	18	17	13	24
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	80	81	72	70
II. GASTO DE CAPITAL	2 634	1 131	1 336	631
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 634	1 131	1 336	631
1.1. INVERSIÓN	2 634	1 131	1 336	631
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	18	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	469	-428	-103	-142

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.

