

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTO DOMINGO DE ACOBAMBA

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Santo Domingo de Acobamba

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

EDWIN CASTRO ARANDA

Gerente Municipal:

CRISTIAN ABEL CARBAJAL
HERRERA

Responsable:

CONTADOR

VICTOR LUIS GALARZA SALAZAR

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba registró un déficit económico de S/ 1 520 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 13,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -27,2 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 785 miles, 51,6% 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 Santo Domingo de Acobamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 81,7% 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/ 890 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba 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 Santo Domingo de Acobamba representaron el 0,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 235. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 24,3% del gasto no financiero y el 8 674,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 717.
- El SDT del 2017, representó el 79,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 18,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba alcanzaron los S/ 4 013 miles, lo que representa un incremento en S/ 475 miles respecto del año 2016 (13,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 415 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 44,3% de los ingresos totales y el 55,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; las transferencias corrientes el 55,3% y los ingresos no tributarios el 0,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 909 miles lo que significaría una variación de -52,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

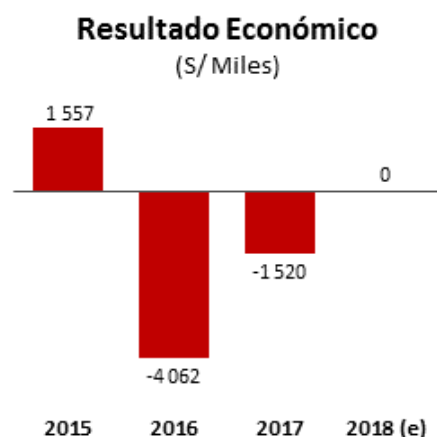
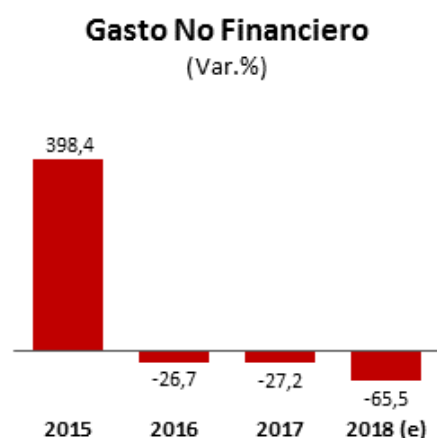
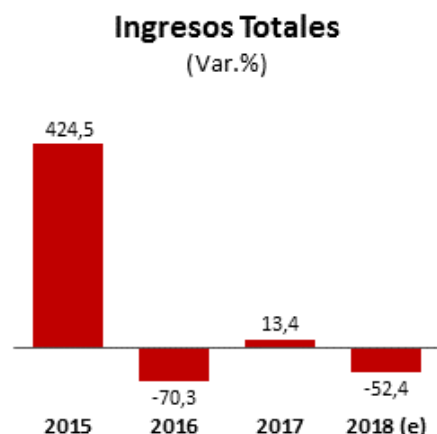
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 533 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 068 miles respecto del año 2016 (-27,2%), principalmente por una reducción de S/ 1 779 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 75,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 24,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 909 miles, lo que significaría una reducción de 65,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 520 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 474 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 068 miles.

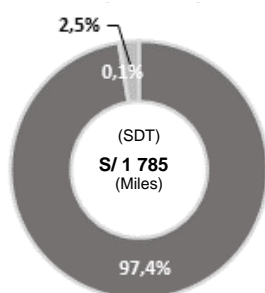


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 557	-4 062	-1 520	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 929	3 539	4 013	1 909
I. INGRESOS CORRIENTES	2 176	2 175	2 234	1 909
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	0	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	23	20	16	19
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 151	2 155	2 218	1 889
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 752	1 364	1 780	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 752	1 364	1 780	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)	10 371	7 601	5 533	1 909
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 245	1 633	1 344	1 250
1. REMUNERACIONES	135	201	202	197
2. BIENES Y SERVICIOS	1 043	1 348	1 069	981
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	67	84	73	71
II. GASTO DE CAPITAL	9 126	5 968	4 189	659
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 126	5 968	4 189	659
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 557	-4 062	-1 520	0

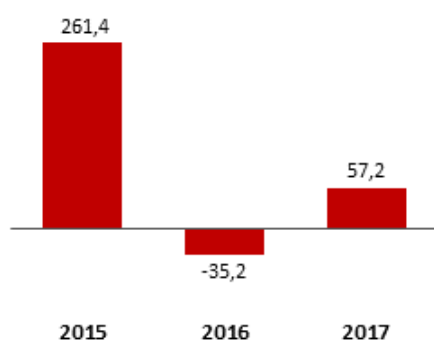
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

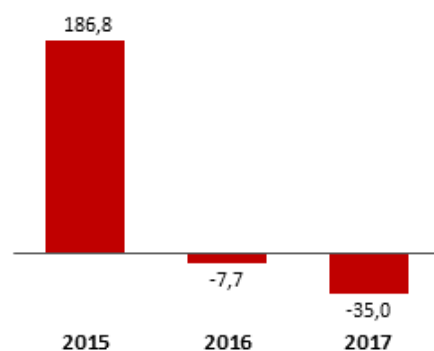


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

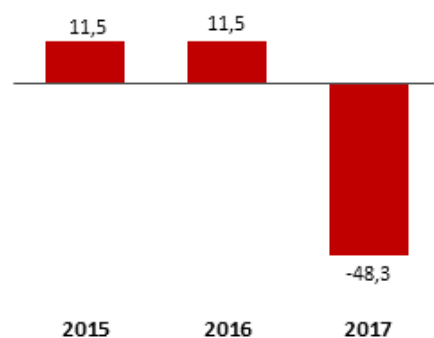
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Santo Domingo de Acobamba alcanzó S/ 1 785 miles, lo que representa un incremento del 51,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 632 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,4% del SDT; la deuda exigible, el 2,5% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 709	1 106	1 739
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 709	1 106	1 739
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	300
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	139	139	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	23	23	23
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 537	934	1 404
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	9	9	11
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	73	67	44
2.1.TRIBUTOS	50	44	27
2.2.INTERES Y MULTAS	23	24	16
III.DEUDA REAL	3	4	2
3.1.PRINCIPAL	2	2	1
3.2.INTERES	1	2	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 785	1 177	1 785

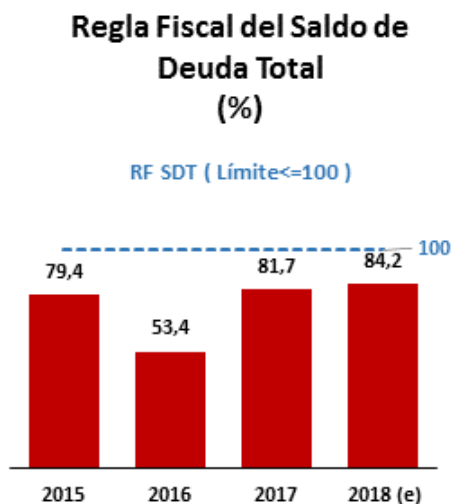
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 81,7%, 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 84,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba	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 (%)	79,4	53,4	81,7	84,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 785	1 177	1 785	1 789
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 249	2 206	2 184	2 123
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	665	745

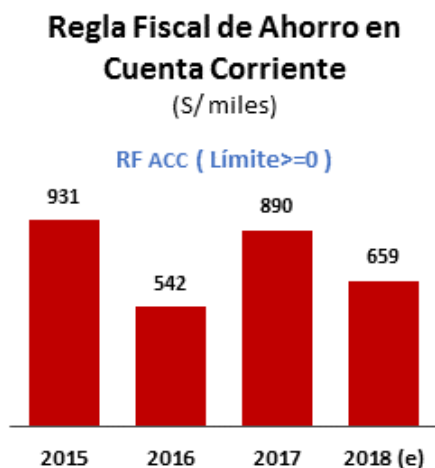
Fuente: Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Santo Domingo de Acobamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 890 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 659 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	931	542	890	659
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 176	2 175	2 234	1 909
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 245	1 633	1 344	1 250

Fuente: Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Acobamba, 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/	0,2%	0,6%	0,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	321	261	201
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,2%	0,3%	0,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,8%	99,4%	99,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	20,8%	57,4%	88,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 110	390	235
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	12,0%	21,5%	24,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,6%	42,5%	40,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	5 018,6%	8 091,4%	8 674,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	1,1%	7,0%	14,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	32,5%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,9%	11,4%	10,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,8%	24,9%	39,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	84	104	99
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 180	772	543
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 340	983	717
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	82,0%	54,1%	79,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	79,4%	53,4%	81,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	400
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	18,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,3%	6,0%	77,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	231	152	231

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 SANTO DOMINGO DE ACOBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 557	-4 062	-1 520	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 929	3 539	4 013	1 909
I. INGRESOS CORRIENTES	2 176	2 175	2 234	1 909
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	0	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1	0	0	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	23	20	16	19
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	0	0	15
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	19	19	10	0
3.5. TASAS	0	1	6	4
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 151	2 155	2 218	1 889
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	246	280	344	199
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	15	2	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 545	1 450	1 469	1 532
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	157	157	161	157
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	197	252	243	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 752	1 364	1 780	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 752	1 364	1 780	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	6 785	1 364	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 967	0	1 780	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)	10 371	7 601	5 533	1 909
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 245	1 633	1 344	1 250
1. REMUNERACIONES	135	201	202	197
2. BIENES Y SERVICIOS	1 043	1 348	1 069	981
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	67	84	73	71
3.1. PENSIONES	19	19	19	19
3.2. CARGAS SOCIALES	12	17	18	16
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	36	48	36	36
II. GASTO DE CAPITAL	9 126	5 968	4 189	659
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 126	5 968	4 189	659
1.1. INVERSIÓN	9 126	5 968	4 189	659
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)	1 557	-4 062	-1 520	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.

