

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAÑO

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 Saño

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

CARLOS AQUINO LANAZCA

Gerente Municipal:

RONALD GUADALUPE SALAS
PALACIOS

Responsable:

CONTADOR

WALTER LUIS LOPEZ BASILIO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Saño registró un déficit económico de S/ 78 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -46,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -39,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 238 miles, 26,6% 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 Saño cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,1% 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/ 310 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Saño no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

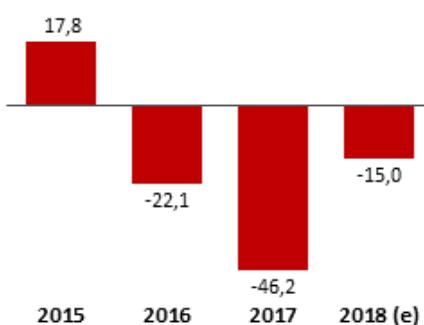
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Saño representaron el 19,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 142. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,7% del gasto no financiero y el 328,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 227.
- El SDT del 2017, representó el 28,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

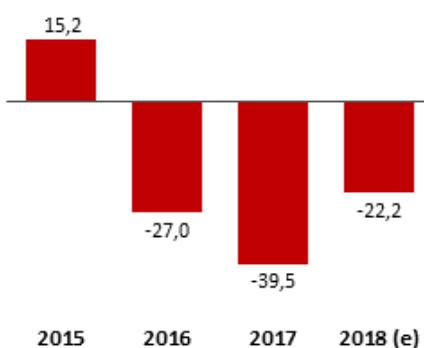
Ingresos Totales

(Var.%)



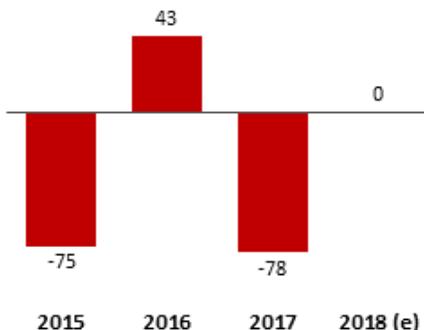
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Saño alcanzaron los S/ 840 miles, lo que representa una reducción en S/ 722 miles respecto del año 2016 (-46,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 527 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 tributarios representaron el 8,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 80,2% y los ingresos no tributarios el 10,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 715 miles lo que significaría una variación de -15,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 919 miles, lo que representa una reducción en S/ 601 miles respecto del año 2016 (-39,5%), principalmente por una reducción de S/ 401 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 42,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 57,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 715 miles, lo que significaría una reducción de 22,2% respecto del 2017.

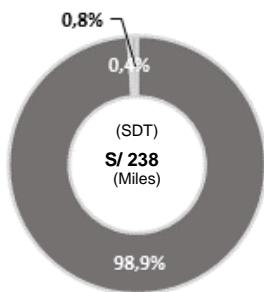
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 78 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 722 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 601 miles.

Municipalidad Distrital de Saño	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-75	43	-78	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 006	1 562	840	715	
I. INGRESOS CORRIENTES	766	1 035	840	715	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	5	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	71	55	75	55	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	62	227	86	50	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	632	753	674	610	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 240	527	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 233	527	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	7	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	2 081	1 519	919	715	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	525	731	530	548	
1. REMUNERACIONES	65	68	71	74	
2. BIENES Y SERVICIOS	454	657	454	469	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6	6	6	5	
II. GASTO DE CAPITAL	1 556	789	388	166	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 556	789	388	166	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-75	43	-78	0	

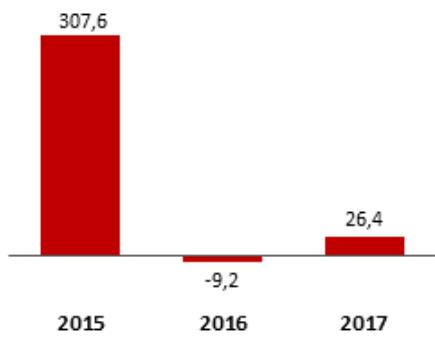
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

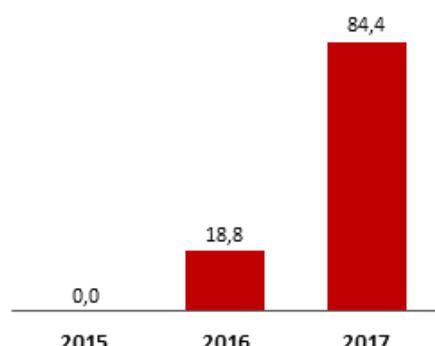


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

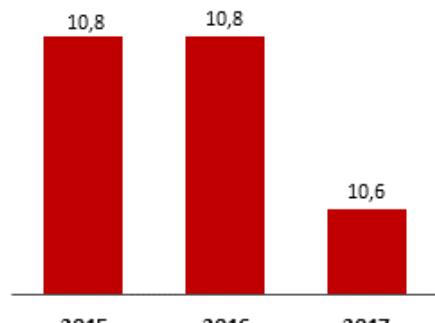
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

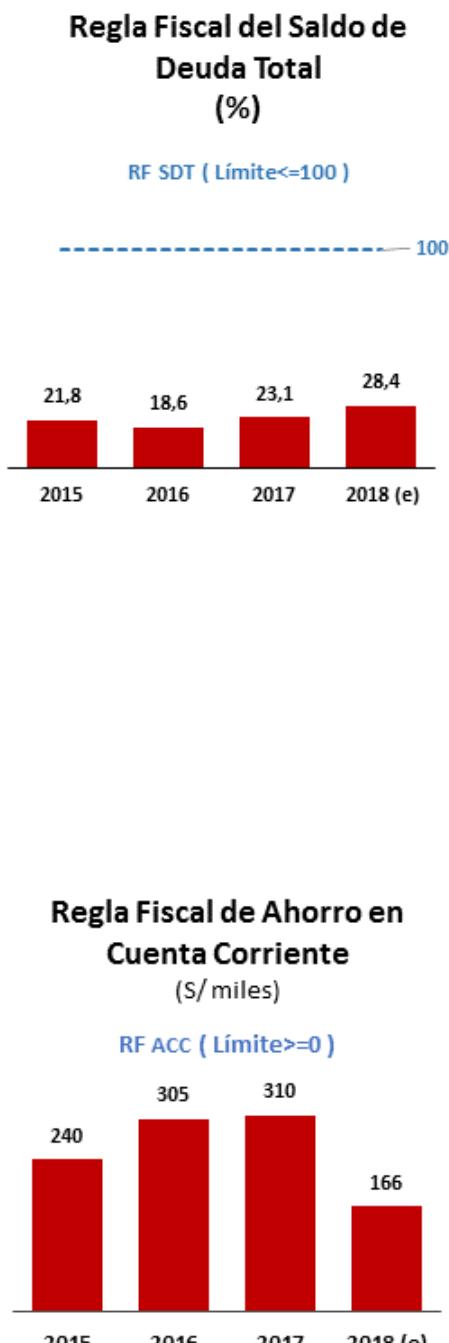
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Saño** alcanzó **S/ 238 miles**, lo que representa un incremento del 26,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 49 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,9% del SDT; la deuda exigible, el 0,8% y la deuda real, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Saño	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	205	186	236
1.1.PASIVO CORRIENTE	205	186	236
SOBREGIROS BANCARIOS	7	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1	20
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	193	183	200
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	2	16
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	1	1	2
2.1.TRIBUTOS	1	1	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	1	1	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	1	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	207	188	238

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 Saño cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,1%, 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 28,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Saño	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 (%)	21,8	18,6	23,1	28,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	207	188	238	239
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	950	1 014	1 033	839
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	214	240

Fuente: Municipalidad Distrital de Saño, 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 Saño cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 310 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 166 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Saño	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	240	305	310	166
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	766	1 035	840	715
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	525	731	530	548

Fuente: Municipalidad Distrital de Saño, 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/	6,6%	18,1%	19,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 313	6 993	3 988
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,4%	18,6%	17,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,0%	81,9%	80,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	100,0%	94,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	134	130	142
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,2%	48,1%	57,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	46,9%	49,8%	47,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	393,8%	258,7%	328,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,4%	13,7%	8,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	79,3%	66,7%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,4%	0,0%	0,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,4%	29,4%	36,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	80	120	86
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	386	195	96
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	517	376	227
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	27,0%	18,2%	28,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	21,8%	18,6%	23,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	795
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	1,0%	28,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	51	47	59

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAÑO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-75	43	-78	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 006	1 562	840	715	
I. INGRESOS CORRIENTES	766	1 035	840	715	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	5	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	5	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	71	55	75	55	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	71	55	75	55	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	62	227	86	50	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	160	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15	14	21	7	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3	1	1	0	
3.5. TASAS	44	52	64	43	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	632	753	674	610	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	80	65	111	64	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	4	7	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	458	462	464	482	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	63	174	67	63	
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	28	46	32	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 240	527	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 233	527	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 233	527	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	7	0	0	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	7	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	2 081	1 519	919	715	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	525	731	530	548	
1. REMUNERACIONES	65	68	71	74	
2. BIENES Y SERVICIOS	454	657	454	469	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6	6	6	5	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	6	6	6	5	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	1 556	789	388	166	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 556	789	388	166	
1.1. INVERSIÓN	1 556	789	388	166	
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)	-75	43	-78	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.

