

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAPALLANGA

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 Sapallanga

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

WALTER EVANGELINO MEZA
DELGADILLO

Gerente Municipal:

FELIX PABLO GUTARRA BALDEON

Responsable:

CONTADOR

CARLOS VALLE ELESCANO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sapallanga registró un déficit económico de S/ 639 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -10,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 5,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 791 miles, 39,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Sapallanga cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,5% 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/ 1 145 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sapallanga 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 Sapallanga representaron el 31,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 140. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,5% del gasto no financiero y el 169,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 432.
- El SDT del 2017, representó el 21,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 75,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sapallanga alcanzaron los S/ 4 895 miles, lo que representa una reducción en S/ 552 miles respecto del año 2016 (-10,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 140 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 22,9% de los ingresos totales y el 77,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 12,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 45,4% y los ingresos no tributarios el 19,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 794 miles lo que significaría una variación de -42,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

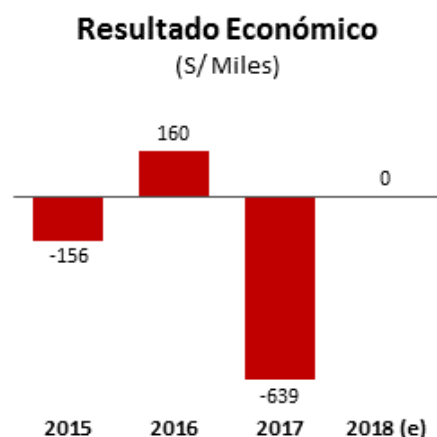
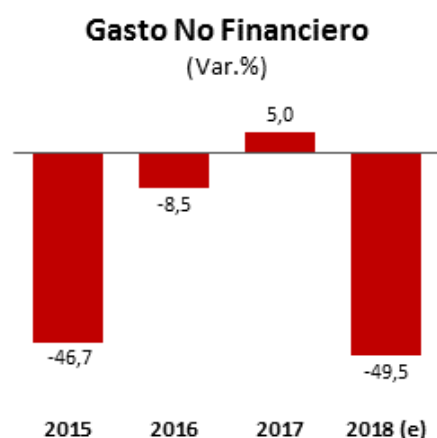
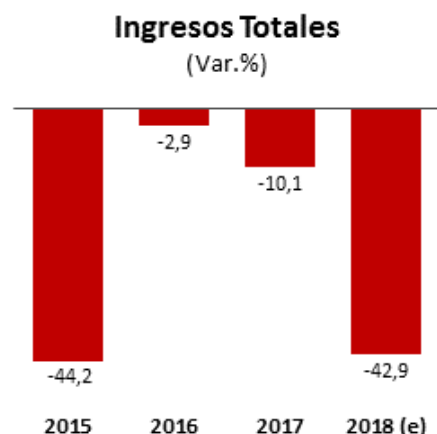
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 529 miles, lo que representa un incremento en S/ 262 miles respecto del año 2016 (5,0%), principalmente por un incremento de S/ 163 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 47,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 52,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 794 miles, lo que significaría una reducción de 49,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 639 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 552 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 262 miles.

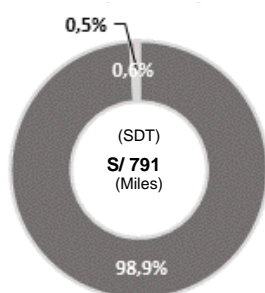


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Sapallanga	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-150	179	-635	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 609	5 447	4 895	2 794
I. INGRESOS CORRIENTES	3 131	3 185	3 773	2 794
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	510	547	596	489
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	478	563	954	499
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 142	2 075	2 222	1 806
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 479	2 261	1 122	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 479	2 261	1 122	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)	5 760	5 268	5 529	2 794
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 373	2 465	2 628	2 222
1. REMUNERACIONES	494	528	538	586
2. BIENES Y SERVICIOS	1 591	1 635	1 793	1 356
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	288	302	297	280
II. GASTO DE CAPITAL	3 387	2 803	2 902	572
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 387	2 803	2 902	572
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	6	19	4	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-156	160	-639	0

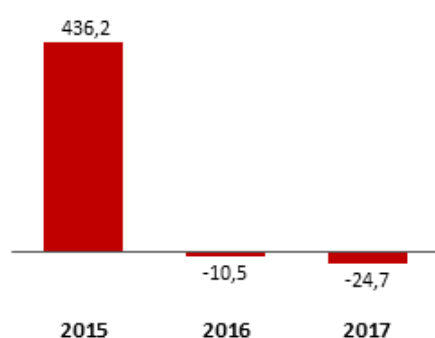
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

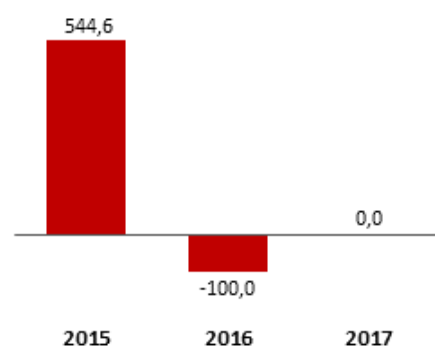


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

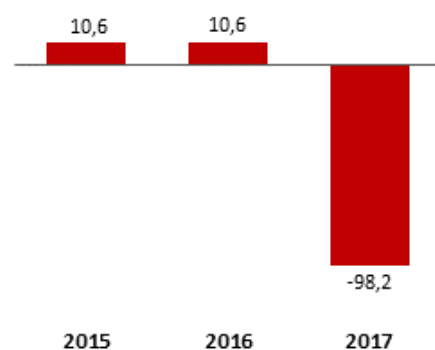
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Sapallanga alcanzó S/ 791 miles, lo que representa una reducción del -39,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -261 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 98,9% del SDT; la deuda real, el 0,6% y la deuda exigible, el 0,5%.

Municipalidad Distrital de Sapallanga	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 161	1 039	782
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 161	1 039	782
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	419	0	334
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	502	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	622	208	235
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	106	296	198
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	12	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	14	22	15
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	7	0	4
2.1.TRIBUTOS	4	0	4
2.2.INTERES Y MULTAS	3	0	0
III.DEUDA REAL	240	265	5
3.1.PRINCIPAL	11	11	1
3.2.INTERES	229	255	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 408	1 304	791

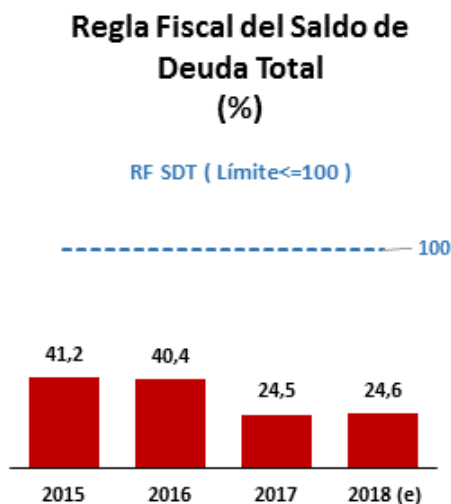
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Sapallanga cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,5%, 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 24,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Sapallanga	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 (%)	41,2	40,4	24,5	24,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 408	1 304	791	791
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 421	3 226	3 231	3 221
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	962	1 080

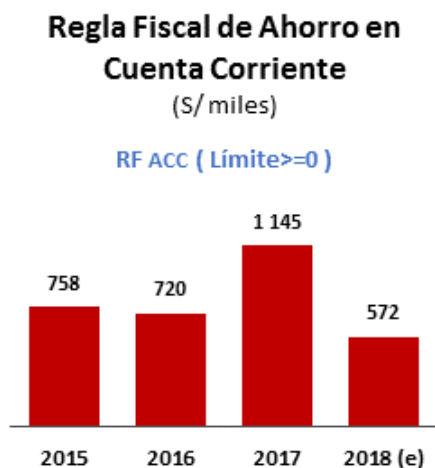
Fuente: Municipalidad Distrital de Sapallanga, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sapallanga cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 145 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 572 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Sapallanga	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	758	720	1 145	572
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 131	3 185	3 773	2 794
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 373	2 465	2 628	2 222

Fuente: Municipalidad Distrital de Sapallanga, 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/	17,6%	20,4%	31,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 739	8 686	12 124
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	17,2%	21,1%	28,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	83,2%	79,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,4%	79,6%	68,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	90,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	131	125	140
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	41,2%	46,8%	47,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,5%	54,4%	50,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	240,1%	222,1%	169,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	8,9%	10,7%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	67,3%	13,7%	38,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,5%	1,2%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	24,2%	22,6%	30,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	116	123	130
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	265	219	227
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	451	412	432
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	2,8%	13,7%	1,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	45,0%	40,9%	21,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	41,2%	40,4%	24,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 440
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	75,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	17,5%	20,3%	20,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	110	102	62

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 SAPALLANGA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-150	179	-635	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 609	5 447	4 895	2 794
I. INGRESOS CORRIENTES	3 131	3 185	3 773	2 794
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	510	547	596	489
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	0	5	4
2.2. AL PATRIMONIO	508	547	591	485
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	478	563	954	499
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	22
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	41	29	33	57
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	20	20	17	0
3.5. TASAS	361	398	806	230
3.6. VENTA DE BIENES	56	116	98	190
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 142	2 075	2 222	1 806
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	361	292	498	289
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	41	39	19	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 309	1 300	1 295	1 300
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	217	217	227	217
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	215	227	183	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 479	2 261	1 122	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 479	2 261	1 122	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 479	2 261	1 122	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)	5 760	5 268	5 529	2 794
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 373	2 465	2 628	2 222
1. REMUNERACIONES	494	528	538	586
2. BIENES Y SERVICIOS	1 591	1 635	1 793	1 356
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	288	302	297	280
3.1. PENSIONES	20	21	22	23
3.2. CARGAS SOCIALES	43	44	44	48
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	225	237	230	209
II. GASTO DE CAPITAL	3 387	2 803	2 902	572
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 387	2 803	2 902	572
1.1. INVERSIÓN	3 387	2 803	2 902	572
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	6	19	4	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-156	160	-639	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.

