

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA

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 Sicaya

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

JAVIER LEOCADIO LINDO ZARATE

Gerente Municipal:

ELOY EDISON CHIPANA HERQUINIO

Responsable:

CONTADOR

OCTAVIO ALMERCO OSCATEGUI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sicaya registró un superávit económico de S/ 883 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 71,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 10,9 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 966 miles, 32,2% 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 Sicaya cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 58,6% 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/ 423 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sicaya 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 Sicaya representaron el 25,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 117. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 76,9% del gasto no financiero y el 206,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 238.
- El SDT del 2017, representó el 50,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 41,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sicaya alcanzaron los S/ 2 809 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 168 miles respecto del año 2016 (71,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 906 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 32,2% de los ingresos totales y el 67,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 12,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 42,3% y los ingresos no tributarios el 12,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 505 miles lo que significaría una variación de -46,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

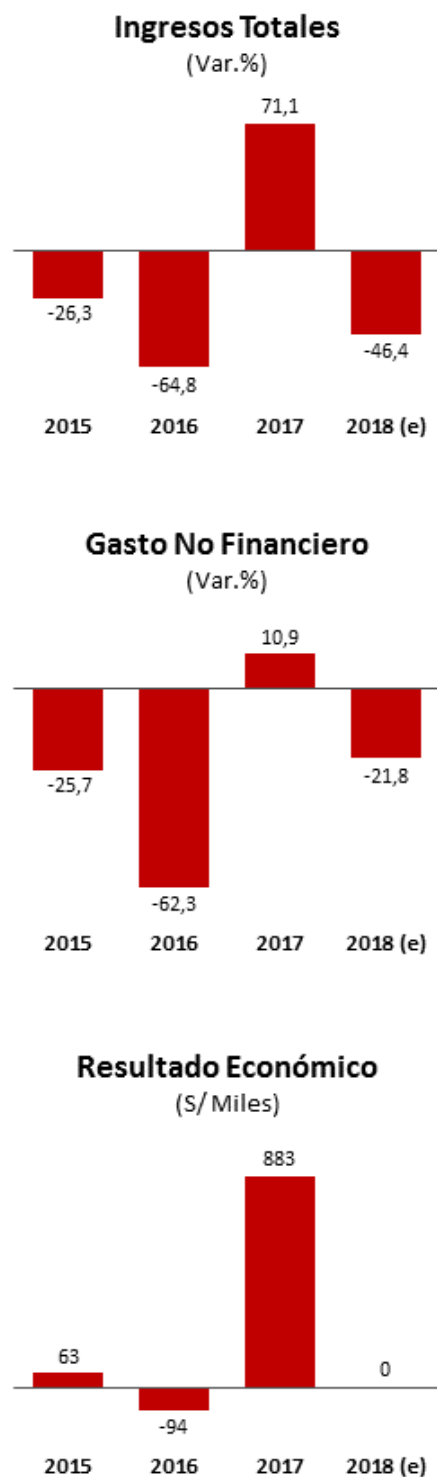
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 926 miles, lo que representa un incremento en S/ 190 miles respecto del año 2016 (10,9%), principalmente por un incremento de S/ 174 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 76,9% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 23,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 505 miles, lo que significaría una reducción de 21,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 883 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 168 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 190 miles.

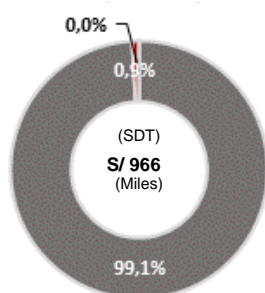


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Sicaya	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	63	-94	883	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 664	1 642	2 809	1 505
I. INGRESOS CORRIENTES	1 522	1 642	1 904	1 505
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	170	277	357	172
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	291	323	360	320
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 061	1 041	1 187	1 014
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 142	0	906	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 142	0	906	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)	4 601	1 736	1 926	1 505
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 053	1 307	1 481	1 205
1. REMUNERACIONES	77	70	80	117
2. BIENES Y SERVICIOS	954	1 217	1 376	1 049
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	20	25	39
II. GASTO DE CAPITAL	3 548	429	445	300
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 548	429	445	300
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	63	-94	883	0

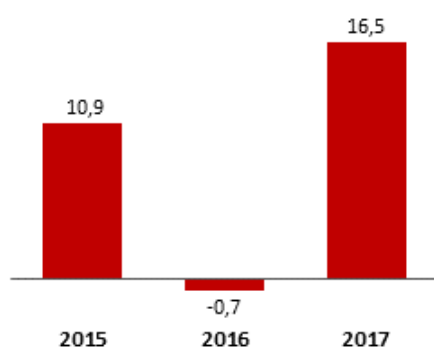
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

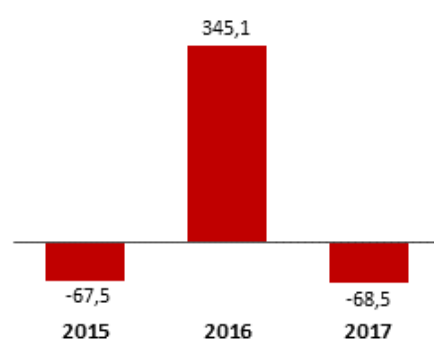


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

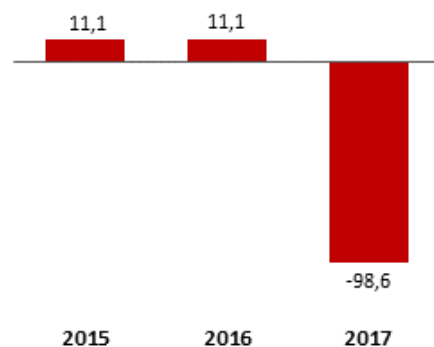
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Sicaya alcanzó S/ 966 miles, lo que representa una reducción del -32,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -594 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda real, el 0,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Sicaya	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	829	822	958
1.1.PASIVO CORRIENTE	829	822	958
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	9	2	6
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	786	779	910
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	33	42	42
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	0	1	0
2.1.TRIBUTOS	0	1	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	542	602	8
3.1.PRINCIPAL	37	39	6
3.2.INTERES	506	564	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 371	1 425	966

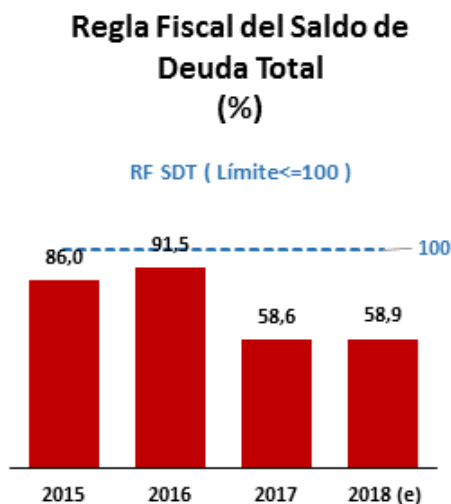
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Sicaya cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 58,6%, 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 58,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Sicaya	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 (%)	86,0	91,5	58,6	58,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 371	1 425	966	967
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 595	1 558	1 648	1 643
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	487	551

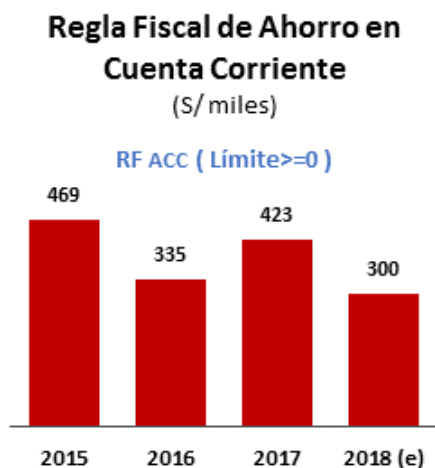
Fuente: Municipalidad Distrital de Sicaya, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sicaya cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 423 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 300 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Sicaya	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	469	335	423	300
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 522	1 642	1 904	1 505
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 053	1 307	1 481	1 205

Fuente: Municipalidad Distrital de Sicaya, 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/	9,9%	36,6%	25,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 773	7 458	8 837
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,0%	34,6%	37,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	60,0%	47,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,1%	63,4%	74,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	98,8%	98,8%	88,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	112	102	117
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	22,9%	75,3%	76,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	50,2%	53,2%	55,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	228,3%	217,7%	206,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	4,2%	30,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	81,5%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,9%	8,9%	10,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,8%	20,4%	22,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	84	99	113
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	444	53	55
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	576	216	238
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	90,1%	86,8%	50,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	86,0%	91,5%	58,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	682
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	41,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	39,6%	42,3%	50,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	172	177	119

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	63	-94	883	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 664	1 642	2 809	1 505
I. INGRESOS CORRIENTES	1 522	1 642	1 904	1 505
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	170	277	357	172
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	3	3	2
2.2. AL PATRIMONIO	169	274	354	170
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	291	323	360	320
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	58	83	73	64
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	4	3	0
3.5. TASAS	199	189	272	206
3.6. VENTA DE BIENES	32	47	12	50
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 061	1 041	1 187	1 014
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	182	148	255	148
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	3	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	702	662	685	722
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	131	131	136	144
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	43	92	110	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	8	2	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 142	0	906	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 142	0	906	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 142	0	906	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)	4 601	1 736	1 926	1 505
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 053	1 307	1 481	1 205
1. REMUNERACIONES	77	70	80	117
2. BIENES Y SERVICIOS	954	1 217	1 376	1 049
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	20	25	39
3.1. PENSIONES	6	6	5	19
3.2. CARGAS SOCIALES	6	6	6	10
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	10	8	14	11
II. GASTO DE CAPITAL	3 548	429	445	300
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 548	429	445	300
1.1. INVERSIÓN	3 548	429	445	300
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)	63	-94	883	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.

