

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINSICAP

LA LIBERTAD - OTUZCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 20 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 Sinsicap

Ubicación:

La Libertad - Otuzco

Equipo Técnico

Alcalde

SANTOS MARINO RIVEROS DIAZ

Gerente Municipal:

JOHN ALEXANDER BELTRAN
ALVARADO

Responsable:

CONTADOR

CECILIA YSABEL VIDAL VERAU

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 Sinsicap, provincia de Otuzco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sinsicap registró un déficit económico de S/ 1 825 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 13,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 32,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 526 miles, 54,9% 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 Sinsicap cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,5% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

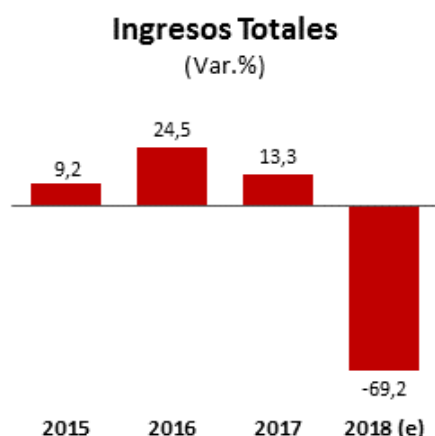
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 2 787 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sinsicap no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo 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 Sinsicap representaron el 0,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 438. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 19,4% del gasto no financiero y el 11 180,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 583.
- El SDT del 2017, representó el 28,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

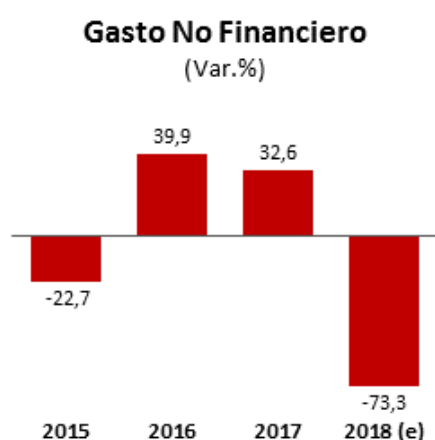


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sinsicap alcanzaron los S/ 11 956 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 406 miles respecto del año 2016 (13,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 203 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 54,3% de los ingresos totales y el 45,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 45,5% y los ingresos no tributarios el 0,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 685 miles lo que significaría una variación de -69,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



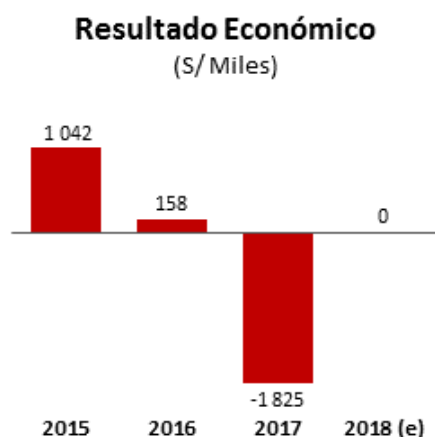
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 781 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 390 miles respecto del año 2016 (32,6%), principalmente por un incremento de S/ 3 253 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 80,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 19,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 685 miles, lo que significaría una reducción de 73,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 825 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 406 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 390 miles.

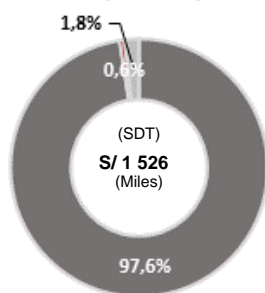


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Sinsicap	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 042	158	-1 825	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 471	10 549	11 956	3 685
I. INGRESOS CORRIENTES	5 196	5 256	5 460	3 685
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	65	55	24	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 131	5 201	5 436	3 681
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 275	5 293	6 496	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 275	5 293	6 496	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)	7 429	10 391	13 781	3 685
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 889	2 535	2 672	2 202
1. REMUNERACIONES	98	102	107	122
2. BIENES Y SERVICIOS	1 748	2 362	2 492	2 005
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	71	73	75
II. GASTO DE CAPITAL	5 540	7 856	11 108	1 482
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 540	7 856	11 108	1 482
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 042	158	-1 825	0

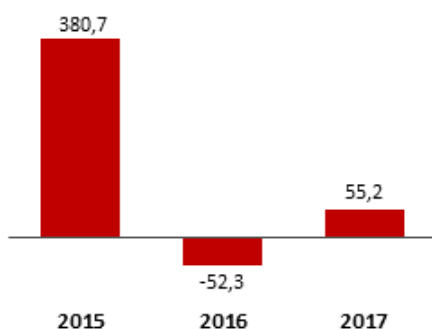
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

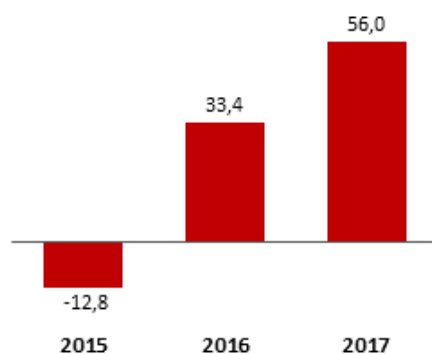


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

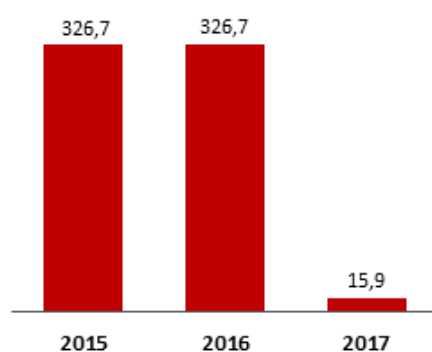
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Sinsicap alcanzó S/ 1 526 miles, lo que representa un incremento del 54,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 529 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,6% del SDT; la deuda exigible, el 1,8% y la deuda real, el 0,6%.

Municipalidad Distrital de Sinsicap	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 011	960	1 489
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 011	960	1 489
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	357	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	10	10	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	11
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 642	947	1 475
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	3	3
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	13	18	28
2.1.TRIBUTOS	6	9	17
2.2.INTERES Y MULTAS	8	9	11
III.DEUDA REAL	2	8	9
3.1.PRINCIPAL	1	6	7
3.2.INTERES	1	2	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 027	986	1 526

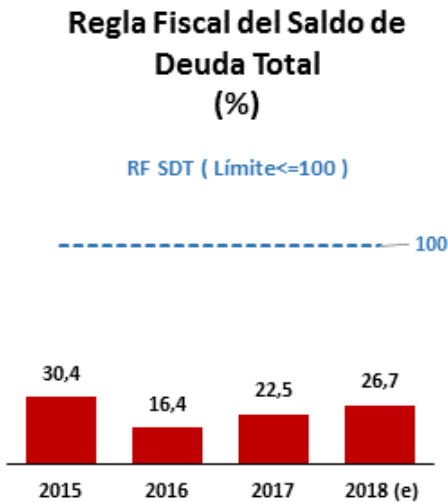
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Sinsicap cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,5%, 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 26,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Sinsicap	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 (%)	30,4	16,4	22,5	26,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 027	986	1 526	1 530
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 670	6 001	5 502	4 899
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 795	5 722

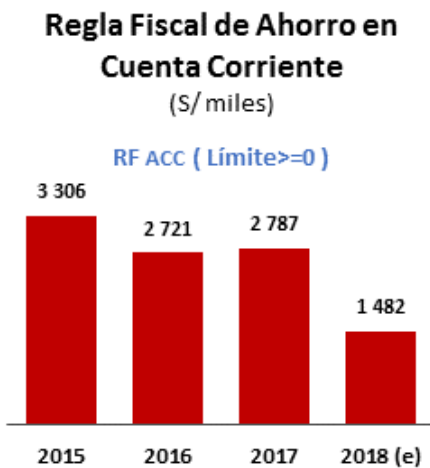
Fuente: Municipalidad Distrital de Sinsicap, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sinsicap cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 787 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 482 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Sinsicap	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 306	2 721	2 787	1 482
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 196	5 256	5 460	3 685
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 889	2 535	2 672	2 202

Fuente: Municipalidad Distrital de Sinsicap, 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/	0,8%	0,5%	0,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	752	636	275
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	0,5%	0,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,5%	99,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,3%	114,0%	96,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	533	461	438
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,4%	24,4%	19,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,7%	45,4%	32,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 914,3%	4 600,2%	11 180,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	26,0%	29,4%	2,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	59,1%	67,4%	58,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,2%	16,7%	6,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,6%	51,8%	51,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	123	135	131
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	643	907	1 276
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	862	1 200	1 583
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	39,0%	18,8%	28,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	30,4%	16,4%	22,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 269
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	2,6%	27,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	235	114	175

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 SINSICAP	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 042	158	-1 825	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 471	10 549	11 956	3 685
I. INGRESOS CORRIENTES	5 196	5 256	5 460	3 685
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	65	55	24	2
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	17	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	48	55	24	0
3.5. TASAS	0	0	0	1
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 131	5 201	5 436	3 681
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 662	2 690	1 967	1 625
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	187	225	282	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 897	1 861	1 840	1 914
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	142	136	1 189	142
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	243	289	158	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 275	5 293	6 496	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 275	5 293	6 496	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 275	5 293	6 496	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)	7 429	10 391	13 781	3 685
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 889	2 535	2 672	2 202
1. REMUNERACIONES	98	102	107	122
2. BIENES Y SERVICIOS	1 748	2 362	2 492	2 005
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	71	73	75
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	19	9	9	9
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	25	63	64	66
II. GASTO DE CAPITAL	5 540	7 856	11 108	1 482
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 540	7 856	11 108	1 482
1.1. INVERSIÓN	5 540	7 856	11 108	1 482
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)	1 042	158	-1 825	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.

