

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUA

AYACUCHO - HUAMANGA



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 Quinua

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico

Alcalde

REGINALDO GARCIA HUAMAN

Gerente Municipal:

ERWIN ROBERTO CORONEL
OBREGON

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

ERWIN ROBERTO CORONEL
OBREGON

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 Quinua, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

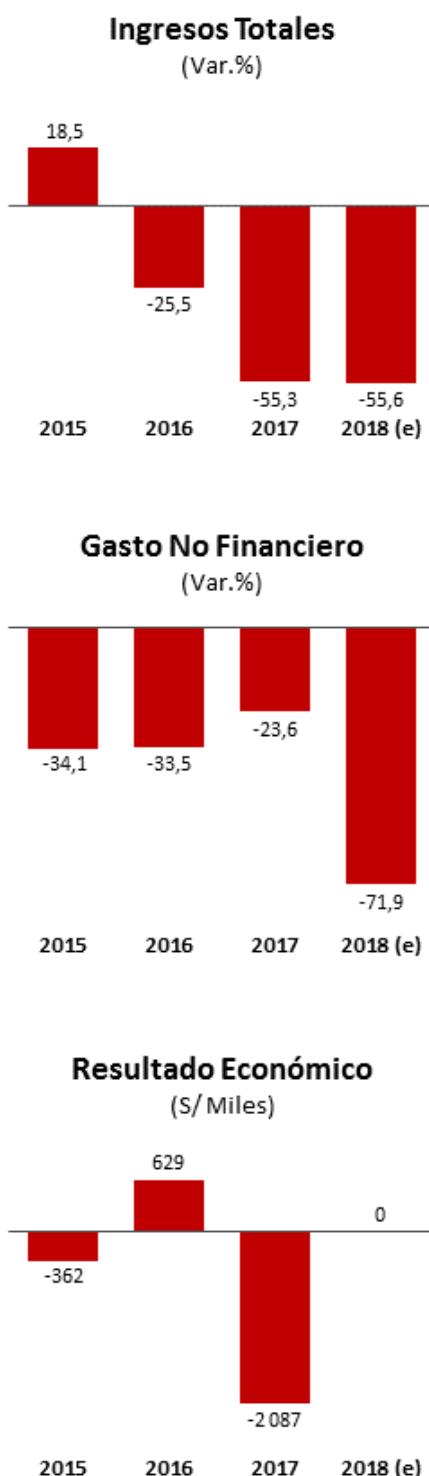
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Quinua registró un déficit económico de S/ 2 087 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -55,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -23,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 828 miles, 83,0% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Quinua cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 43,9% 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/ 369 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Quinua 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 Quinua representaron el 2,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 225. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 24,3% del gasto no financiero y el 1 532,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 904.
- El SDT del 2017, representó el 47,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 56,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Quinua alcanzaron los S/ 3 612 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 473 miles respecto del año 2016 (-55,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 215 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 51,5% de los ingresos totales y el 48,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,0% y los ingresos no tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 603 miles lo que significaría una variación de -55,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 700 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 757 miles respecto del año 2016 (-23,6%), principalmente por una reducción de S/ 1 626 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/ 1 603 miles, lo que significaría una reducción de 71,9% respecto del 2017.

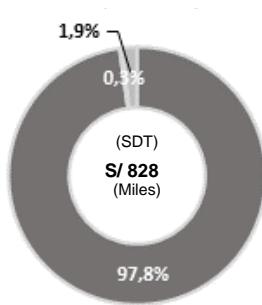
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 087 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 4 473 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 757 miles.

Municipalidad Distrital de Quinua	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-362	629	-2 087	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 851	8 086	3 612	1 603	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 817	2 012	1 753	1 603	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	6	24	5	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	150	73	66	77	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 661	1 933	1 663	1 521	
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 034	6 074	1 860	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 034	6 074	1 860	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)	11 213	7 457	5 700	1 603	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 314	1 516	1 384	1 087	
1. REMUNERACIONES	131	141	153	159	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 160	1 327	1 184	887	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	48	48	41	
II. GASTO DE CAPITAL	9 900	5 941	4 315	516	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 900	5 941	4 315	516	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-362	629	-2 087	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

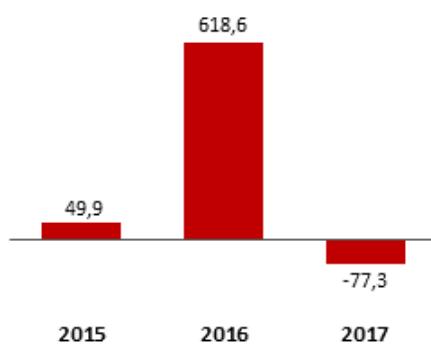
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

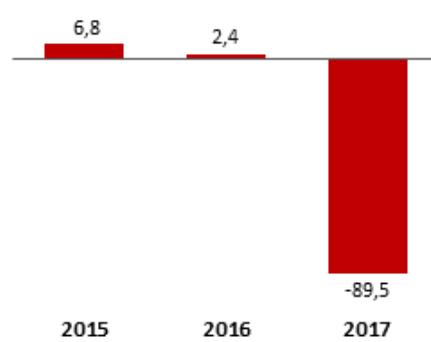
Saldo de Pasivos

(Var.%)



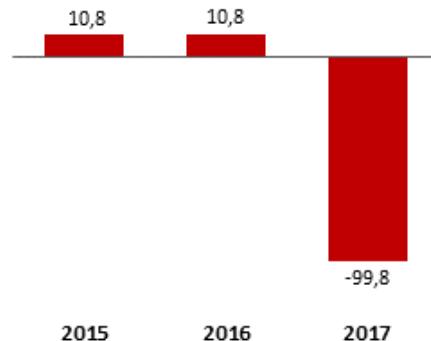
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



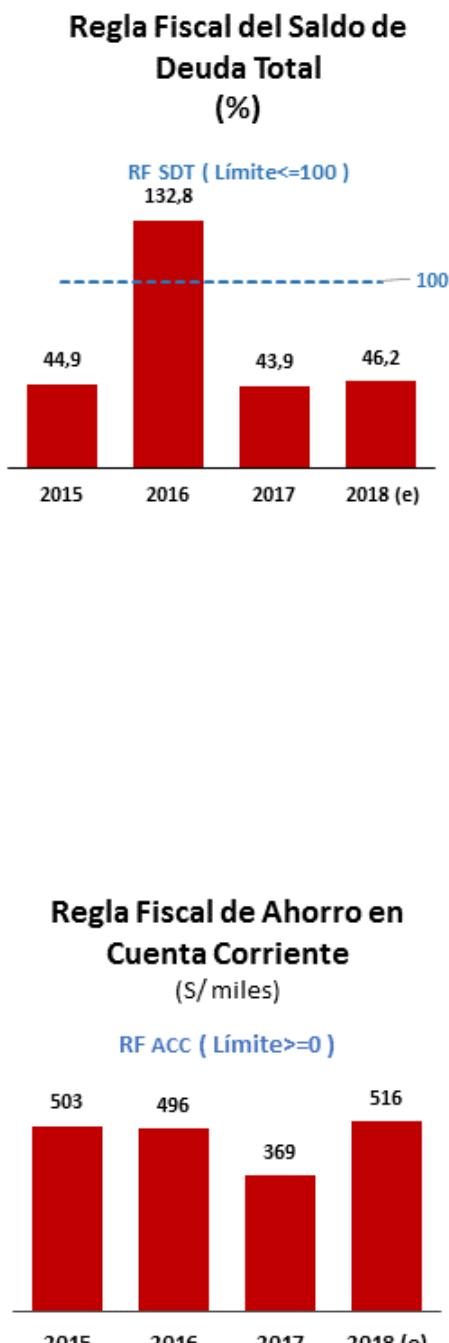
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Quinua** alcanzó **S/ 828 miles**, lo que representa una reducción del -83,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 764 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,8% del SDT; la deuda exigible, el 1,9% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Quinua	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	497	3 574	810
1.1.PASIVO CORRIENTE	497	3 574	810
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	517	517
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	81	85	85
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	417	2 964	201
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	6	8
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	146	149	16
2.1.TRIBUTOS	55	53	5
2.2.INTERES Y MULTAS	91	96	10
III.DEUDA REAL	1 041	1 154	3
3.1.PRINCIPAL	11	13	2
3.2.INTERES	1 030	1 141	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 684	4 876	828

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 Quinua cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 43,9%, 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 46,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Quinua	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 (%)	44,9	132,8	43,9	46,2
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 684	4 876	828	829
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 751	3 673	1 885	1 796
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	804	883

Fuente: Municipalidad Distrital de Quinua, 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 Quinua cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 369 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 516 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Quinua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	503	496	369	516
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 817	2 012	1 753	1 603
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 314	1 516	1 384	1 087

Fuente: Municipalidad Distrital de Quinua, 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/	1,4%	1,0%	2,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 519	1 260	1 432
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,4%	1,1%	1,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,6%	99,0%	97,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	35,5%	41,0%	91,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	624	547	225
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	11,7%	20,3%	24,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,9%	43,6%	58,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	841,3%	1 922,5%	1 532,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	6,1%	2,9%	44,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	53,7%	59,9%	30,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,4%	24,1%	3,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,7%	24,7%	21,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	125	120	133
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 597	950	684
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 809	1 192	904
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	92,7%	242,4%	47,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,9%	132,8%	43,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 057
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	56,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	70,5%	26,7%	46,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	272	780	131

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-362	629	-2 087	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 851	8 086	3 612	1 603	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 817	2 012	1 753	1 603	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	6	24	5	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	6	6	24	5	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	150	73	66	77	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	17	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	96	38	34	12	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	5	9	0	
3.5. TASAS	13	30	19	47	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	3	18	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 661	1 933	1 663	1 521	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	205	293	319	272	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	3	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 168	1 110	1 100	1 145	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	104	452	108	104	
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	183	78	133	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 034	6 074	1 860	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 034	6 074	1 860	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 420	2 020	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 651	3 609	1 860	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	963	445	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)	11 213	7 457	5 700	1 603	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 314	1 516	1 384	1 087	
1. REMUNERACIONES	131	141	153	159	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 160	1 327	1 184	887	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	48	48	41	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	11	11	13	12	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	13	36	35	29	
II. GASTO DE CAPITAL	9 900	5 941	4 315	516	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 900	5 941	4 315	516	
1.1. INVERSIÓN	9 900	5 941	4 315	516	
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)	-362	629	-2 087	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.

