

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS

AYACUCHO - HUAMANGA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Vinchos

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico

Alcalde

TEÓFILO CUBA CONDORI

Gerente Municipal:

JENMY FORTUNATO MUNAREZ
MOLINA

Responsable:

RESPONSABLE DE LA OFICINA DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y
ANDRES WILFREDO GALINDO
MEJÍA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Vinchos registró un déficit económico de S/ 20 291 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 15,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 65,5 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 340 miles, 27,9% 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 Vinchos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,2% 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/ 4 366 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Vinchos no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

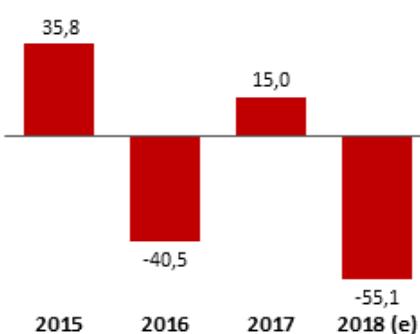
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Vinchos representaron el 0,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 431. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 10,6% del gasto no financiero y el 2 834,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 229.
- El SDT del 2017, representó el 27,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

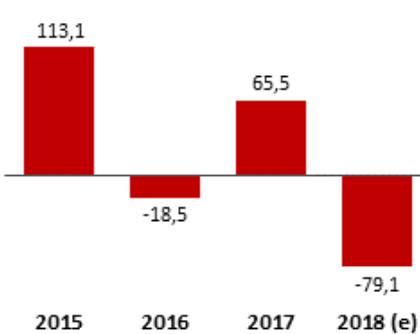
Ingresos Totales

(Var.%)



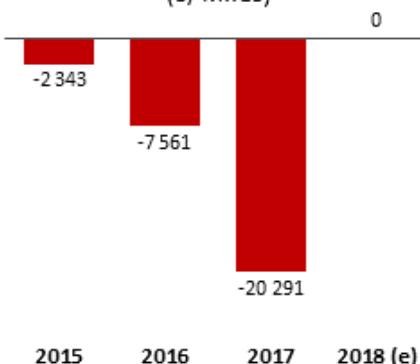
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Vinchos alcanzaron los S/ 17 552 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 284 miles respecto del año 2016 (15,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 343 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 52,3% de los ingresos totales y el 47,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,9% y los ingresos no tributarios el 0,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 884 miles lo que significaría una variación de -55,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 37 789 miles, lo que representa un incremento en S/ 14 961 miles respecto del año 2016 (65,5%), principalmente por un incremento de S/ 14 599 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 89,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 10,6%.

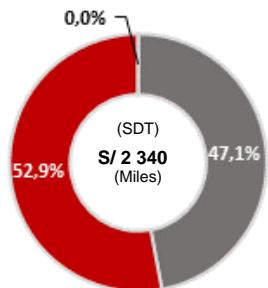
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 884 miles, lo que significaría una reducción de 79,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 20 291 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 2 284 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 14 961 miles.

Municipalidad Distrital de Vinchos	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 343	-7 561	-20 237	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	25 667	15 267	17 552	7 884
I. INGRESOS CORRIENTES	8 129	8 435	8 376	7 884
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	6	6	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67	106	136	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 059	8 323	8 234	7 782
II. INGRESOS DE CAPITAL	17 538	6 833	9 176	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17 538	6 832	9 176	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)	28 010	22 828	37 789	7 884
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 222	3 647	4 009	3 273
1. REMUNERACIONES	598	605	625	611
2. BIENES Y SERVICIOS	2 444	2 672	2 980	2 215
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	180	370	405	447
II. GASTO DE CAPITAL	24 789	19 181	33 780	4 611
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	24 789	19 181	33 780	4 611
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	54	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 343	-7 561	-20 291	0

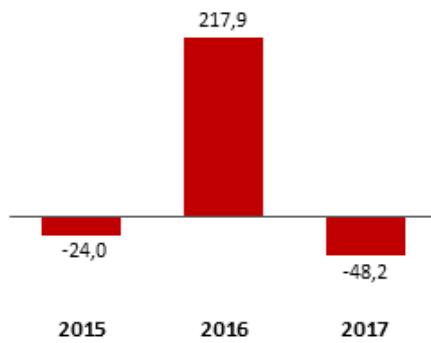
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

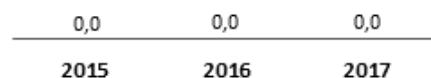
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

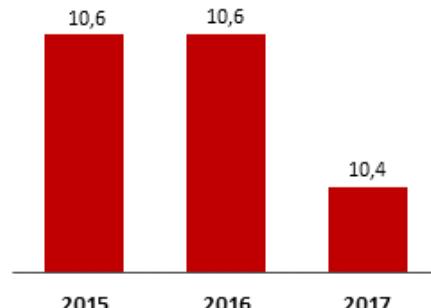
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

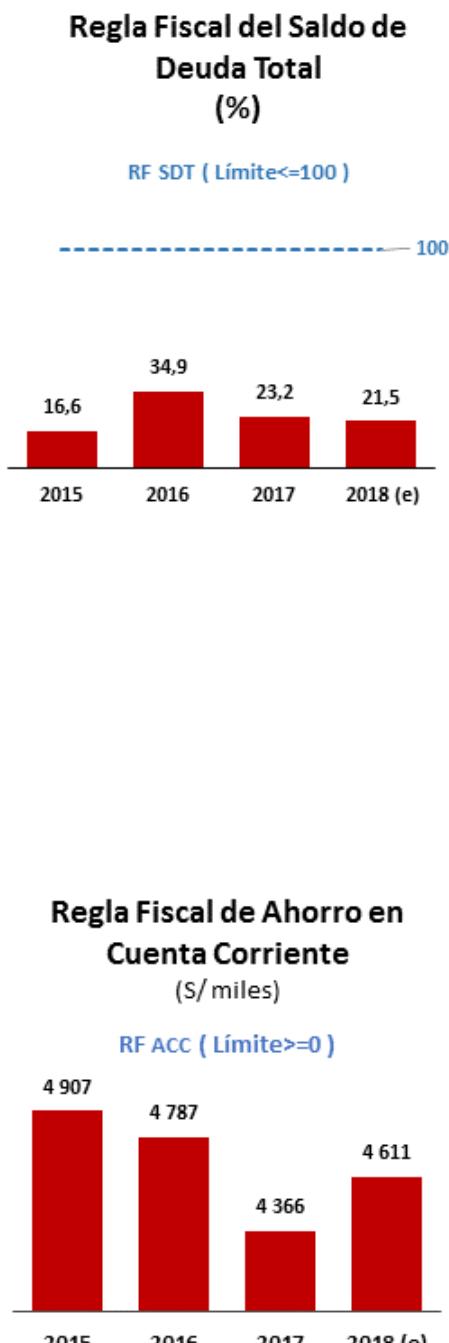
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Vinchos alcanzó S/ 2 340 miles, lo que representa una reducción del -27,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 022 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 52,9% del SDT; la saldo de pasivos, el 47,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Vinchos	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	668	2 123	1 101
1.1.PASIVO CORRIENTE	668	2 123	1 101
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	55	1 290	55
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	12	12	12
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	595	816	1 028
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	4	4
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	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 014	1 122	1 239
3.1.PRINCIPAL	17	17	17
3.2.INTERES	998	1 105	1 222
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 682	3 245	2 340

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 Vinchos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,2%, 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 21,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Vinchos	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 (%)	16,6	34,9	23,2	21,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 682	3 245	2 340	2 342
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 128	9 293	8 746	8 206
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 081	10 911

Fuente: Municipalidad Distrital de Vinchos, 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 Vinchos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 366 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 611 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Vinchos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 907	4 787	4 366	4 611
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 129	8 435	8 376	7 884
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 222	3 647	4 009	3 273

Fuente: Municipalidad Distrital de Vinchos, 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/	0,3%	0,7%	0,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	421	664	834
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,3%	0,5%	0,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,7%	99,3%	99,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	31,7%	100,0%	91,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 349	400	431
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	11,5%	16,0%	10,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,2%	42,3%	53,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 600,0%	3 269,9%	2 834,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	13,3%	17,3%	2,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	3,7%	34,2%	24,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,6%	3,1%	2,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,4%	56,8%	52,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	112	130	144
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 492	1 143	1 992
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 686	1 360	2 229
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	15,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	20,7%	38,5%	27,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	16,6%	34,9%	23,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 742
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	60,3%	34,6%	13,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	101	193	138

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 VINCHOS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 343	-7 561	-20 237	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	25 667	15 267	17 552	7 884	
I. INGRESOS CORRIENTES	8 129	8 435	8 376	7 884	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	6	6	2	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1	
2.2. AL PATRIMONIO	3	6	6	2	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67	106	136	100	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	31	82	2	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3	19	5	60	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	54	34	23	0	
3.5. TASAS	10	18	25	36	
3.6. VENTA DE BIENES	1	4	0	2	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 059	8 323	8 234	7 782	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 503	3 283	3 777	3 852	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	28	40	39	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 604	3 436	3 519	3 679	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	246	246	249	250	
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	677	1 318	650	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	17 538	6 833	9 176	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17 538	6 832	9 176	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	15 171	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 613	6 762	9 176	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	754	70	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)	28 010	22 828	37 789	7 884	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 222	3 647	4 009	3 273	
1. REMUNERACIONES	598	605	625	611	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 444	2 672	2 980	2 215	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	180	370	405	447	
3.1. PENSIONES	16	16	16	20	
3.2. CARGAS SOCIALES	47	49	55	51	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	117	306	334	376	
II. GASTO DE CAPITAL	24 789	19 181	33 780	4 611	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	24 789	19 181	33 780	4 611	
1.1. INVERSIÓN	24 789	19 181	33 780	4 611	
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	54	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 343	-7 561	-20 291	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.

