

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VILCA

HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



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 Vilca

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico

Alcalde

HERNAN ROJAS CHAMORRO

Gerente Municipal:

EDILBERTO QUISPE CHUCOS

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

EDILBERTO QUISPE CHUCOS

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 Vilca, provincia de Huancavelica, departamento de Huancavelica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Vilca registró un déficit económico de S/ 325 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -4,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 7,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 289 miles, 66,8% 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 Vilca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,5% 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/ 725 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Vilca 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 Vilca representaron el 0,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 460. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 52,0% del gasto no financiero y el 10 066,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 709.
- El SDT del 2017, representó el 15,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Vilca alcanzaron los S/ 1 846 miles, lo que representa una reducción en S/ 85 miles respecto del año 2016 (-4,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 85 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,4% y los ingresos no tributarios el 0,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 492 miles lo que significaría una variación de -19,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 154 miles, lo que representa un incremento en S/ 146 miles respecto del año 2016 (7,3%), principalmente por un incremento de S/ 115 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 52,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 48,0%.

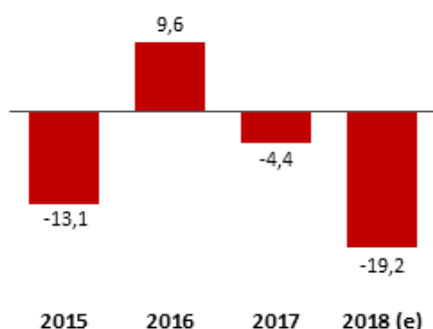
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 390 miles, lo que significaría una reducción de 35,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 325 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 85 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 146 miles.

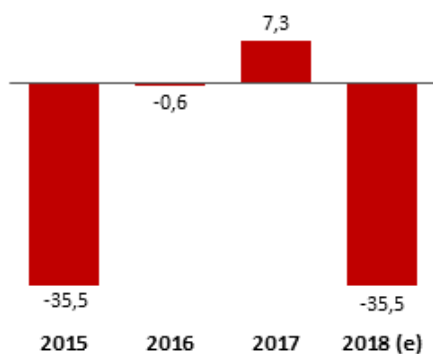
Ingresos Totales

(Var.%)



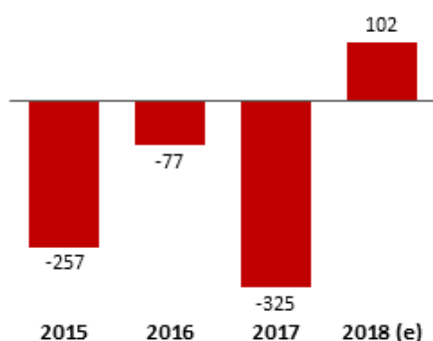
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

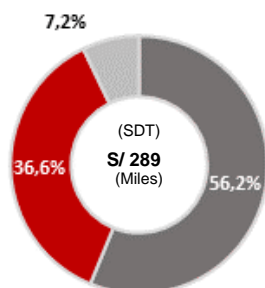


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Vilca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-257	-77	-308	102
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 762	1 931	1 846	1 492
I. INGRESOS CORRIENTES	1 762	1 931	1 846	1 492
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	15
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	24	18	11	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 738	1 913	1 835	1 475
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	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)	2 020	2 008	2 154	1 390
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	929	1 005	1 120	881
1. REMUNERACIONES	168	161	158	164
2. BIENES Y SERVICIOS	716	813	941	685
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45	32	22	32
II. GASTO DE CAPITAL	1 090	1 003	1 034	509
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 090	993	1 034	509
2. OTROS	0	10	0	0
D. INTERESES	0	0	16	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-257	-77	-325	102

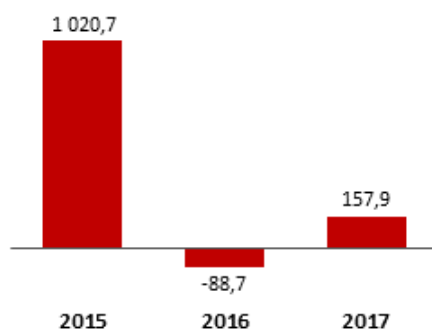
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

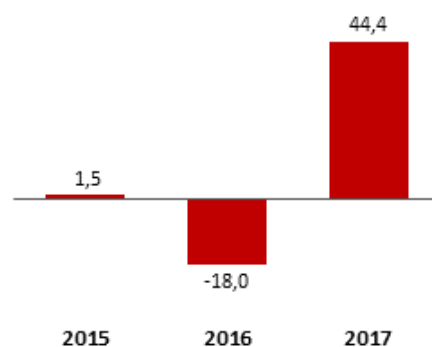


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

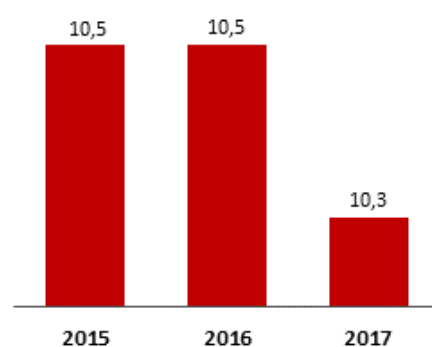
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Vilca alcanzó S/ 289 miles, lo que representa un incremento del 66,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 99 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 56,2% del SDT; la deuda real, el 36,6% y la deuda exigible, el 7,2%.

Municipalidad Distrital de Vilca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	557	63	162
1.1.PASIVO CORRIENTE	557	63	162
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	100
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	555	63	62
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	0	0
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	17	14	21
2.1.TRIBUTOS	8	7	10
2.2.INTERES Y MULTAS	9	7	11
III.DEUDA REAL	87	96	106
3.1.PRINCIPAL	16	16	16
3.2.INTERES	71	80	90
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	661	173	289

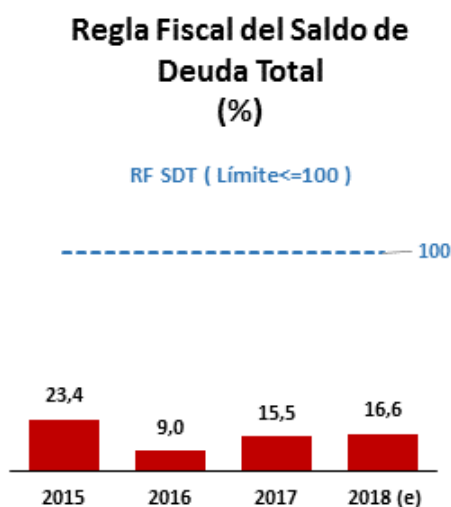
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Vilca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,5%, 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 16,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Vilca	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 (%)	23,4	9,0	15,5	16,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	661	173	289	292
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 826	1 922	1 867	1 758
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 603	1 520

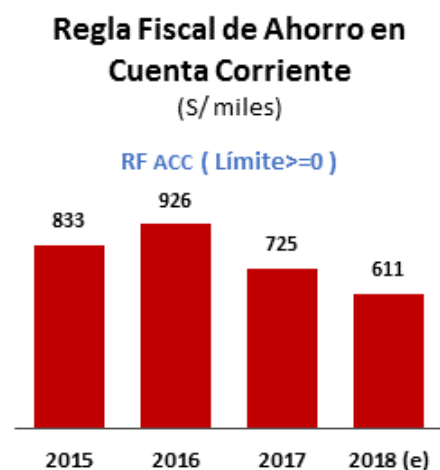
Fuente: Municipalidad Distrital de Vilca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Vilca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 725 miles.

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



Municipalidad Distrital de Vilca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	833	926	725	611
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 762	1 931	1 846	1 492
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	929	1 005	1 120	881

Fuente: Municipalidad Distrital de Vilca, 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%	0,9%	0,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	788	600	366
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	0,9%	0,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,6%	99,1%	99,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	97,6%	80,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	493	462	460
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	46,0%	50,1%	52,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,4%	43,3%	48,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 863,4%	5 501,0%	10 066,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	60,0%	58,7%	11,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,2%	3,0%	1,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	47,3%	47,9%	39,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	173	205	213
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	357	326	340
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	662	660	709
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	16,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	37,5%	9,0%	15,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,4%	9,0%	15,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 578
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	15,8%	63,6%	8,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	217	57	95

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-257	-77	-308	102
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 762	1 931	1 846	1 492
I. INGRESOS CORRIENTES	1 762	1 931	1 846	1 492
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	15
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	15
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	24	18	11	0
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	2	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	17	11	6	0
3.5. TASAS	3	4	5	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 738	1 913	1 835	1 475
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	574	488	516	482
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	55	29	21	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	930	885	881	917
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	77	77	80	77
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	103	435	336	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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)	2 020	2 008	2 154	1 390
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	929	1 005	1 120	881
1. REMUNERACIONES	168	161	158	164
2. BIENES Y SERVICIOS	716	813	941	685
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45	32	22	32
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	15	14	13	14
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	30	18	9	18
II. GASTO DE CAPITAL	1 090	1 003	1 034	509
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 090	993	1 034	509
1.1. INVERSIÓN	1 090	993	1 034	509
2. OTROS	0	10	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	10	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	16	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-257	-77	-325	102

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.

