

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS AQUIJES

ICA - ICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 27 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 Los Aquijes

Ubicación:

Ica - Ica

Equipo Técnico

Alcalde

LUIS ALBERTO PISCONTE BRAVO

Gerente Municipal:

JAIME ALEJANDRO MARTINEZ DE LA CRUZ

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

JENNY ORIELE MUCHAYPIÑA
SARMIENTO

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 Los Aquijes, provincia de Ica, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Los Aquijes registró un superávit económico de S/ 195 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 15,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 609 miles, 21,0% 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 Los Aquijes cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,4% 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/ 2 952 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Los Aquijes 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 Los Aquijes representaron el 20,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 223. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,1% del gasto no financiero y el 270,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 324.
- El SDT del 2017, representó el 9,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Los Aquijes alcanzaron los S/ 6 617 miles, lo que representa un incremento en S/ 893 miles respecto del año 2016 (15,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 304 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 no tributarios representaron el 6,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,5% y los ingresos tributarios el 13,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 486 miles lo que significaría una variación de -17,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

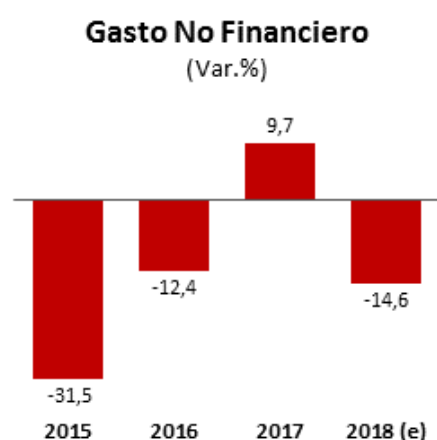
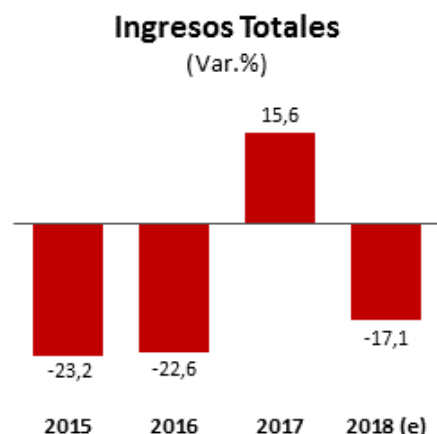
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 422 miles, lo que representa un incremento en S/ 570 miles respecto del año 2016 (9,7%), principalmente por un incremento de S/ 449 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 57,1% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 42,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 486 miles, lo que significaría una reducción de 14,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 195 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 893 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 570 miles.

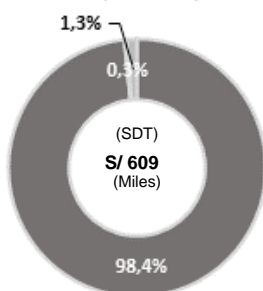


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Los Aquijes	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	718	-129	195	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 397	5 724	6 617	5 486
I. INGRESOS CORRIENTES	7 397	5 313	6 617	5 486
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 422	805	919	589
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	432	369	434	250
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 543	4 139	5 264	4 648
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	411	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	411	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)	6 679	5 852	6 422	5 486
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 364	3 215	3 665	2 665
1. REMUNERACIONES	372	366	388	424
2. BIENES Y SERVICIOS	2 906	2 759	3 170	2 163
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86	90	106	78
II. GASTO DE CAPITAL	3 315	2 637	2 758	2 821
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 315	2 637	2 758	2 821
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	718	-129	195	0

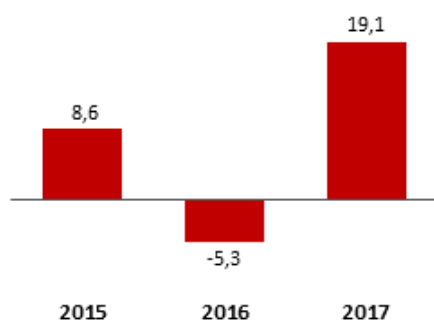
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

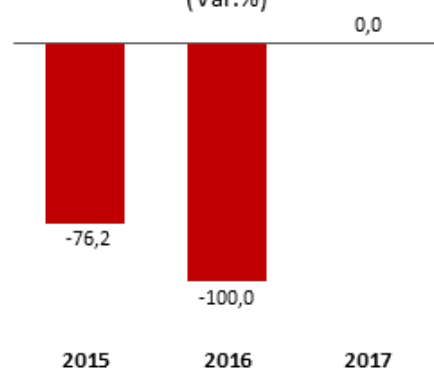


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

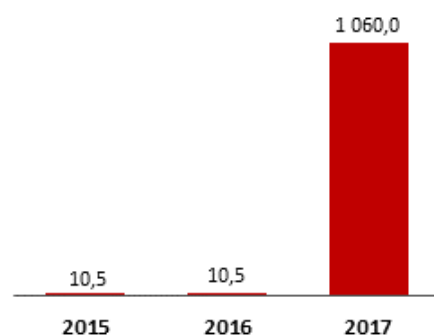
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Los Aquijes alcanzó S/ 609 miles, lo que representa un incremento del 21,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 96 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,4% del SDT; la deuda exigible, el 1,3% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Los Aquijes	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	531	503	599
1.1.PASIVO CORRIENTE	531	503	599
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	96	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	132	132	133
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	282	321	445
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11	38	11
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	11	11	11
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	1	0	8
2.1.TRIBUTOS	1	0	6
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	2
III.DEUDA REAL	0	0	2
3.1.PRINCIPAL	0	0	2
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	532	503	609

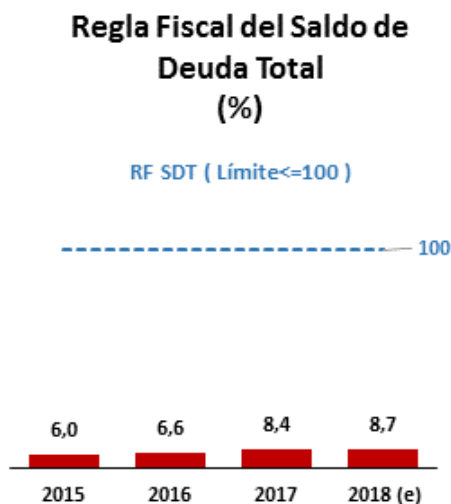
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Los Aquijes cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 8,4%, 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 8,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Los Aquijes	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 (%)	6,0	6,6	8,4	8,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	532	503	609	610
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 933	7 639	7 239	6 203
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 425	6 985

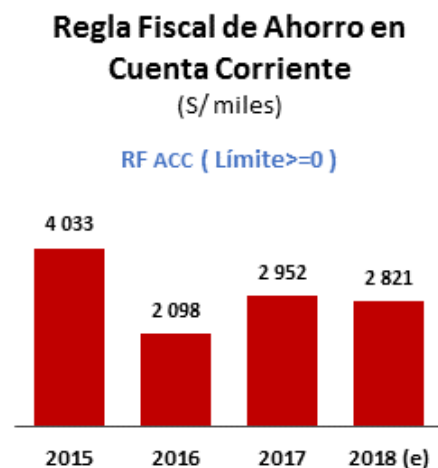
Fuente: Municipalidad Distrital de Los Aquijes, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Los Aquijes cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 952 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 821 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Los Aquijes	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 033	2 098	2 952	2 821
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 397	5 313	6 617	5 486
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 364	3 215	3 665	2 665

Fuente: Municipalidad Distrital de Los Aquijes, 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/	25,1%	20,5%	20,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 624	6 013	6 835
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	27,8%	20,1%	21,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	56,9%	13,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	74,9%	79,5%	79,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	256	181	223
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	50,4%	54,9%	57,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,9%	64,5%	64,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	181,5%	273,8%	270,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	84,0%	70,0%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	15,6%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,3%	3,5%	1,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,5%	39,5%	44,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	111	118	130
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	172	135	139
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	347	300	324
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	7,2%	9,5%	9,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,0%	6,6%	8,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 630
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,0%	9,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	28	26	31

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS AQUIJES	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	718	-129	195	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 397	5 724	6 617	5 486
I. INGRESOS CORRIENTES	7 397	5 313	6 617	5 486
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 422	805	919	589
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1 422	805	906	589
2.3. OTROS	0	0	13	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	432	369	434	250
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4	13	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	104	64	45	25
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	42	22	33	0
3.5. TASAS	279	267	357	220
3.6. VENTA DE BIENES	3	3	0	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 543	4 139	5 264	4 648
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 012	1 751	2 631	2 604
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	139	150	142	50
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 914	1 788	1 790	1 864
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	129	129	381	129
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	350	322	284	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	35	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	411	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	411	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	411	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)	6 679	5 852	6 422	5 486
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 364	3 215	3 665	2 665
1. REMUNERACIONES	372	366	388	424
2. BIENES Y SERVICIOS	2 906	2 759	3 170	2 163
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86	90	106	78
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	33	31	30	28
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	53	59	76	50
II. GASTO DE CAPITAL	3 315	2 637	2 758	2 821
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 315	2 637	2 758	2 821
1.1. INVERSIÓN	3 315	2 637	2 758	2 821
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)	718	-129	195	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.

