

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VISTA ALEGRE

ICA - NAZCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Vista Alegre

Ubicación:

Ica - Nazca

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE LUIS GUTIERREZ CORTEZ

Gerente Municipal:

BERTHA GARIBAY PARRA

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

BERTHA GARIBAY PARRA

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 Vista Alegre, provincia de Nazca, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Vista Alegre registró un déficit económico de S/ 606 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 57,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 62,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 446 miles, 36,6% 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 Vista Alegre cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,9% 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/ 2 865 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Vista Alegre 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 Vista Alegre representaron el 23,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 363. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 50,7% del gasto no financiero y el 179,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 941.
- El SDT del 2017, representó el 23,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Vista Alegre alcanzaron los S/ 14 248 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 176 miles respecto del año 2016 (57,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 851 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 27,1% de los ingresos totales y el 72,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 43,5% y los ingresos no tributarios el 26,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 421 miles lo que significaría una variación de -33,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

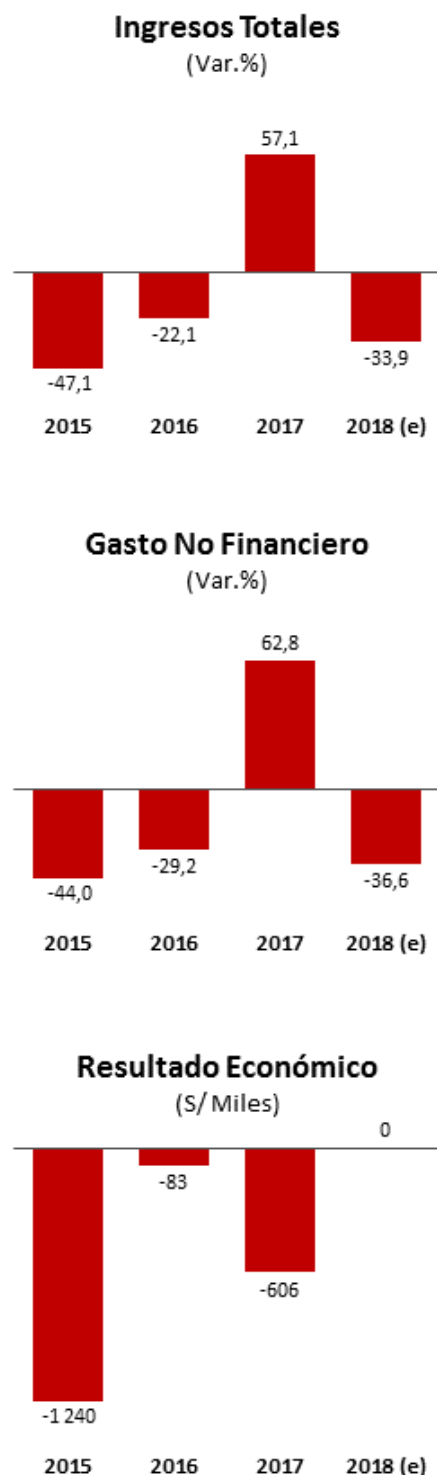
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 855 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 731 miles respecto del año 2016 (62,8%), principalmente por un incremento de S/ 4 883 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 49,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 50,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 421 miles, lo que significaría una reducción de 36,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 606 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 176 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 731 miles.

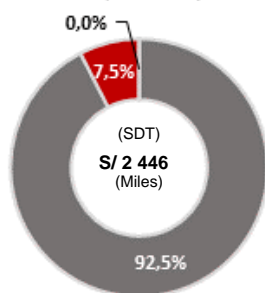


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Vista Alegre	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 240	-51	-606	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 650	9 072	14 248	9 421
I. INGRESOS CORRIENTES	11 650	8 065	10 389	9 421
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	572	538	378	332
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 343	3 410	3 818	3 506
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 736	4 117	6 194	5 582
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 008	3 859	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 008	3 859	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)	12 890	9 124	14 855	9 421
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 364	6 676	7 525	6 408
1. REMUNERACIONES	923	949	1 250	1 516
2. BIENES Y SERVICIOS	6 228	5 534	6 054	4 691
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	212	193	220	200
II. GASTO DE CAPITAL	5 527	2 447	7 330	3 013
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 527	2 376	7 330	3 013
2. OTROS	0	71	0	0
D. INTERESES	0	31	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 240	-83	-606	0

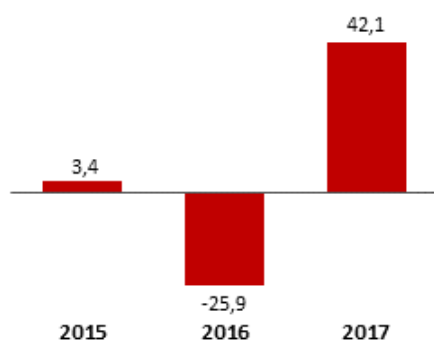
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

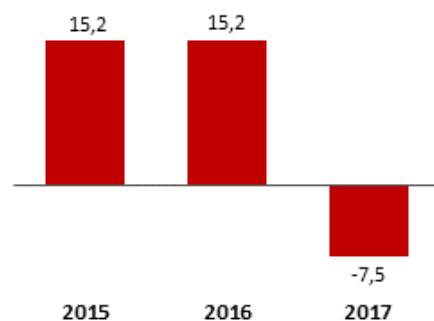
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Vista Alegre alcanzó S/ 2 446 miles, lo que representa un incremento del 36,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 670 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,5% del SDT; la deuda real, el 7,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Vista Alegre	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 149	1 592	2 262
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 149	1 592	2 262
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	522	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2	2	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	96	87	99
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 480	1 448	2 068
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	48	51	60
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	5	35
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	173	200	185
3.1.PRINCIPAL	11	18	17
3.2.INTERES	162	182	168
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 322	1 791	2 446

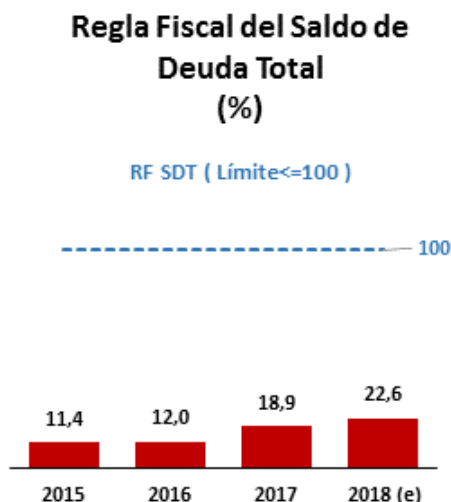
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Vista Alegre cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,9%, 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 22,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Vista Alegre	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 (%)	11,4	12,0	18,9	22,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 322	1 791	2 446	2 449
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	20 312	14 970	12 956	9 881
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 590	10 833

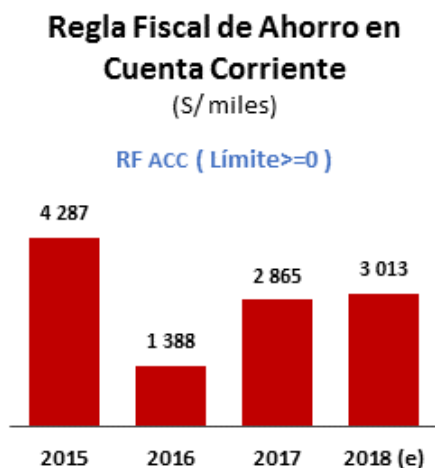
Fuente: Municipalidad Distrital de Vista Alegre, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Vista Alegre cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 865 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 013 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Vista Alegre	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 287	1 388	2 865	3 013
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 650	8 065	10 389	9 421
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 364	6 676	7 525	6 408

Fuente: Municipalidad Distrital de Vista Alegre, 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/	33,6%	43,5%	23,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	25 389	25 303	26 578
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	30,4%	43,3%	28,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	24,7%	3,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	66,4%	56,5%	76,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	466	238	363
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	57,1%	73,2%	50,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	88,9%	81,1%	81,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	188,1%	169,1%	179,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	93,8%	35,9%	0,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	39,4%	52,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,8%	5,8%	6,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,8%	17,2%	27,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	337	295	310
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	358	152	464
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	836	585	941
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	6,9%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	19,9%	22,2%	23,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,4%	12,0%	18,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 509
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,5%	11,1%	21,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	151	115	155

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 VISTA ALEGRE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 240	-51	-606	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 650	9 072	14 248	9 421
I. INGRESOS CORRIENTES	11 650	8 065	10 389	9 421
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	572	538	378	332
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	1	0	3
2.2. AL PATRIMONIO	571	537	377	330
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 343	3 410	3 818	3 506
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	9	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	7	25	26	23
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	284	313	424	377
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	134	25	32	0
3.5. TASAS	2 903	3 027	3 329	3 046
3.6. VENTA DE BIENES	14	12	7	60
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 736	4 117	6 194	5 582
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 803	2 400	4 390	4 056
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	160	187	216	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 389	1 318	1 345	1 404
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	253	122	130	122
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	131	89	93	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	20	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 008	3 859	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 008	3 859	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 008	3 859	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)	12 890	9 124	14 855	9 421
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 364	6 676	7 525	6 408
1. REMUNERACIONES	923	949	1 250	1 516
2. BIENES Y SERVICIOS	6 228	5 534	6 054	4 691
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	212	193	220	200
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	76	76	87	93
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	136	118	133	108
II. GASTO DE CAPITAL	5 527	2 447	7 330	3 013
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 527	2 376	7 330	3 013
1.1. INVERSIÓN	5 527	2 376	7 330	3 013
2. OTROS	0	71	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	71	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	31	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 240	-83	-606	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.

