

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUICHUAY

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Quichuay

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico**Alcalde**

ROSALBA FRIDA SALAZAR ORE

Gerente Municipal:

ROSALBA FRIDA SALAZAR ORE

Responsable:

CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

VILMA GUDIELIA PARIONA ORE

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 Quichuay, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Quichuay registró un superávit económico de S/ 165 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 33,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 1,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 202 miles, 8,2% 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 Quichuay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,7% 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/ 357 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Quichuay 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 Quichuay representaron el 8,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 248. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 67,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 67,7% del gasto no financiero y el 608,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 343.
- El SDT del 2017, representó el 26,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Quichuay alcanzaron los S/ 760 miles, lo que representa un incremento en S/ 192 miles respecto del año 2016 (33,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 192 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 2,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 91,3% y los ingresos tributarios el 6,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 525 miles lo que significaría una variación de -30,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

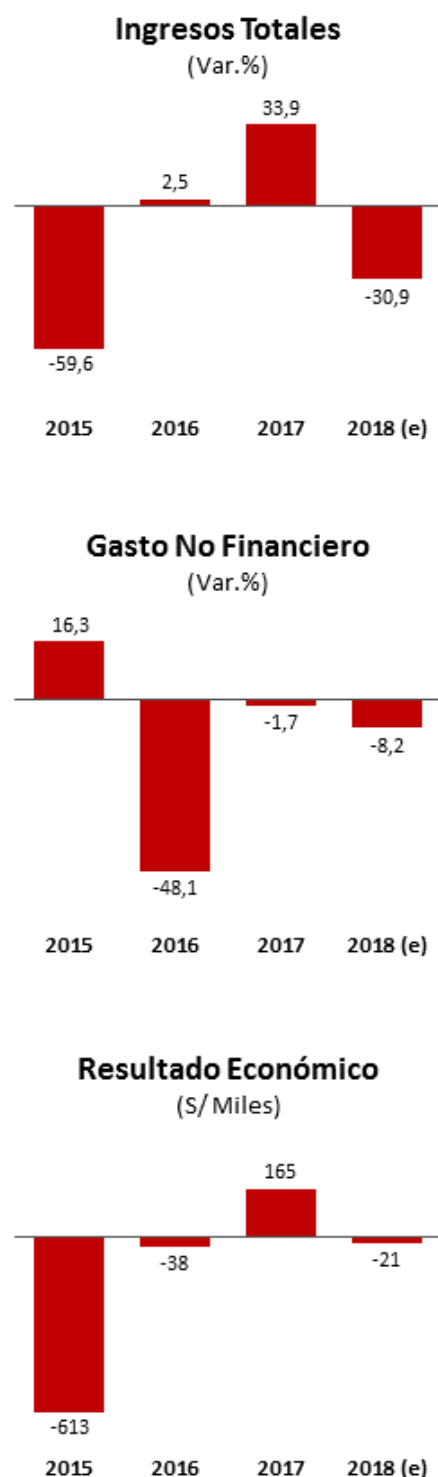
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 595 miles, lo que representa una reducción en S/ 10 miles respecto del año 2016 (-1,7%), principalmente por una reducción de S/ 95 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 32,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 67,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 546 miles, lo que significaría una reducción de 8,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 165 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 192 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 10 miles.

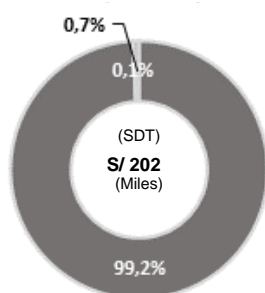


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Quichuay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-613	-38	165	-21
B. INGRESO TOTAL (I+II)	554	567	760	525
I. INGRESOS CORRIENTES	554	567	760	525
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	41	51	48
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28	17	15	8
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	511	509	694	469
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)	1 167	605	595	546
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	435	318	403	340
1. REMUNERACIONES	48	44	45	45
2. BIENES Y SERVICIOS	376	270	346	285
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11	4	11	10
II. GASTO DE CAPITAL	732	287	192	206
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	732	287	192	206
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-613	-38	165	-21

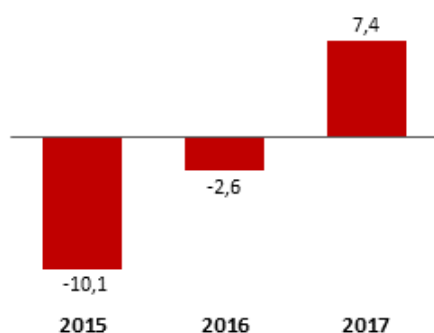
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

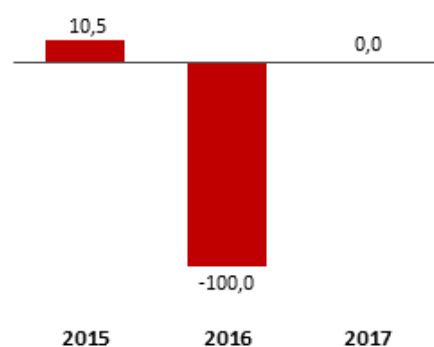


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

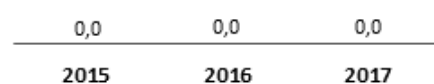
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Quichuay alcanzó S/ 202 miles, lo que representa un incremento del 8,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 14 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,2% del SDT; la deuda exigible, el 0,7% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Quichuay	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	192	187	201
1.1.PASIVO CORRIENTE	192	53	67
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	134	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	11	11	11
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	42	31	46
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	6	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	5	9
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	134	134
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	134	134
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2	0	1
2.1.TRIBUTOS	1	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	194	187	202

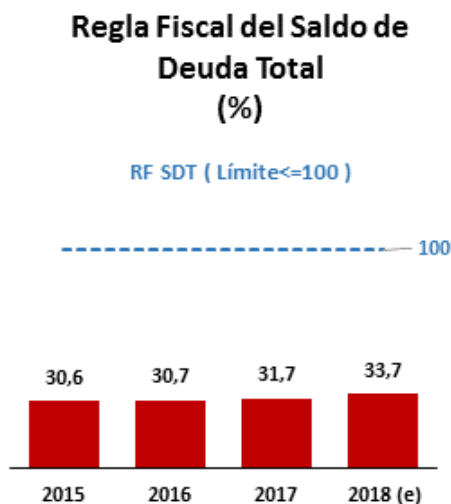
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Quichuay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,7%, 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 33,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Quichuay	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 (%)	30,6	30,7	31,7	33,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	194	187	202	203
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	634	609	639	601
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	103	109

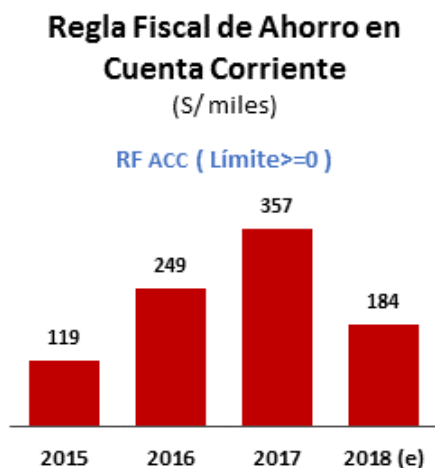
Fuente: Municipalidad Distrital de Quichuay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Quichuay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 357 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 184 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Quichuay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	119	249	357	184
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	554	567	760	525
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	435	318	403	340

Fuente: Municipalidad Distrital de Quichuay, 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/	7,6%	10,3%	8,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 399	3 340	3 818
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,6%	9,6%	11,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,4%	89,7%	91,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	97,9%	67,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	234	233	248
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	37,3%	52,6%	67,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,8%	34,0%	33,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 031,9%	545,6%	608,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	7,3%	17,0%	5,7%
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	5,2%	3,8%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	21,4%	44,0%	47,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	142	105	139
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	417	165	111
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	664	347	343
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	35,0%	33,0%	26,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	30,6%	30,7%	31,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	437
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,0%	0,0%	8,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	110	107	117

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 QUICHUAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-613	-38	165	-21
B. INGRESO TOTAL (I+II)	554	567	760	525
I. INGRESOS CORRIENTES	554	567	760	525
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	41	51	48
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	14	41	51	48
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28	17	15	8
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12	3	2	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6	6	2	0
3.5. TASAS	11	8	11	8
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	511	509	694	469
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	41	28	49	30
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	19	21	15
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	370	380	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	35	35	39	35
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	50	58	204	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)	1 167	605	595	546
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	435	318	403	340
1. REMUNERACIONES	48	44	45	45
2. BIENES Y SERVICIOS	376	270	346	285
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11	4	11	10
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	4	4
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	7	0	8	6
II. GASTO DE CAPITAL	732	287	192	206
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	732	287	192	206
1.1. INVERSIÓN	732	287	192	206
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)	-613	-38	165	-21

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.

