

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAS

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 Quilcas

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

DENNYS MERCURIO CUBA RIVERA

Gerente Municipal:

SILVANO ELIAS PONCE NAJERA

Responsable:

CONTADOR

JAVIER CAMPOS ROJAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Quilcas registró un déficit económico de S/ 604 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -52,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -34,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 313 miles, 25,4% 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 Quilcas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,9% 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/ 209 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Quilcas 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 Quilcas representaron el 5,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 187. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,2% del gasto no financiero y el 1 170,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 393.
- El SDT del 2017, representó el 29,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Quilcas alcanzaron los S/ 1 060 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 180 miles respecto del año 2016 (-52,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 183 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 93,1% y los ingresos no tributarios el 5,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 839 miles lo que significaría una variación de -20,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

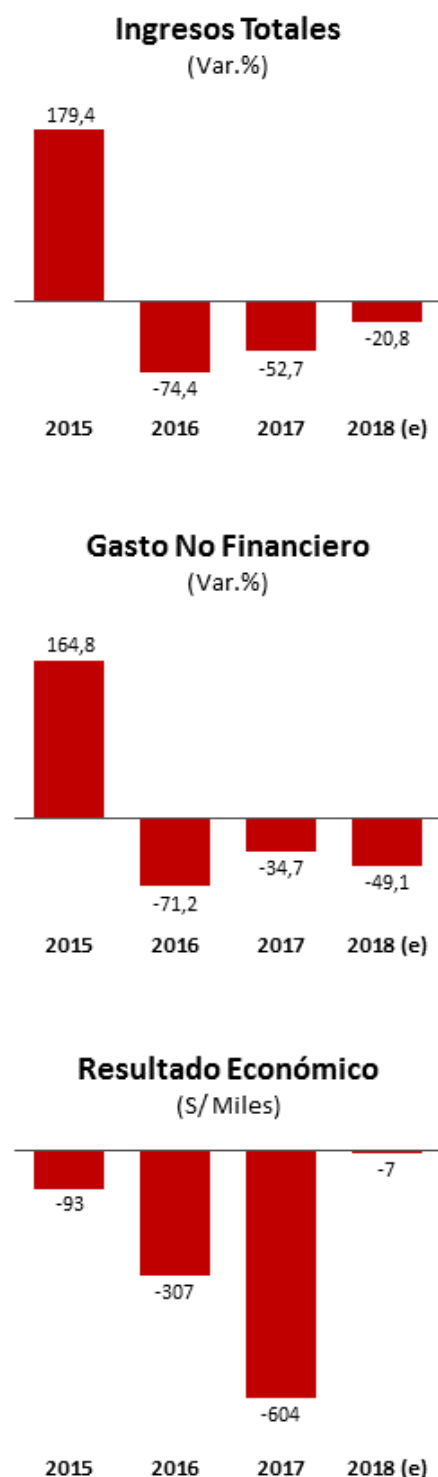
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 664 miles, lo que representa una reducción en S/ 883 miles respecto del año 2016 (-34,7%), principalmente por una reducción de S/ 953 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 48,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 51,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 847 miles, lo que significaría una reducción de 49,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 604 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 180 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 883 miles.

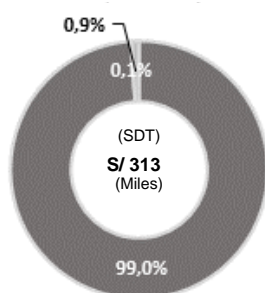


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Quilcas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-93	-307	-604	-7
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 733	2 240	1 060	839
I. INGRESOS CORRIENTES	766	1 058	1 060	839
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	16	16	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14	57	56	12
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	746	985	988	817
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 967	1 183	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 967	1 183	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)	8 827	2 547	1 664	847
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	748	781	851	594
1. REMUNERACIONES	105	128	135	143
2. BIENES Y SERVICIOS	635	603	674	408
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8	50	42	42
II. GASTO DE CAPITAL	8 079	1 766	813	253
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 079	1 766	813	253
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-93	-307	-604	-7

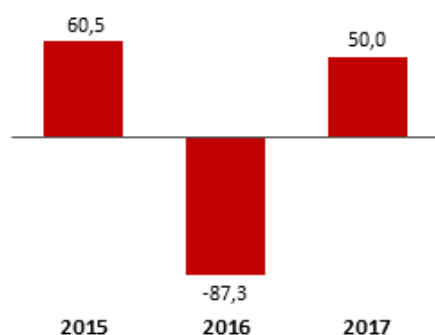
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

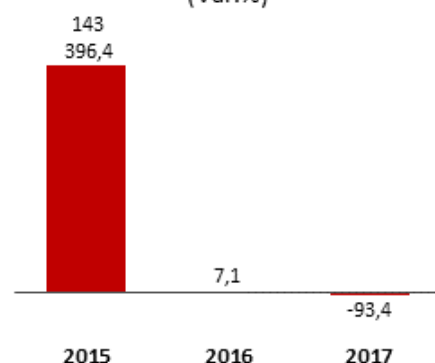


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

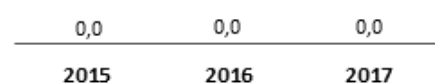
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Quilcas alcanzó S/ 313 miles, lo que representa un incremento del 25,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 103 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,0% del SDT; la deuda exigible, el 0,9% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Quilcas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 630	207	310
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 630	207	310
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 621	207	306
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	0	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	40	43	3
2.1.TRIBUTOS	34	33	1
2.2.INTERES Y MULTAS	6	10	2
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)	1 670	250	313

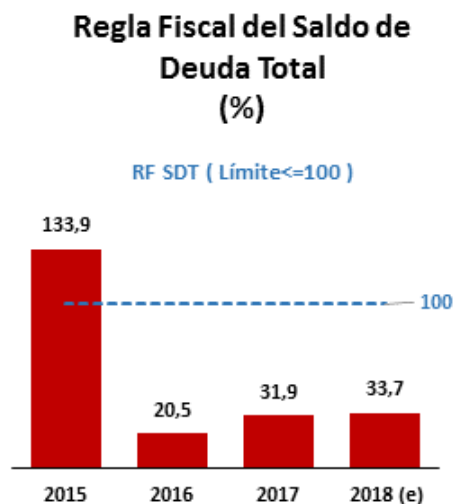
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Quilcas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,9%, 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 33,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Quilcas	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 (%)	133,9	20,5	31,9	33,7
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 670	250	313	313
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 247	1 216	982	931
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	419	472

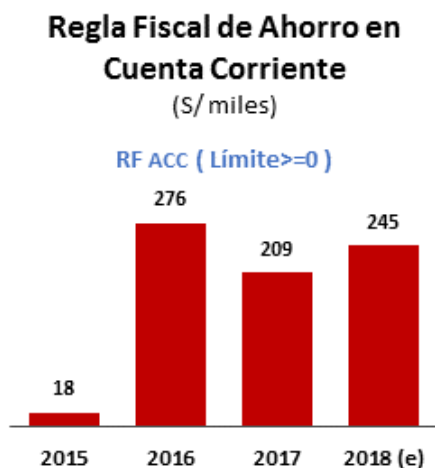
Fuente: Municipalidad Distrital de Quilcas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Quilcas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 209 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 245 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Quilcas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	18	276	209	245
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	766	1 058	1 060	839
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	748	781	851	594

Fuente: Municipalidad Distrital de Quilcas, 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/	0,2%	3,3%	5,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	477	1 736	1 717
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,2%	2,9%	4,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,8%	96,7%	95,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	80,9%	100,1%	90,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	184	171	187
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	8,5%	30,7%	51,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	71,1%	50,0%	63,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 748,9%	1 068,4%	1 170,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,5%	13,7%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	98,6%	67,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,1%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	2,4%	26,1%	19,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	121	110	126
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 930	419	192
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 109	605	393
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	217,9%	23,6%	29,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	133,9%	20,5%	31,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	668
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,4%	17,2%	29,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	399	59	74

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 QUILCAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-93	-307	-604	-7
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 733	2 240	1 060	839
I. INGRESOS CORRIENTES	766	1 058	1 060	839
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	16	16	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	1	0
2.2. AL PATRIMONIO	6	16	16	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14	57	56	12
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	6	10	1
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	9	8	0
3.5. TASAS	8	41	39	11
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	746	985	988	817
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	56	128	217	127
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	32	53	10	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	566	593	577	598
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	92	92	96	92
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	0	118	87	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 967	1 183	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 967	1 183	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 967	1 183	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)	8 827	2 547	1 664	847
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	748	781	851	594
1. REMUNERACIONES	105	128	135	143
2. BIENES Y SERVICIOS	635	603	674	408
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8	50	42	42
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	8	11	12	12
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	39	30	30
II. GASTO DE CAPITAL	8 079	1 766	813	253
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 079	1 766	813	253
1.1. INVERSIÓN	8 079	1 766	813	253
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)	-93	-307	-604	-7

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.

