

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VIQUES

JUNIN - HUANCAYO



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 Viques

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

RONALD RENE SAPAICO ÑAVEZ

Gerente Municipal:

ISABEL CARRASCO SOTO

Responsable:

CONTADOR

VICTOR LUIS GALARZA SALAZAR

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Viques registró un superávit económico de S/ 93 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -28,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -49,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 568 miles, 12,4% 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 Viques cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 46,9% 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/ 715 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Viques 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 Viques representaron el 51,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 211. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,9% del gasto no financiero y el 95,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 754.
- El SDT del 2017, representó el 35,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 53,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Viques alcanzaron los S/ 1 775 miles, lo que representa una reducción en S/ 704 miles respecto del año 2016 (-28,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 934 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 10,5% de los ingresos totales y el 89,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,4% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 50,0% y los transferencias corrientes el 38,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 727 miles lo que significaría una variación de -59,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

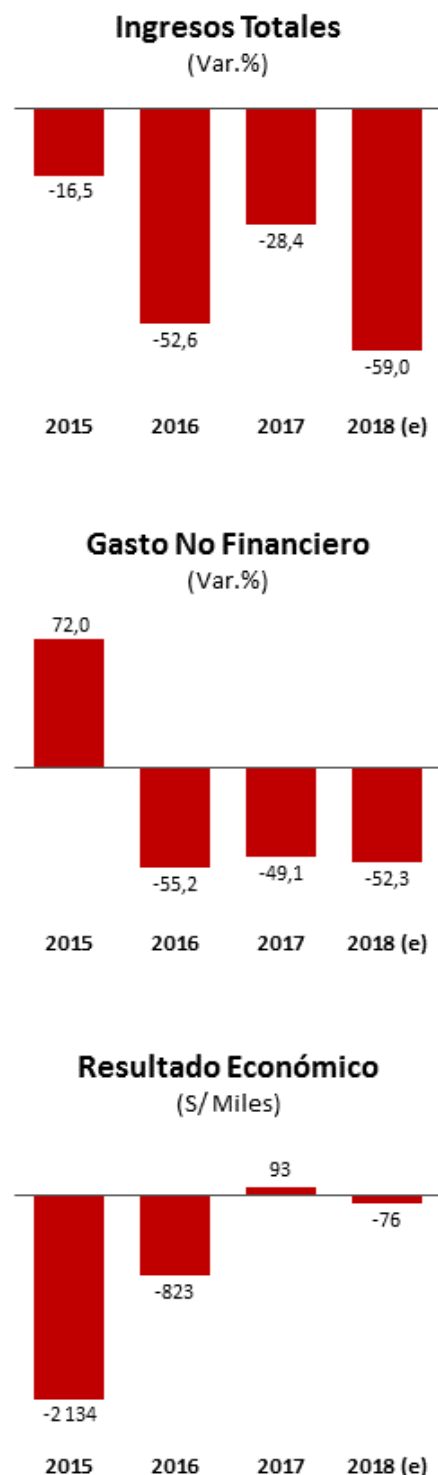
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 682 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 619 miles respecto del año 2016 (-49,0%), principalmente por una reducción de S/ 1 609 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 48,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 51,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 803 miles, lo que significaría una reducción de 52,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 93 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 704 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 619 miles.

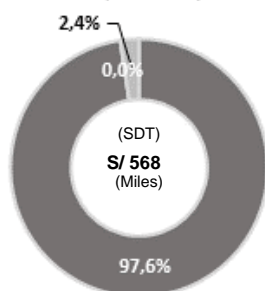


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Viques	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 134	-823	93	-76
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 231	2 479	1 775	727
I. INGRESOS CORRIENTES	963	1 358	1 588	727
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	22	25	35
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	416	484	887	215
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	529	852	676	478
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 268	1 121	187	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 268	1 121	187	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)	7 365	3 301	1 682	803
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	651	884	874	633
1. REMUNERACIONES	69	74	69	83
2. BIENES Y SERVICIOS	567	793	795	533
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15	17	9	17
II. GASTO DE CAPITAL	6 714	2 418	808	170
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 714	2 418	808	170
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 134	-823	93	-76

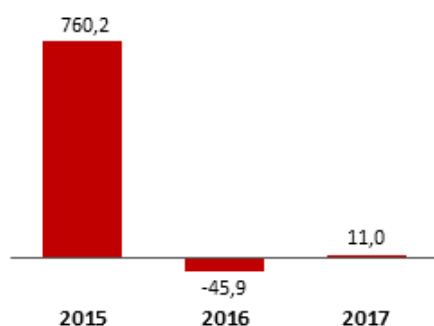
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

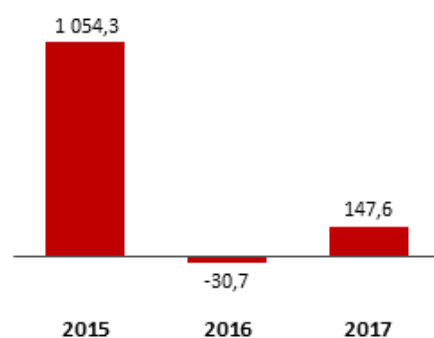


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

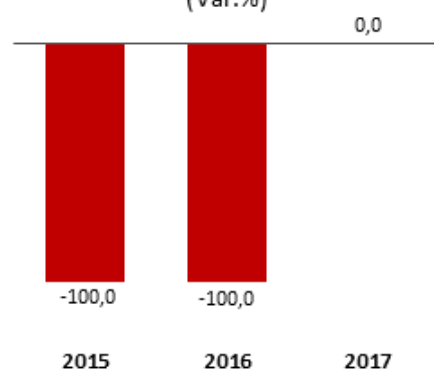
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Viques alcanzó S/ 568 miles, lo que representa un incremento del 12,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 55 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,6% del SDT; la deuda exigible, el 2,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Viques	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	925	500	555
1.1.PASIVO CORRIENTE	925	500	555
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	922	497	552
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	1	1
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	8	5	13
2.1.TRIBUTOS	7	4	9
2.2.INTERES Y MULTAS	1	1	4
III.DEUDA REAL	1	0	0
3.1.PRINCIPAL	1	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	933	505	568

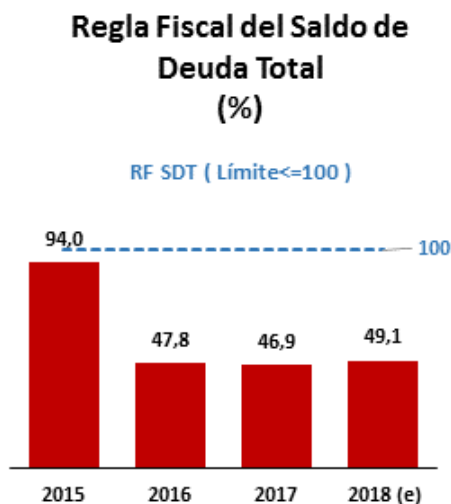
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Viques cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 46,9%, 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 49,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Viques	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 (%)	94,0	47,8	46,9	49,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	933	505	568	570
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	993	1 057	1 211	1 159
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	180	202

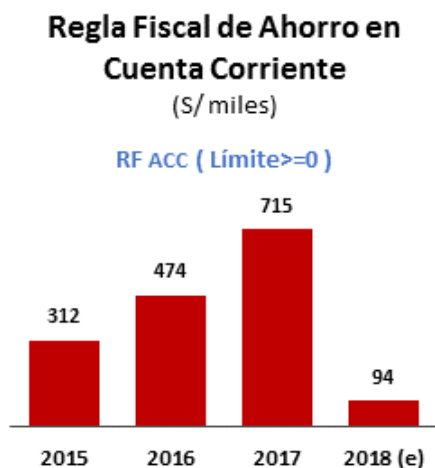
Fuente: Municipalidad Distrital de Viques, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Viques cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 715 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 94 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Viques	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	312	474	715	94
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	963	1 358	1 588	727
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	651	884	874	633

Fuente: Municipalidad Distrital de Viques, 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/	8,3%	20,4%	51,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	19 524	22 706	40 883
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,9%	15,3%	54,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,7%	79,6%	48,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,6%	99,9%	87,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	197	193	211
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	8,8%	26,8%	51,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	45,7%	43,1%	37,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	150,0%	174,7%	95,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,8%	4,1%	20,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	63,6%	46,4%	23,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,0%	3,1%	4,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	32,4%	34,9%	45,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	184	252	253
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 022	1 086	362
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 314	1 482	754
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	97,0%	37,2%	35,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	94,0%	47,8%	46,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	643
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	53,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,9%	1,1%	34,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	420	227	255

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 VIKES	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 134	-823	93	-76
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 231	2 479	1 775	727
I. INGRESOS CORRIENTES	963	1 358	1 588	727
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	22	25	35
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	18	22	25	35
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	416	484	887	215
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	446	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	350	416	386	172
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	4	3	3	0
3.5. TASAS	47	52	52	22
3.6. VENTA DE BIENES	13	13	0	21
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	529	852	676	478
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	67	55	93	54
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	368	375	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	35	35	138	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	58	387	66	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 268	1 121	187	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 268	1 121	187	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 268	1 121	187	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)	7 365	3 301	1 682	803
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	651	884	874	633
1. REMUNERACIONES	69	74	69	83
2. BIENES Y SERVICIOS	567	793	795	533
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15	17	9	17
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	6	6	6	7
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	9	10	3	10
II. GASTO DE CAPITAL	6 714	2 418	808	170
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 714	2 418	808	170
1.1. INVERSIÓN	6 714	2 418	808	170
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)	-2 134	-823	93	-76

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.

