

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USQUIL

LA LIBERTAD - OTUZCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Usquil

Ubicación:

La Libertad - Otuzco

Equipo Técnico

Alcalde

BENITO ARNULFO RIOS AVILA

Gerente Municipal:

ODMAR NILTON RODRIGUEZ
GUZMAN

Responsable:

RESPONSABLE

ANA LUCIA TORIBIO QUIÑONES

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 Usquil, provincia de Otuzco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Usquil registró un déficit económico de S/ 15 661 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -5,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 11,4 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 447 miles, 80,2% 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 Usquil cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,5% 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/ 9 100 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Usquil 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 Usquil representaron el 0,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 537. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 22,3% del gasto no financiero y el 2 595,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 420.
- El SDT del 2017, representó el 19,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

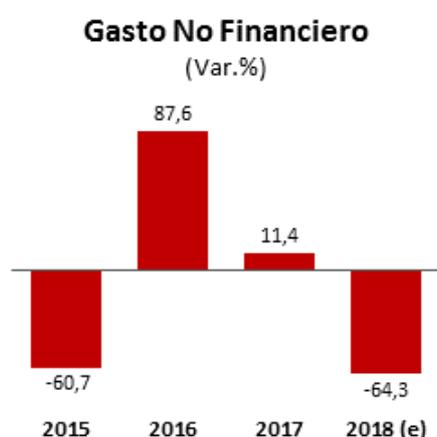


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Usquil alcanzaron los S/ 23 601 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 465 miles respecto del año 2016 (-5,8%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 681 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 24,4% de los ingresos totales y el 75,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,1% y los ingresos no tributarios el 1,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 023 miles lo que significaría una variación de -40,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 39 262 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 002 miles respecto del año 2016 (11,4%), principalmente por un incremento de S/ 3 771 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 77,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 22,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 023 miles, lo que significaría una reducción de 64,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 15 661 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 465 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 002 miles.

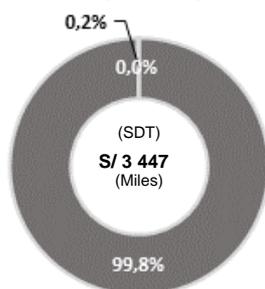


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Usquil	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 503	-10 194	-15 661	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 298	25 066	23 601	14 023
I. INGRESOS CORRIENTES	21 668	17 620	17 836	14 023
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	10	14	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	973	300	322	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 689	17 310	17 500	13 913
II. INGRESOS DE CAPITAL	630	7 445	5 764	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	630	7 445	5 764	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)	18 795	35 260	39 262	14 023
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 544	8 504	8 736	7 351
1. REMUNERACIONES	176	182	140	136
2. BIENES Y SERVICIOS	6 315	8 214	8 490	7 150
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52	109	107	65
II. GASTO DE CAPITAL	12 251	26 755	30 526	6 671
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 251	26 755	30 526	6 671
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 503	-10 194	-15 661	0

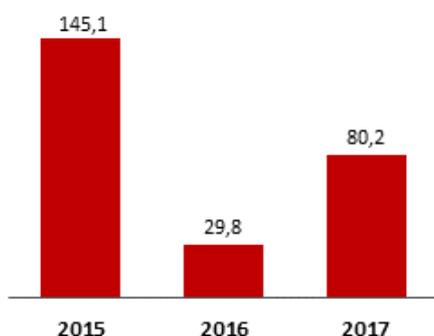
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

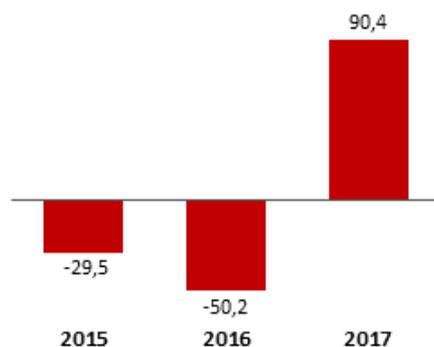


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

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 Usquil alcanzó S/ 3 447 miles, lo que representa un incremento del 80,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 531 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Usquil	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 470	1 909	3 440
1.1.PASIVO CORRIENTE	899	1 909	3 440
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	78	398	407
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	817	1 506	3 023
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	5	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	571	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	571	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	7	4	7
2.1.TRIBUTOS	2	1	2
2.2.INTERES Y MULTAS	5	3	5
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)	1 478	1 913	3 447

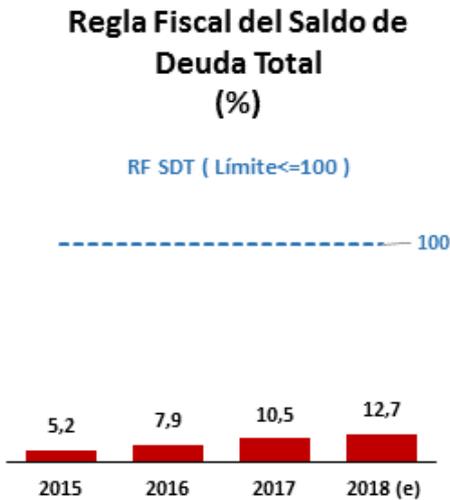
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Usquil cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 10,5%, 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 12,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Usquil	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 (%)	5,2	7,9	10,5	12,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 478	1 913	3 447	3 447
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	28 462	24 310	20 598	17 787
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	32 715	27 071

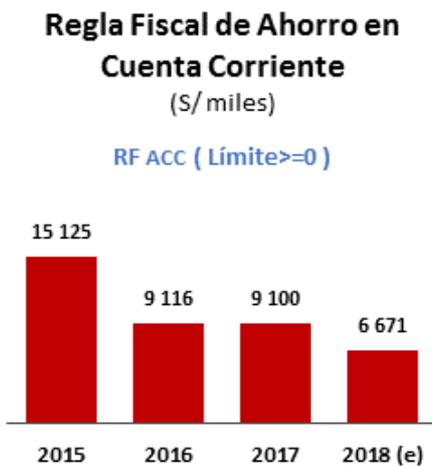
Fuente: Municipalidad Distrital de Usquil, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Usquil cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 100 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 671 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Usquil	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	15 125	9 116	9 100	6 671
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 668	17 620	17 836	14 023
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 544	8 504	8 736	7 351

Fuente: Municipalidad Distrital de Usquil, 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/	4,4%	1,2%	0,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 575	1 126	1 217
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,2%	0,9%	0,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,6%	98,8%	99,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	690	572	537
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	34,8%	24,1%	22,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	28,5%	50,2%	50,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	668,4%	2 744,1%	2 595,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, SobreCanon y Regalías respecto a la inversión	69,9%	56,5%	5,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	24,3%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	25,6%	23,5%	13,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	69,8%	51,7%	51,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	90	136	158
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	447	972	1 104
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	686	1 281	1 420
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	6,8%	10,9%	19,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,2%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,2%	7,9%	10,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	29 268
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,5%	0,2%	19,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	54	69	125

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 USQUIL	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 503	-10 194	-15 661	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 298	25 066	23 601	14 023
I. INGRESOS CORRIENTES	21 668	17 620	17 836	14 023
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	10	14	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	6	10	14	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	973	300	322	100
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	310	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	2	133	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	103	33	34	43
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	535	237	133	0
3.5. TASAS	20	19	21	53
3.6. VENTA DE BIENES	4	9	1	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 689	17 310	17 500	13 913
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	13 014	10 162	9 237	7 672
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	480	470	287	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 893	5 575	5 610	5 848
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	393	393	596	393
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	909	710	1 770	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	630	7 445	5 764	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	630	7 445	5 764	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	7 445	5 764	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	630	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)	18 795	35 260	39 262	14 023
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 544	8 504	8 736	7 351
1. REMUNERACIONES	176	182	140	136
2. BIENES Y SERVICIOS	6 315	8 214	8 490	7 150
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52	109	107	65
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	13	12	12	12
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	40	98	94	53
II. GASTO DE CAPITAL	12 251	26 755	30 526	6 671
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 251	26 755	30 526	6 671
1.1. INVERSIÓN	12 251	26 755	30 526	6 671
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)	3 503	-10 194	-15 661	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.

