

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUIRUVILCA

LA LIBERTAD - SANTIAGO DE CHUCO



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 Quiruvilca

Ubicación:

La Libertad - Santiago de Chuco

Equipo Técnico

Alcalde

WALTER JOSUE DIAZ RAMOS

Gerente Municipal:

VICTOR MOISES OLIVARES
SIFUENTES

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

RONALD MANUEL TABOADA
CASTILLO

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 Quiruvilca, provincia de Santiago de Chuco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Quiruvilca registró un déficit económico de S/ 6 466 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -3,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 42,6 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 527 miles, 26,7% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Quiruvilca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7% 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/ 11 609 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Quiruvilca 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 Quiruvilca representaron el 3,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 072. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,8% del gasto no financiero y el 95,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 717.
- El SDT del 2017, representó el 8,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Quiruvilca alcanzaron los S/ 18 210 miles, lo que representa una reducción en S/ 628 miles respecto del año 2016 (-3,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 628 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 tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,2% y los ingresos no tributarios el 3,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 430 miles lo que significaría una variación de -26,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

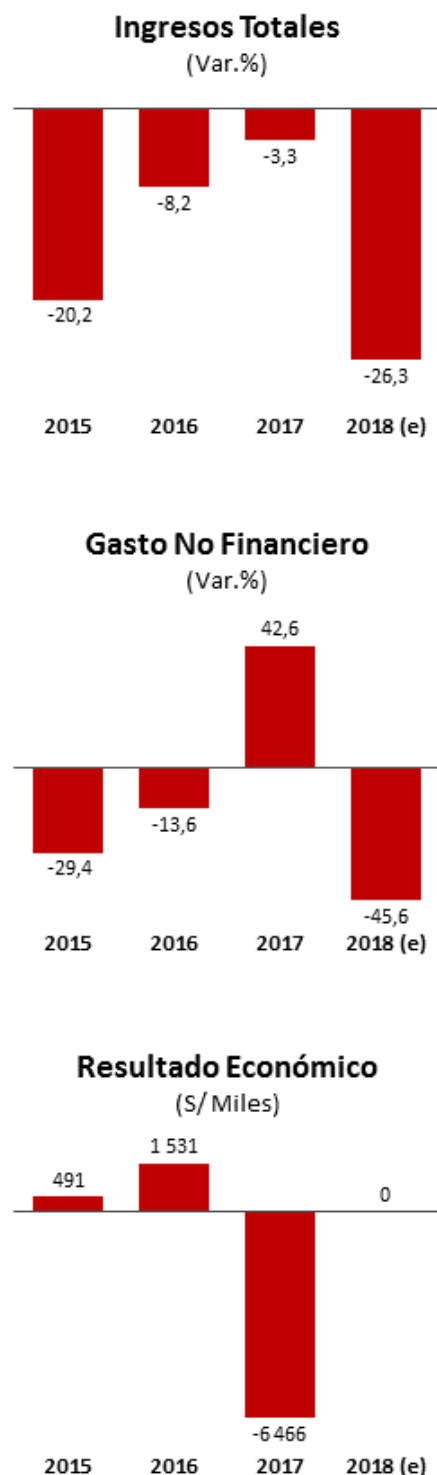
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 24 677 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 368 miles respecto del año 2016 (42,6%), principalmente por un incremento de S/ 7 768 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 430 miles, lo que significaría una reducción de 45,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 466 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 628 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 368 miles.

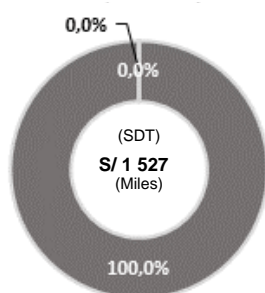


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Quiruvilca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	491	1 531	-6 466	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 519	18 839	18 210	13 430
I. INGRESOS CORRIENTES	20 519	18 839	18 210	13 430
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	369	153	142	160
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	689	596	549	67
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 461	18 090	17 519	13 203
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)	20 028	17 308	24 677	13 430
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 762	7 001	6 601	4 905
1. REMUNERACIONES	117	106	107	178
2. BIENES Y SERVICIOS	6 534	6 741	6 351	4 534
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	111	154	143	193
II. GASTO DE CAPITAL	13 266	10 307	18 076	8 525
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 266	10 307	18 076	8 525
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	491	1 531	-6 466	0

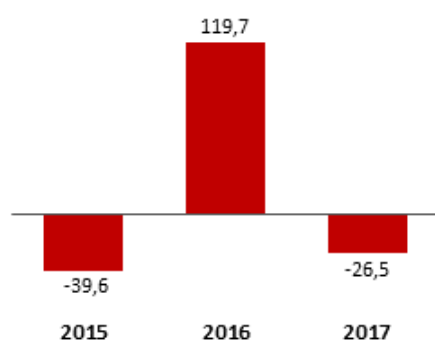
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

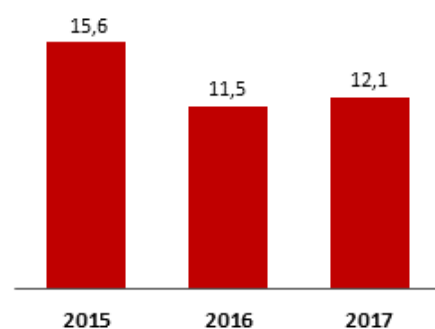


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

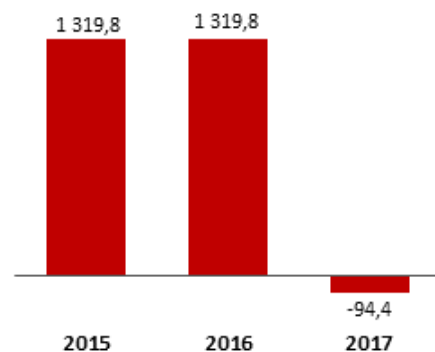
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Quiruvilca alcanzó S/ 1 527 miles, lo que representa una reducción del -26,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -550 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Quiruvilca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	945	2 076	1 526
1.1.PASIVO CORRIENTE	917	2 049	1 526
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	21	50
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	913	2 022	1 471
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	3	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	2	1
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	28	28	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	28	28	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	0	7	0
3.1.PRINCIPAL	0	6	0
3.2.INTERES	0	1	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	945	2 083	1 527

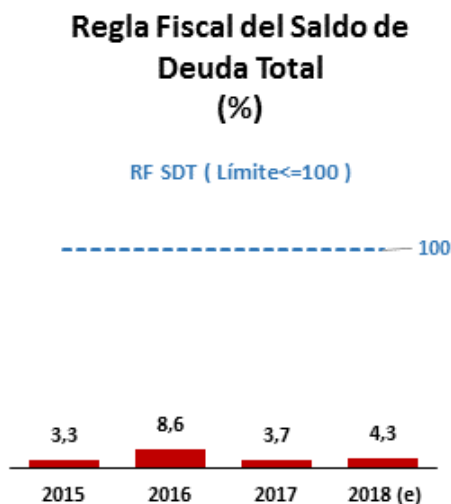
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Quiruvilca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7%, 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 4,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Quiruvilca	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 (%)	3,3	8,6	3,7	4,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	945	2 083	1 527	1 527
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	28 354	24 193	20 817	17 750
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	41 763	35 821

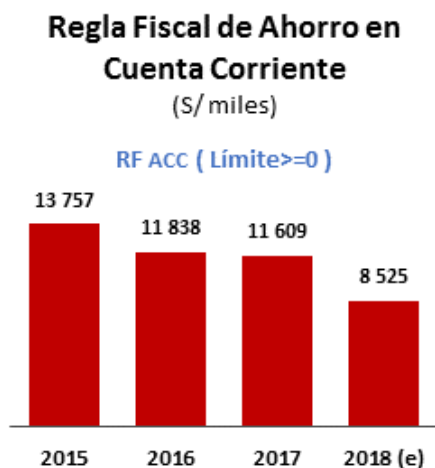
Fuente: Municipalidad Distrital de Quiruvilca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Quiruvilca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 11 609 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 525 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Quiruvilca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	13 757	11 838	11 609	8 525
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	20 519	18 839	18 210	13 430
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 762	7 001	6 601	4 905

Fuente: Municipalidad Distrital de Quiruvilca, 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/	5,2%	4,0%	3,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 398	5 226	4 807
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,3%	4,3%	2,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,8%	96,0%	96,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 312	1 139	1 072
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,8%	40,4%	26,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,9%	50,5%	47,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	639,4%	934,5%	955,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	89,6%	92,9%	0,0%
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	40,3%	39,6%	35,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	67,0%	62,8%	63,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	179	192	187
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	928	719	1 257
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 401	1 207	1 717
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	4,6%	11,1%	8,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,1%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,3%	8,6%	3,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	40 237
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,3%	8,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	66	145	106

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 QUIRUVILCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	491	1 531	-6 466	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 519	18 839	18 210	13 430
I. INGRESOS CORRIENTES	20 519	18 839	18 210	13 430
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	369	153	142	160
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	369	153	142	160
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	689	596	549	67
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	52	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	124	75	6	5
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	29	7	0	2
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	432	467	478	0
3.5. TASAS	33	31	40	34
3.6. VENTA DE BIENES	20	16	26	27
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 461	18 090	17 519	13 203
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	15 685	13 403	12 489	9 928
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	1 151	1 367	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 072	2 919	2 922	3 043
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	231	231	435	231
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	474	385	306	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)	20 028	17 308	24 677	13 430
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 762	7 001	6 601	4 905
1. REMUNERACIONES	117	106	107	178
2. BIENES Y SERVICIOS	6 534	6 741	6 351	4 534
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	111	154	143	193
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	10	9	9	14
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	101	144	134	179
II. GASTO DE CAPITAL	13 266	10 307	18 076	8 525
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 266	10 307	18 076	8 525
1.1. INVERSIÓN	13 266	10 307	18 076	8 525
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)	491	1 531	-6 466	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.

