

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICHAYAL

PIURA - PAITA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Vichayal

Ubicación:

Piura - Paita

Equipo Técnico

Alcalde

FELIX ARISMENDIZ MOGOLLON

Gerente Municipal:

DANIEL OLAYA CASTILLO

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

DANIEL OLAYA 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 Vichayal, provincia de Paita, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Vichayal registró un déficit económico de S/ 939 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -23,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -15,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 601 miles, 2,1% 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 Vichayal cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 28,4% 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/ 2 499 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Vichayal 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 Vichayal representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 182. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,3% del gasto no financiero y el 3 226,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 864.
- El SDT del 2017, representó el 99,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 71,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Vichayal alcanzaron los S/ 8 157 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 491 miles respecto del año 2016 (-23,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 942 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 19,0% de los ingresos totales y el 81,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,4% 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/ 6 196 miles lo que significaría una variación de -24,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

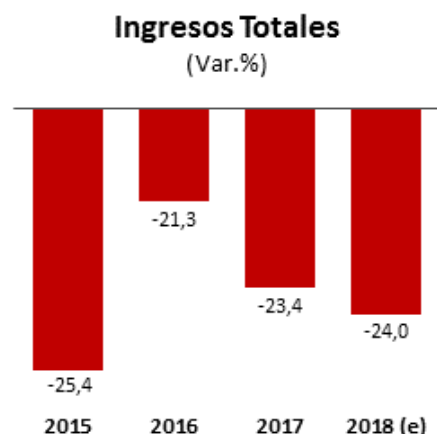
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 065 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 693 miles respecto del año 2016 (-15,7%), principalmente por una reducción de S/ 2 933 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 196 miles, lo que significaría una reducción de 31,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 939 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 2 491 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 693 miles.

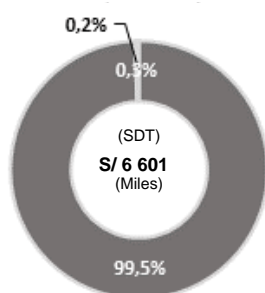


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Vichayal	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	140	-110	-908	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 528	10 648	8 157	6 196
I. INGRESOS CORRIENTES	12 714	7 155	6 606	6 196
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	28	17	16	9
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	77	42	111	72
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 610	7 095	6 478	6 115
II. INGRESOS DE CAPITAL	813	3 493	1 551	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	813	3 493	1 551	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)	13 387	10 758	9 065	6 196
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 152	2 867	4 107	3 927
1. REMUNERACIONES	355	408	404	428
2. BIENES Y SERVICIOS	3 733	2 394	3 647	3 397
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	64	65	55	102
II. GASTO DE CAPITAL	9 235	7 891	4 958	2 269
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 235	7 891	4 958	2 269
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	101	32	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	140	-211	-939	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

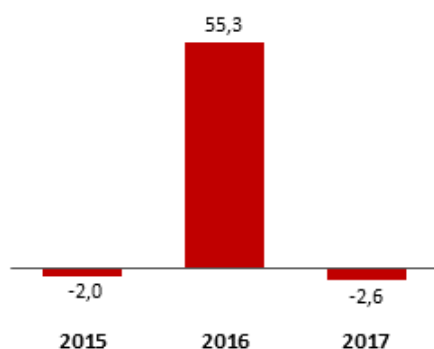
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

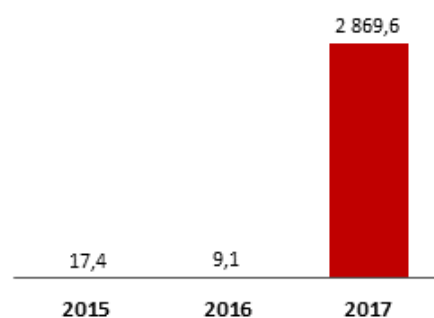
Saldo de Pasivos

(Var.%)



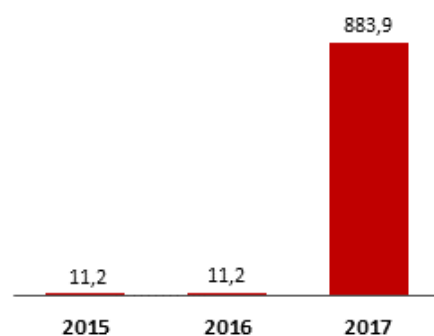
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Vichayal alcanzó S/ 6 601 miles, lo que representa una reducción del -2,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -175 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,5% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Vichayal	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 341	6 741	6 566
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 341	6 741	6 566
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	2 461	6	1 141
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 192	5 940	3 961
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	367	463	751
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	316	326	708
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	6	5
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	0	0	14
2.1.TRIBUTOS	0	0	14
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	2	2	21
3.1.PRINCIPAL	1	1	17
3.2.INTERES	0	1	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 343	6 744	6 601

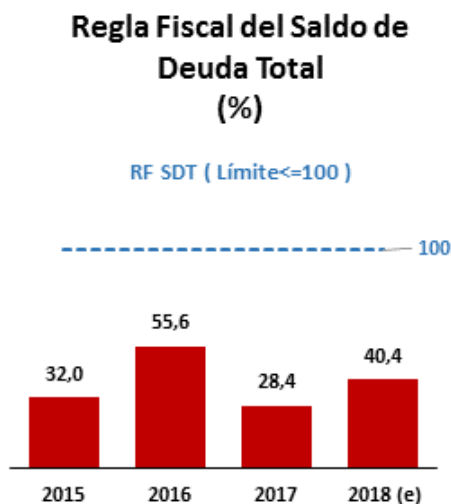
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Vichayal cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 28,4%, 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 40,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Vichayal	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 (%)	32,0	55,6	28,4	40,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 343	6 744	6 601	6 605
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 589	12 131	10 799	8 168
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	23 231	16 342

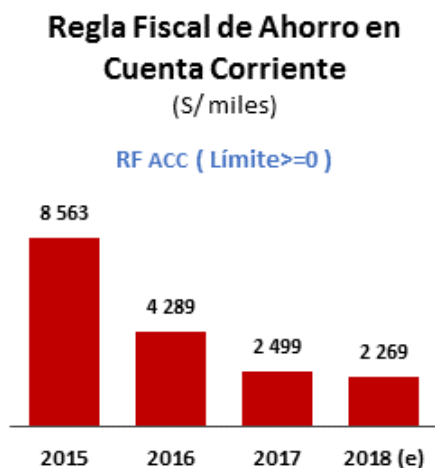
Fuente: Municipalidad Distrital de Vichayal, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Vichayal cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 499 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 269 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Vichayal	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 563	4 289	2 499	2 269
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	12 714	7 155	6 606	6 196
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 152	2 867	4 107	3 927

Fuente: Municipalidad Distrital de Vichayal, 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/	0,8%	0,6%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 193	1 243	2 617
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	0,6%	1,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,4%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,2%	84,5%	91,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 535	1 498	1 182
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	31,0%	26,6%	45,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	181,5%	104,5%	142,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 976,7%	4 792,6%	3 226,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	92,7%	21,9%	0,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	33,2%	15,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,1%	9,6%	5,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	67,3%	59,9%	37,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	714	420	676
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 940	1 640	1 019
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 812	2 235	1 864
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	35,0%	5,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	34,2%	94,3%	99,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	32,0%	55,6%	28,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	16 630
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	71,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,0%	99,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	912	1 401	1 357

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 VICHAYAL	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	140	-110	-908	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 528	10 648	8 157	6 196
I. INGRESOS CORRIENTES	12 714	7 155	6 606	6 196
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	28	17	16	9
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4	2	1	1
2.2. AL PATRIMONIO	24	15	15	8
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	77	42	111	72
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	9	5	57
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11	8	41	1
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	47	16	49	0
3.5. TASAS	19	9	14	14
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	2	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 610	7 095	6 478	6 115
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	10 841	5 222	4 298	4 412
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	10	8	15	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	888	870	1 053	909
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	79	79	377	79
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	363	753	619	714
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	242	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	187	163	117	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	813	3 493	1 551	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	813	3 493	1 551	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	813	3 358	1 281	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	135	270	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)	13 387	10 758	9 065	6 196
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 152	2 867	4 107	3 927
1. REMUNERACIONES	355	408	404	428
2. BIENES Y SERVICIOS	3 733	2 394	3 647	3 397
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	64	65	55	102
3.1. PENSIONES	16	16	2	0
3.2. CARGAS SOCIALES	33	37	39	51
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	15	12	14	50
II. GASTO DE CAPITAL	9 235	7 891	4 958	2 269
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 235	7 891	4 958	2 269
1.1. INVERSIÓN	9 235	7 891	4 958	2 269
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	101	32	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	140	-211	-939	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.

