

# **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AIJA**

**ANCASH - AIJA**



## **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 Provincial de Aija

**Ubicación:**

Ancash - Aija

**Equipo Técnico****Alcalde**

DARIO GARCIA MALLQUI

**Gerente Municipal:**

MANUEL ELIAS PACCINI CASTILLO

**Responsable:**

ENCARGADA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

LIZETH BALBINA PEREZ MEDINA

**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.

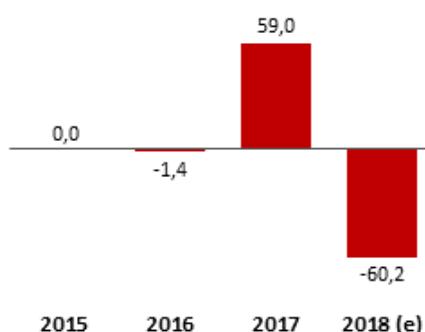
En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Provincial de Aija, provincia de Aija, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Aija registró un superávit económico de S/ 1 087 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 59,0% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 26,8 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 123 miles, 83,6% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
  - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Aija cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 5,0% 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/ 812 miles.
  - **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Aija 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 Provincial de Aija representaron el 2,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 763. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
  - El gasto corriente no financiero representó el 64,2% del gasto no financiero y el 1 652,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 433.
  - El SDT del 2017, representó el 4,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
  - Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

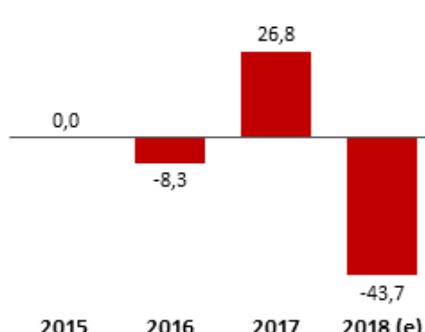
### Ingresos Totales

(Var.%)



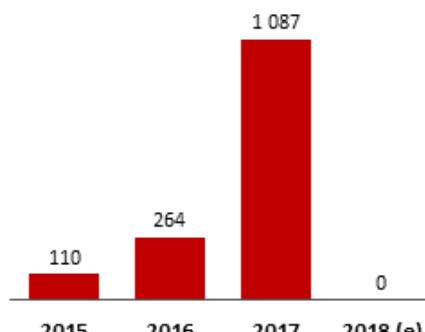
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Aija alcanzaron los S/ 3 713 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 377 miles respecto del año 2016 (59,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 216 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 32,8% de los ingresos totales y el 67,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,5% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 480 miles lo que significaría una variación de -60,1% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 626 miles, lo que representa un incremento en S/ 555 miles respecto del año 2016 (26,8%), principalmente por un incremento de S/ 371 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 64,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 35,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 480 miles, lo que significaría una reducción de 43,6% respecto del 2017.

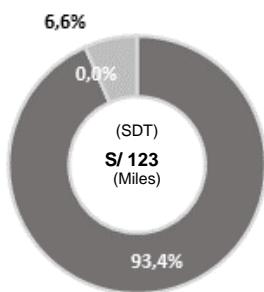
#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 087 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 377 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 555 miles.

Municipalidad Provincial de Aija	Ejecución (S/miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	110	264	1 087	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	2 369	2 335	3 713	<b>1 480</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	2 369	2 335	2 496	<b>1 480</b>
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	19	17	31	17
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72	43	71	35
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 279	2 276	2 395	<b>1 428</b>
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 216	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 216	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	<b>2 259</b>	<b>2 071</b>	<b>2 626</b>	<b>1 480</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 536	1 314	1 685	<b>1 141</b>
1. REMUNERACIONES	256	212	213	231
2. BIENES Y SERVICIOS	727	786	990	781
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	552	316	482	129
II. GASTO DE CAPITAL	724	757	941	339
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	724	757	941	339
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	<b>110</b>	<b>264</b>	<b>1 087</b>	<b>0</b>

Fuente: SICON y SIAF-MEF

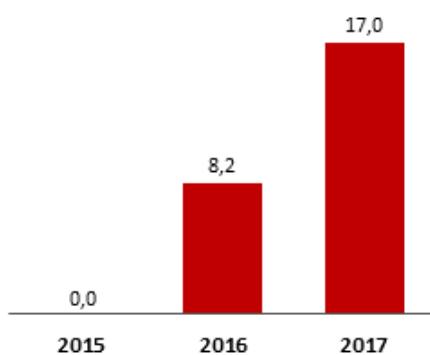
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

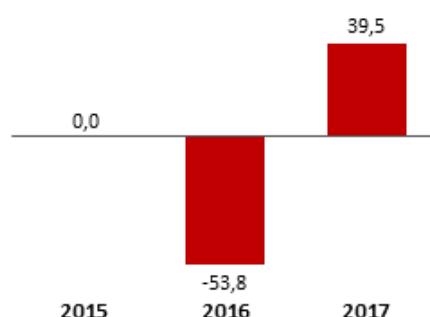
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



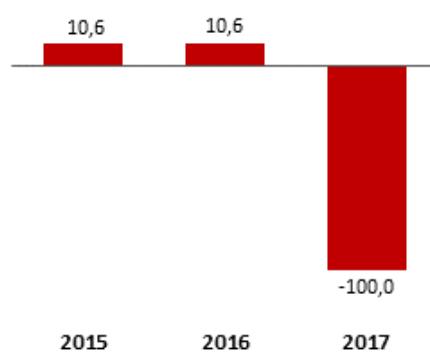
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



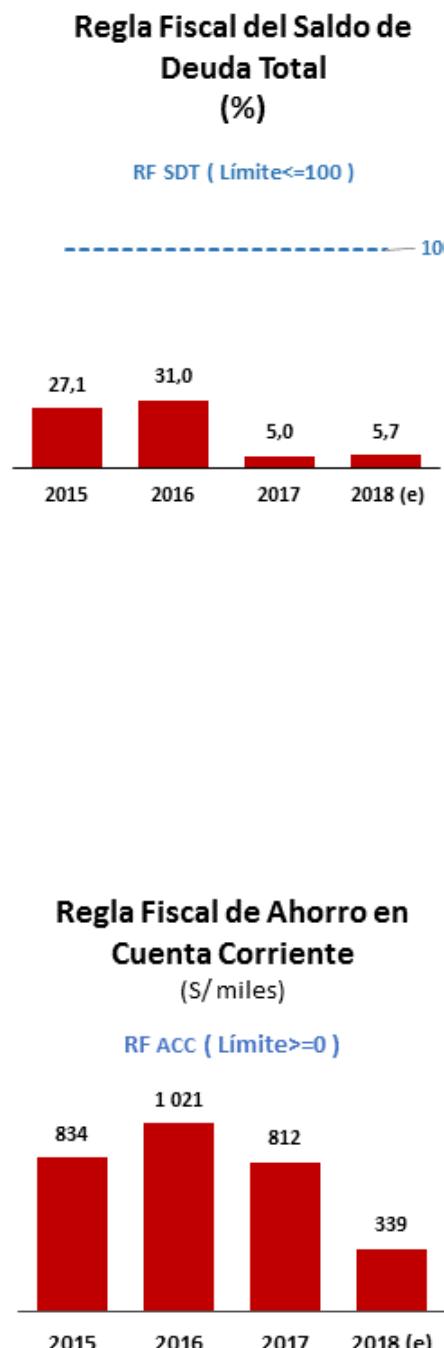
## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Aija** alcanzó **S/ 123 miles**, lo que representa una reducción del -83,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -643 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 93,4% del SDT; la deuda exigible, el 6,6% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Aija	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>90</b>	<b>98</b>	<b>115</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>90</b>	<b>98</b>	<b>115</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	5	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	86	93	76
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	34
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>8</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>581</b>	<b>643</b>	<b>0</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>577</b>	<b>639</b>	<b>0</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>684</b>	<b>746</b>	<b>123</b>

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 Provincial de Aija cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 5,0%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 5,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Aija	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	27,1	31,0	5,0	5,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	684	746	123	123
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 521	2 411	2 430	2 170
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 097	1 404

Fuente: Municipalidad Provincial de Aija, 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 Provincial de Aija cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 812 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 339 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Aija	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	834	1 021	812	339
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 369	2 335	2 496	1 480
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 536	1 314	1 685	1 141

Fuente: Municipalidad Provincial de Aija, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	3,8%	2,6%	2,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 846	3 227	5 564
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,0%	2,9%	3,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,2%	97,4%	97,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	93,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	652	589	763
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	68,0%	63,4%	64,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,1%	31,7%	36,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 691,9%	2 200,3%	1 652,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	44,3%	26,4%	8,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,6%	6,8%	7,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,2%	43,7%	32,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	339	342	370
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	386	409	514
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 206	1 119	1 433
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	28,9%	32,0%	4,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	27,1%	31,0%	5,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 307
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	86,8%	86,9%	4,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	365	403	67

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanor y Regalías.

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AIJA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>110</b>	<b>264</b>	<b>1 087</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>2 369</b>	<b>2 335</b>	<b>3 713</b>	<b>1 480</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 369	2 335	2 496	1 480	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	19	17	31	17	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	19	17	31	17	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72	43	71	35	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	46	21	45	22	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	13	9	13	0	
3.5. TASAS	11	10	9	10	
3.6. VENTA DE BIENES	1	3	3	3	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 279	2 276	2 395	1 428	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	447	337	643	424	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	352	399	246	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	773	753	755	780	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	542	306	647	225	
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	165	481	102	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 216	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 216	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 216	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>2 259</b>	<b>2 071</b>	<b>2 626</b>	<b>1 480</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 536	1 314	1 685	1 141	
1. REMUNERACIONES	256	212	213	231	
2. BIENES Y SERVICIOS	727	786	990	781	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	552	316	482	129	
3.1. PENSIONES	6	6	6	6	
3.2. CARGAS SOCIALES	16	14	14	20	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	530	297	461	103	
II. GASTO DE CAPITAL	724	757	941	339	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	724	757	941	339	
1.1. INVERSIÓN	724	757	941	339	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>110</b>	<b>264</b>	<b>1 087</b>	<b>0</b>	

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.

