

# **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY**

**APURIMAC - ABANCAY**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Abancay

### Ubicación:

Apurimac - Abancay

## Equipo Técnico

### Alcalde

JOSE MANUEL CAMPOS CESPEDES

### Gerente Municipal:

FOIRELLLA OBLITAS CASAVERDE

### Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION,  
PRESUPUESTO Y

JORGE LUIS TIPISMANA MENDOZA

### 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 Abancay, provincia de Abancay, departamento de Apurimac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Abancay registró un superávit económico de S/ 3 015 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 87 720 miles, 2,5% 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 Abancay no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 324,8% 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/ 10 221 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Abancay está obligada a elaborar el CAF dado que no ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

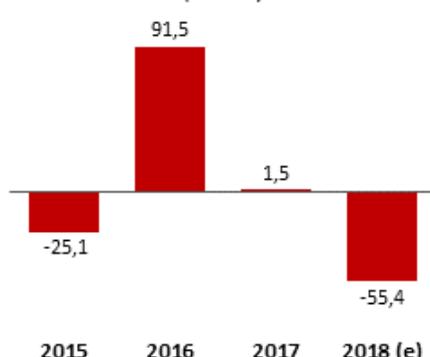
### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Abancay representaron el 17,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 310. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 57,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 49,8% del gasto no financiero y el 261,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 789.
- El SDT del 2017, representó el 270,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

## I. Finanzas Públicas

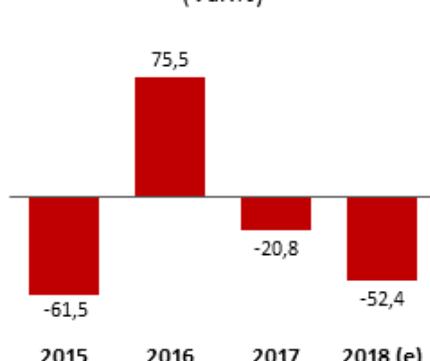
### Ingresos Totales

(Var. %)



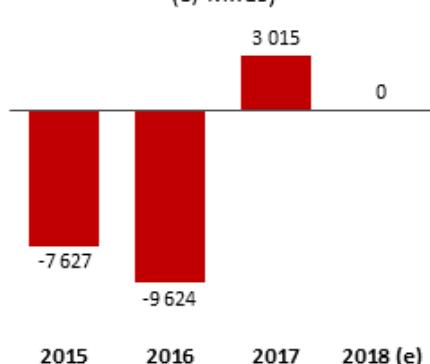
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Abancay alcanzaron los S/ 47 703 miles, lo que representa un incremento en S/ 723 miles respecto del año 2016 (1,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 585 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 68,1% de los ingresos totales y el 31,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 7,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 50,3% y los ingresos no tributarios el 10,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 21 258 miles lo que significaría una variación de -55,4% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 44 689 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 759 miles respecto del año 2016 (-20,8%), principalmente por una reducción de S/ 14 654 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 50,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 49,8%.

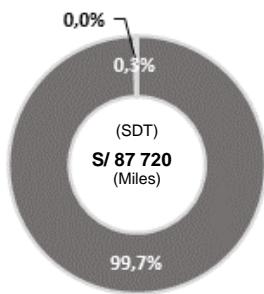
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 21 259 miles, lo que significaría una reducción de 52,4% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

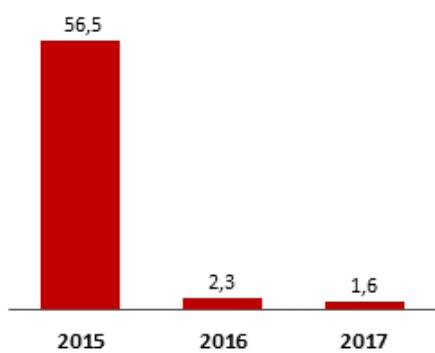
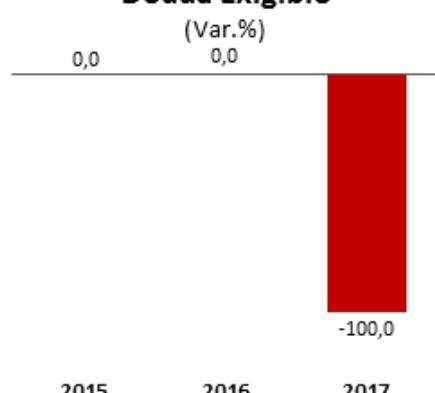
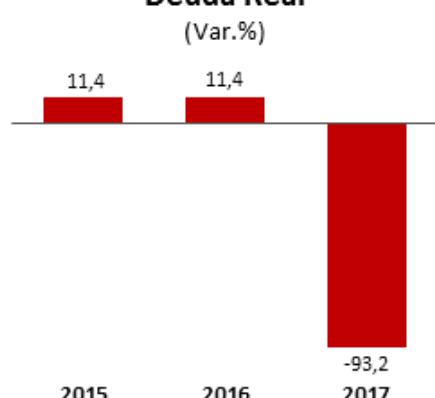
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 015 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 723 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 11 759 miles.

Municipalidad Provincial de Abancay	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-7 627	-9 468	3 015	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	24 531	46 980	47 703	21 259	
I. INGRESOS CORRIENTES	23 596	25 905	32 490	21 258	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 357	2 752	3 513	2 000	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 850	7 503	5 001	4 580	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 390	15 650	23 976	14 679	
II. INGRESOS DE CAPITAL	935	21 075	15 213	1	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	934	21 068	15 213	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	1	6	0	1	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	32 158	56 447	44 689	21 259	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 034	19 374	22 269	18 020	
1. REMUNERACIONES	6 070	6 181	5 855	6 679	
2. BIENES Y SERVICIOS	10 605	11 152	12 791	9 777	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 359	2 041	3 622	1 564	
II. GASTO DE CAPITAL	13 124	37 074	22 420	3 239	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 031	36 954	22 420	2 988	
2. OTROS	93	120	0	251	
<b>D. INTERESES</b>	0	156	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-7 627	-9 624	3 015	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

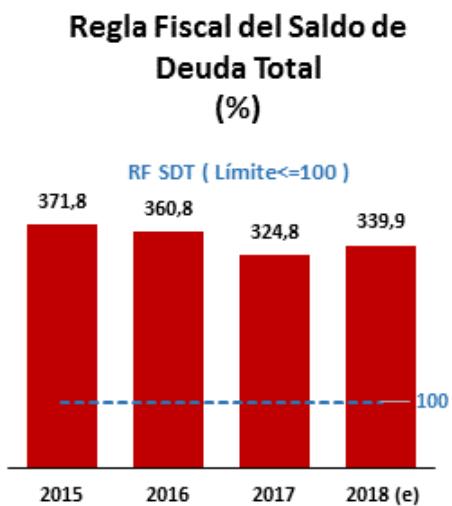
**Saldo de Pasivos**  
(Var.%)**Deuda Exigible****Deuda Real****II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Abancay** alcanzó **S/ 87 720 miles**, lo que representa una reducción del -2,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 608 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Abancay	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>84 139</b>	<b>86 105</b>	<b>87 455</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	84 128	86 042	87 366
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	79 156	81 857	82 675
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	402	363	494
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 526	3 749	4 037
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13	0	11
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	31	72	149
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	11	63	88
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	11	63	88
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>3 475</b>	<b>3 873</b>	<b>265</b>
3.1.PRINCIPAL	133	159	79
3.2.INTERES	3 342	3 713	186
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>87 614</b>	<b>89 978</b>	<b>87 720</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 Abancay no cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 324,8%, superior 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 339,9%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Abancay	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 (%)	371,8	360,8	324,8	339,9
Cumplimiento	No	No	No	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	87 614	89 978	87 720	87 731
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	23 564	24 942	27 004	25 812
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 501	9 229

Fuente: Municipalidad Provincial de Abancay, 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 Abancay cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 10 221 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 238 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Abancay	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 562	6 532	10 221	3 238
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	23 596	25 905	32 490	21 258
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	19 034	19 374	22 269	18 020

Fuente: Municipalidad Provincial de Abancay, 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/	29,4%	21,8%	17,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 847	18 191	15 029
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	22,4%	18,2%	19,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	36,2%	34,2%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	70,6%	78,2%	82,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,7%	84,3%	57,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	201	226	310
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,2%	34,3%	49,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,5%	52,2%	43,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	264,1%	188,9%	261,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	1,6%	1,0%	1,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	6,5%	57,0%	67,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,6%	1,3%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	19,3%	25,2%	31,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	225	238	244
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	232	656	396
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	573	1 001	789
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,6%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	371,3%	347,3%	270,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,2%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	371,8%	360,8%	324,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,0%	4,3%	268,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 562	1 596	1 548

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 ABANCAY	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-7 627</b>	<b>-9 468</b>	<b>3 015</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>24 531</b>	<b>46 980</b>	<b>47 703</b>	<b>21 259</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	23 596	25 905	32 490	21 258	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 357	2 752	3 513	2 000	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	9	0	0	13	
2.2. AL PATRIMONIO	2 348	2 703	3 319	1 987	
2.3. OTROS	0	49	194	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 850	7 503	5 001	4 580	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	891	1 002	644	201	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	112	281	46	30	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	794	902	1 014	919	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	60	2 055	124	0	
3.5. TASAS	2 991	3 263	3 173	3 415	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	15	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 390	15 650	23 976	14 679	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	10	198	480	144	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	31	39	34	10	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 219	10 568	10 687	11 131	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 193	3 391	5 079	3 394	
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	7	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	929	1 455	1 830	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	5 866	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	935	21 075	15 213	1	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	934	21 068	15 213	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	934	21 068	15 213	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	1	6	0	1	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	1	6	0	1	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>32 158</b>	<b>56 447</b>	<b>44 689</b>	<b>21 259</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 034	19 374	22 269	18 020	
1. REMUNERACIONES	6 070	6 181	5 855	6 679	
2. BIENES Y SERVICIOS	10 605	11 152	12 791	9 777	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 359	2 041	3 622	1 564	
3.1. PENSIONES	701	635	688	824	
3.2. CARGAS SOCIALES	464	431	412	530	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 195	975	2 523	209	
II. GASTO DE CAPITAL	13 124	37 074	22 420	3 239	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 031	36 954	22 420	2 988	
1.1. INVERSIÓN	13 031	36 954	22 420	2 988	
2. OTROS	93	120	0	251	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	93	120	0	251	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-7 627</b>	<b>-9 624</b>	<b>3 015</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.

