

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:

Apurímac - Abancay

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE MANUEL CAMPOS CESPEDES

Gerente Municipal:

FIORELLA OBLITAS CASAVARDE

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 Apurímac 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

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

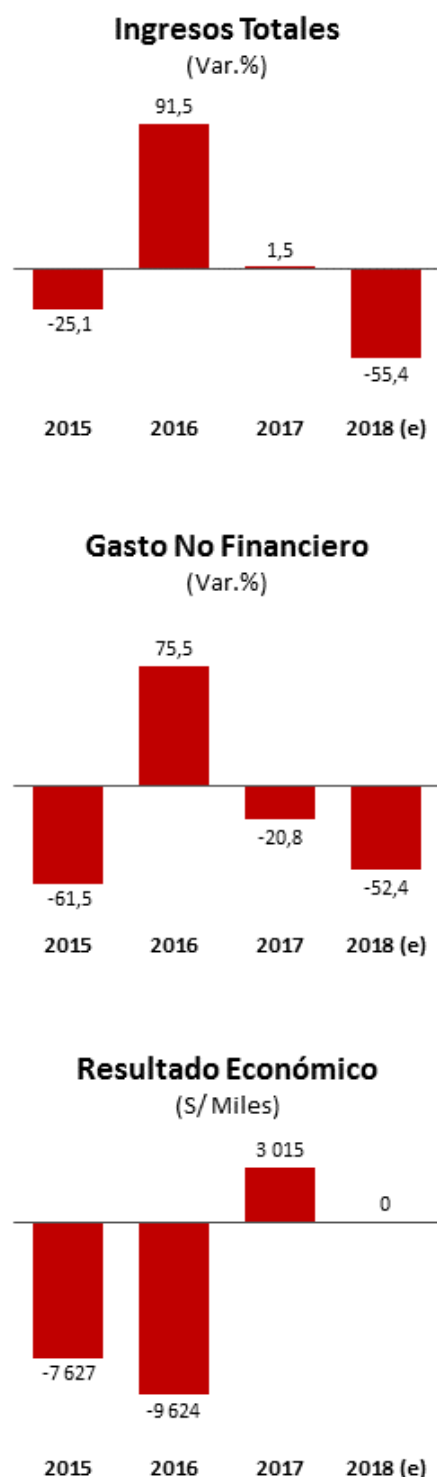
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 44 689 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 759 miles respecto del año 2016 (-20,8%), principalmente por una reducción de S/ 14 654 miles en el gasto de capital.

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.

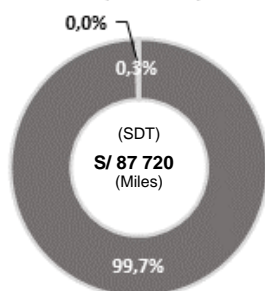


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Abancay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-7 627	-9 468	3 015	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
D. INTERESES	0	156	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-7 627	-9 624	3 015	0

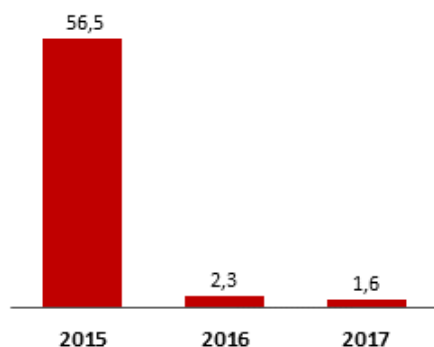
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

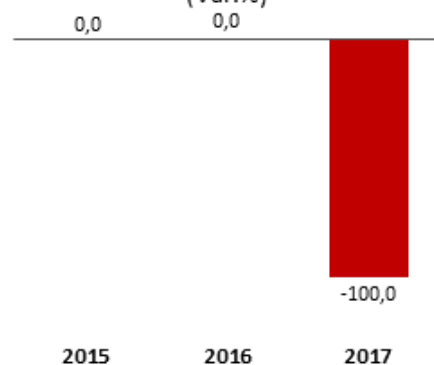


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

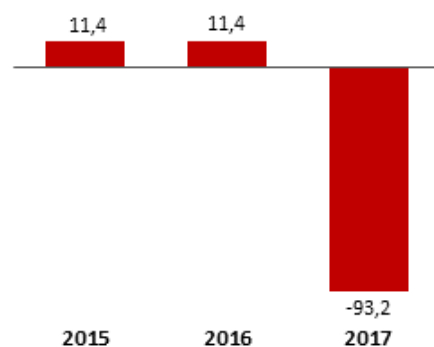
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



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
I. SALDO DE PASIVOS	84 139	86 105	87 455
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
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	3 475	3 873	265
3.1.PRINCIPAL	133	159	79
3.2.INTERES	3 342	3 713	186
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	87 614	89 978	87 720

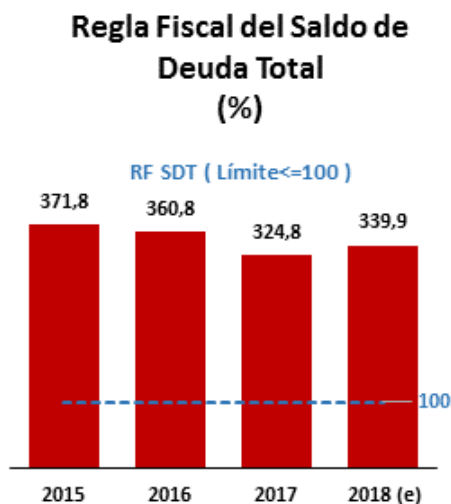
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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

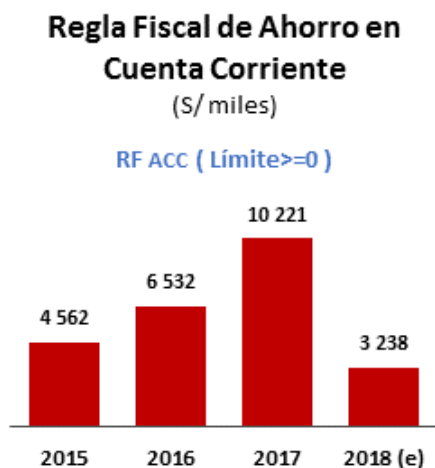
Fuente: Municipalidad Provincial de Abancay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 562	6 532	10 221	3 238
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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
DEUDA NACIONAL			
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, 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 PROVINCIAL DE ABANCAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-7 627	-9 468	3 015	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
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 PUBLICO	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
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
D. INTERESES	0	156	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-7 627	-9 624	3 015	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.

