

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS

APURIMAC - ANDAHUAYLAS



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 Provincial de Andahuaylas

Ubicación:

Apurimac - Andahuaylas

Equipo Técnico

Alcalde

NARCISO CAMPOS TRUYENQUE

Gerente Municipal:

EDWARD ORTEGA FERNANDEZ

Responsable:

JEFE DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD

YANETH ECHEVARRIA RAMOS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Andahuaylas registró un déficit económico de S/ 18 916 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 21,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 30,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 52 992 miles, 17,7% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Andahuaylas no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 194,7% 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/ 9 370 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Andahuaylas 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 Andahuaylas representaron el 13,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 450. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 60,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,3% del gasto no financiero y el 423,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 208.
- El SDT del 2017, representó el 154,6% 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 Andahuaylas alcanzaron los S/ 37 335 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 584 miles respecto del año 2016 (21,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 10 148 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 91,8% de los ingresos totales y el 8,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 6,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 76,1% y los ingresos no tributarios el 9,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 20 920 miles lo que significaría una variación de -44,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

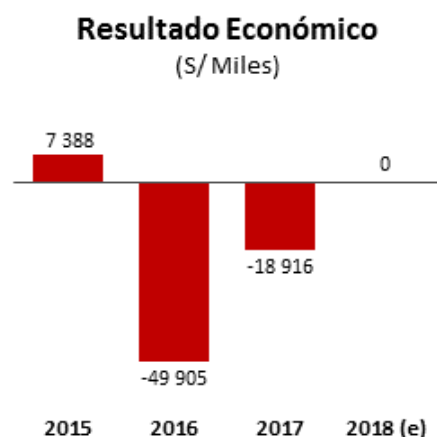
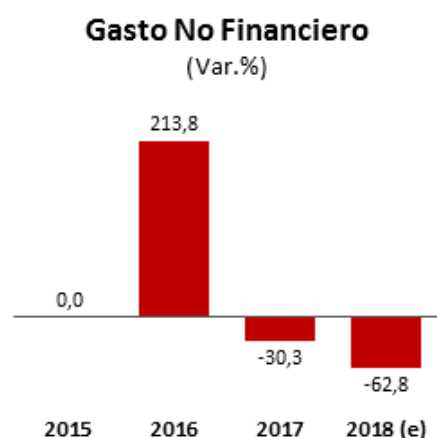
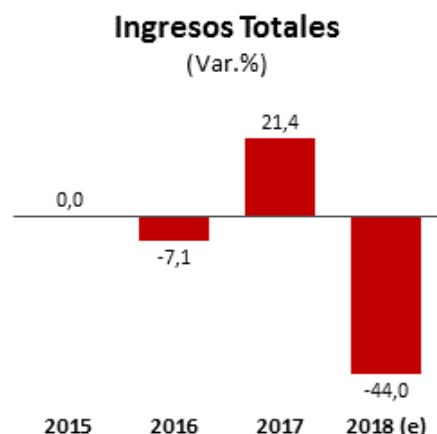
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 56 251 miles, lo que representa una reducción en S/ 24 405 miles respecto del año 2016 (-30,3%), principalmente por una reducción de S/ 27 603 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 44,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 20 920 miles, lo que significaría una reducción de 62,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 18 916 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 6 584 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 24 405 miles.

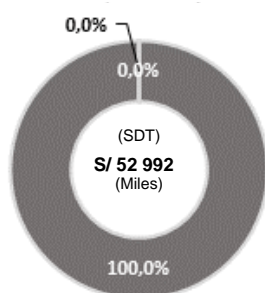


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Andahuaylas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 388	-49 905	-18 916	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	33 096	30 751	37 335	20 920
I. INGRESOS CORRIENTES	24 268	24 135	34 283	20 920
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 902	2 682	2 478	1 710
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 501	3 961	3 408	2 102
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 865	17 492	28 396	17 108
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 827	6 616	3 052	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 827	6 616	3 052	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)	25 707	80 655	56 251	20 920
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	23 243	21 714	24 913	20 092
1. REMUNERACIONES	5 453	5 540	6 048	5 984
2. BIENES Y SERVICIOS	14 451	13 367	13 814	10 941
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 339	2 807	5 050	3 168
II. GASTO DE CAPITAL	2 464	58 941	31 338	828
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 464	58 741	30 346	828
2. OTROS	0	200	991	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	7 388	-49 905	-18 916	0

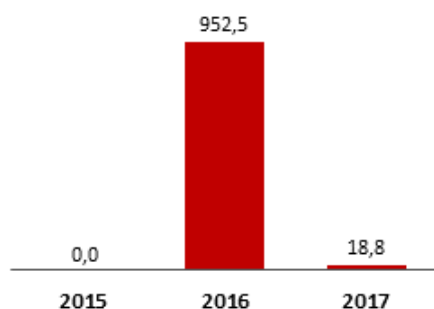
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

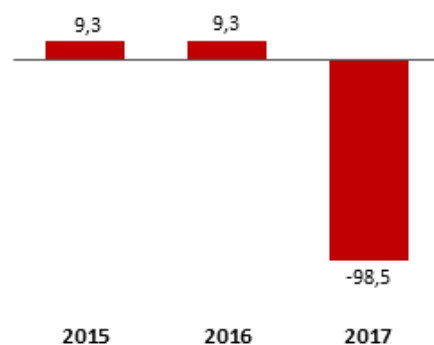
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Andahuaylas alcanzó S/ 52 992 miles, lo que representa un incremento del 17,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 8 387 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 Provincial de Andahuaylas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 237	44 599	52 986
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 012	44 374	8 595
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	2 030
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 689	41 321	3 562
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	12	95	138
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 987	2 555	2 418
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	232	201	213
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	91	202	234
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	225	225	44 391
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	44 165
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	225	225	225
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	388	424	6
3.1.PRINCIPAL	11	11	1
3.2.INTERES	377	413	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 625	45 023	52 992

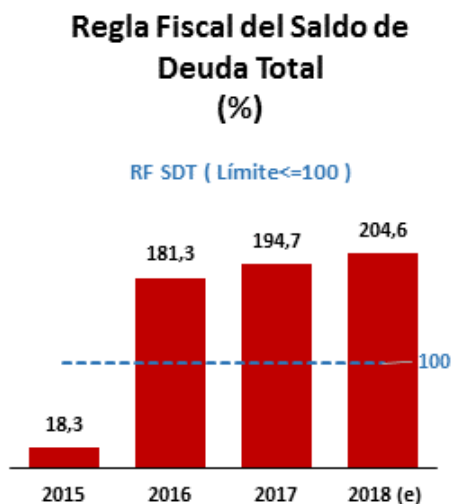
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Provincial de Andahuaylas no cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 194,7%, 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 204,6%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Andahuaylas	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 (%)	18,3	181,3	194,7	204,6
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 625	45 023	52 992	52 992
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	25 227	24 837	27 218	25 901
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 830	10 532

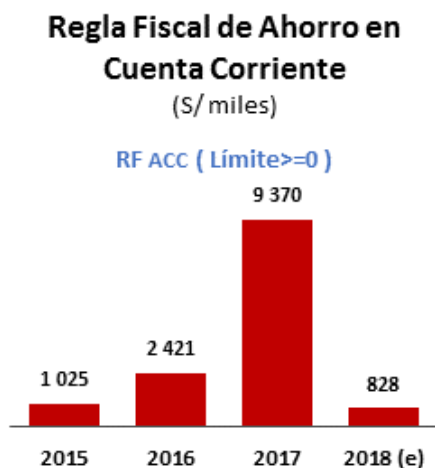
Fuente: Municipalidad Provincial de Andahuaylas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Andahuaylas cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 9 370 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 828 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Andahuaylas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 025	2 421	9 370	828
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	24 268	24 135	34 283	20 920
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	23 243	21 714	24 913	20 092

Fuente: Municipalidad Provincial de Andahuaylas, 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/	13,3%	21,6%	13,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 831	14 529	12 638
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	17,1%	8,2%	10,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	39,7%	42,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	86,7%	78,4%	86,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	60,5%	24,3%	60,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	497	1 173	450
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	90,4%	26,9%	44,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	58,2%	56,4%	41,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	527,8%	326,9%	423,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	1,7%	1,6%	51,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	5,5%	10,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,4%	0,5%	2,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	4,2%	10,0%	27,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	315	295	298
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	55	1 285	651
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	574	1 764	1 208
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	19,1%	186,5%	154,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	18,3%	181,3%	194,7%
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	8,4%	0,9%	25,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	103	985	1 138

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 PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 388	-49 905	-18 916	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	33 096	30 751	37 335	20 920
I. INGRESOS CORRIENTES	24 268	24 135	34 283	20 920
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 902	2 682	2 478	1 710
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	1	2	9
2.2. AL PATRIMONIO	1 902	2 681	2 477	1 701
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 501	3 961	3 408	2 102
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	461	573	430	370
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	264	276	329	400
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	796	626	549	377
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	1 481	104	0
3.5. TASAS	912	975	1 954	895
3.6. VENTA DE BIENES	67	29	42	60
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 865	17 492	28 396	17 108
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	9	197	550	165
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	199	240	210	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	13 473	12 851	13 103	13 646
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 289	3 470	5 180	3 297
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	895	735	2 023	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	7 330	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 827	6 616	3 052	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 827	6 616	3 052	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	8 677	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	150	6 616	3 052	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)	25 707	80 655	56 251	20 920
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	23 243	21 714	24 913	20 092
1. REMUNERACIONES	5 453	5 540	6 048	5 984
2. BIENES Y SERVICIOS	14 451	13 367	13 814	10 941
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 339	2 807	5 050	3 168
3.1. PENSIONES	274	228	256	232
3.2. CARGAS SOCIALES	347	371	358	382
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 718	2 208	4 435	2 554
II. GASTO DE CAPITAL	2 464	58 941	31 338	828
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 464	58 741	30 346	828
1.1. INVERSIÓN	2 464	58 741	30 346	828
2. OTROS	0	200	991	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	200	991	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	7 388	-49 905	-18 916	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.

