

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTABAMBA

APURIMAC - ANTABAMBA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 Antabamba

Ubicación:

Apurímac - Antabamba

Equipo Técnico

Alcalde

OSCAR ERASMO PANIURA
NAVARRO

Gerente Municipal:

MANUEL UCANCIAL ESQUECHE

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACIÓN Y
PRESUPUESTO

FEDERICO GOMEZ FLORIDO

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 Antabamba, provincia de Antabamba, departamento de Apurímac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Antabamba registró un superávit económico de S/ 1 231 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 274,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 255,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 419 miles, 115,5% 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 Antabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 92,7% 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/ 2 953 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Antabamba 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 Antabamba representaron el 1,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 118. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 75,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 18,5% del gasto no financiero y el 1 597,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 618.
- El SDT del 2017, representó el 67,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 7,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Antabamba alcanzaron los S/ 12 710 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 314 miles respecto del año 2016 (274,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 634 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 60,1% de los ingresos totales y el 39,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 38,9% y los ingresos no tributarios el 1,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 644 miles lo que significaría una variación de -79,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

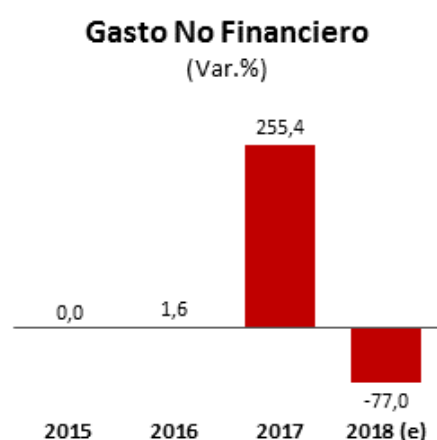
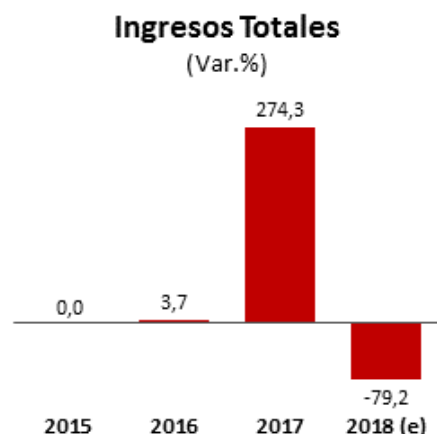
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 479 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 249 miles respecto del año 2016 (255,4%), principalmente por un incremento de S/ 7 903 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 81,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 18,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 644 miles, lo que significaría una reducción de 77,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 231 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 9 314 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 8 249 miles.

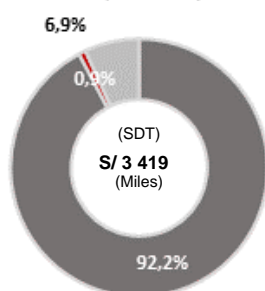


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Antabamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	97	166	1 231	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 275	3 396	12 710	2 644
I. INGRESOS CORRIENTES	3 275	3 396	5 076	2 644
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	7	5	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	117	283	128	119
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 158	3 106	4 943	2 520
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	7 634	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	7 634	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)	3 178	3 229	11 479	2 644
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 069	1 777	2 123	1 725
1. REMUNERACIONES	367	387	363	381
2. BIENES Y SERVICIOS	1 634	1 344	1 705	1 249
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	68	45	55	96
II. GASTO DE CAPITAL	1 109	1 453	9 356	919
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 109	1 453	9 356	919
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	97	166	1 231	0

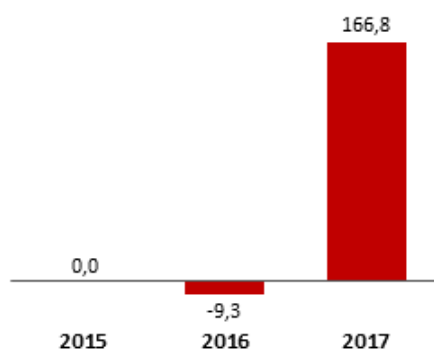
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

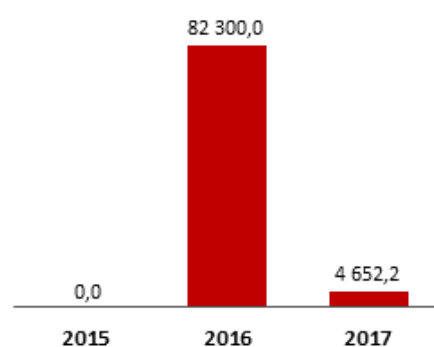


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

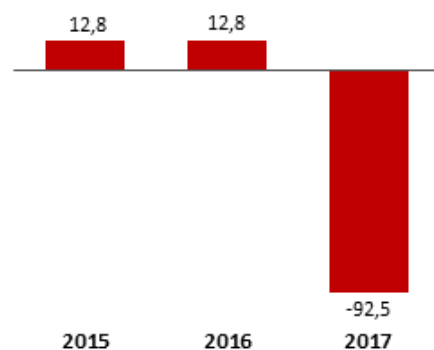
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Antabamba alcanzó S/ 3 419 miles, lo que representa un incremento del 115,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 972 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,2% del SDT; la deuda exigible, el 6,9% y la deuda real, el 0,9%.

Municipalidad Provincial de Antabamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 304	1 182	3 154
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 304	1 182	3 154
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	42	42	42
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	111	108	109
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 141	1 023	2 988
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9	9	9
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	7
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	5	235
2.1.TRIBUTOS	0	5	146
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	89
III.DEUDA REAL	354	400	30
3.1.PRINCIPAL	16	24	12
3.2.INTERES	338	376	18
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 658	1 587	3 419

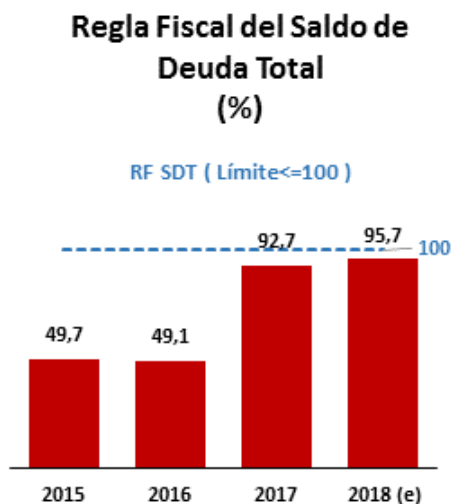
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Antabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 92,7%, 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 95,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Antabamba	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 (%)	49,7	49,1	92,7	95,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 658	1 587	3 419	3 442
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 334	3 232	3 689	3 598
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 269	3 022

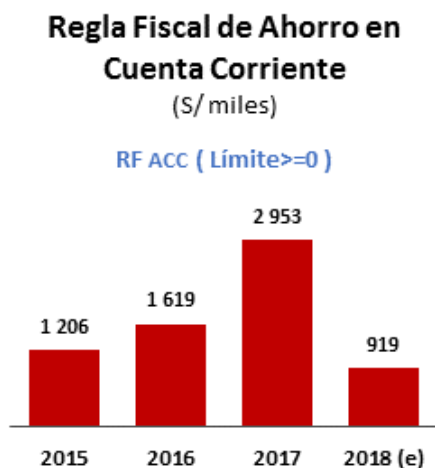
Fuente: Municipalidad Provincial de Antabamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Antabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 953 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 919 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Antabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 206	1 619	2 953	919
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 275	3 396	5 076	2 644
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 069	1 777	2 123	1 725

Fuente: Municipalidad Provincial de Antabamba, 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/	3,6%	8,5%	1,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 684	9 161	4 189
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,7%	9,0%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,4%	91,5%	99,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	95,5%	91,6%	75,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	520	699	1 118
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	65,1%	55,0%	18,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	28,9%	37,2%	32,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 774,8%	612,5%	1 597,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	3,5%	36,8%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	81,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	21,0%	8,5%	16,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,8%	47,7%	58,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	299	339	381
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	350	459	2 949
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 004	1 020	3 618
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	50,6%	46,7%	67,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	49,7%	49,1%	92,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	270
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	7,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	21,4%	25,5%	62,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	524	501	1 077

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 ANTABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	97	166	1 231	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 275	3 396	12 710	2 644
I. INGRESOS CORRIENTES	3 275	3 396	5 076	2 644
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	7	5	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	7	5	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	117	283	128	119
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	7	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18	14	27	2
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	4	192	30	0
3.5. TASAS	24	16	13	62
3.6. VENTA DE BIENES	62	62	58	55
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 158	3 106	4 943	2 520
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1	509	1 311	304
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	479	390	404	299
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 571	1 519	1 489	1 585
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	831	405	626	332
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	275	282	184	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	929	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	7 634	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	7 634	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	7 634	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)	3 178	3 229	11 479	2 644
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 069	1 777	2 123	1 725
1. REMUNERACIONES	367	387	363	381
2. BIENES Y SERVICIOS	1 634	1 344	1 705	1 249
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	68	45	55	96
3.1. PENSIONES	20	20	22	21
3.2. CARGAS SOCIALES	23	25	33	29
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	25	0	0	46
II. GASTO DE CAPITAL	1 109	1 453	9 356	919
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 109	1 453	9 356	919
1.1. INVERSIÓN	1 109	1 453	9 356	919
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	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	97	166	1 231	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.

