

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYMARAES - CHALHUANCA

APURIMAC - AYMARAES



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 Aymaraes
- Chalhuanca

Ubicación:

Apurímac - Aymaraes

Equipo Técnico

Alcalde

VÍCTOR ALVARO CANDIA SEGOVIA

Gerente Municipal:

CARMEN LOURDES SANTANA PINO

Responsable:

GERENTE DE INVERSIONES

LUIS ABRAHAM CAHUANA
SERRANO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca registró un déficit económico de S/ 674 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 30,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 41,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 124 miles, 7,3% 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 Aymaraes - Chalhuanca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 65,3% 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/ 1 414 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca 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 Aymaraes - Chalhuanca representaron el 7,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 668. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 69,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 74,6% del gasto no financiero y el 1 062,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 617.
- El SDT del 2017, representó el 54,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 34,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca alcanzaron los S/ 7 537 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 766 miles respecto del año 2016 (30,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 866 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 92,4% y los ingresos no tributarios el 6,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 560 miles lo que significaría una variación de -39,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

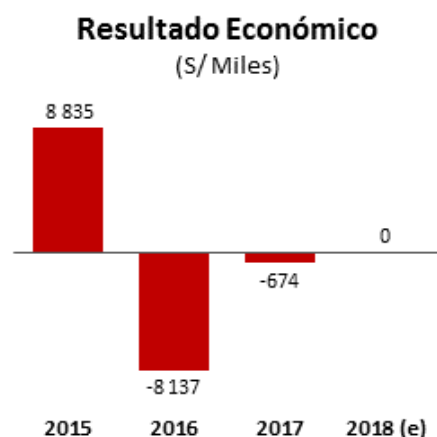
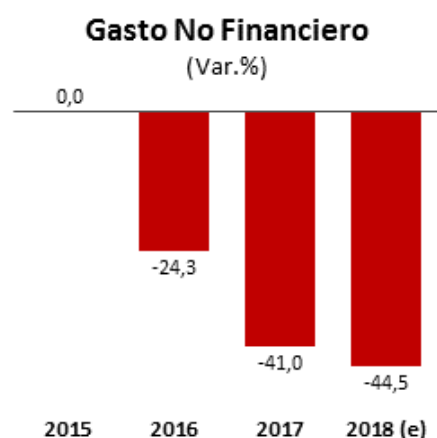
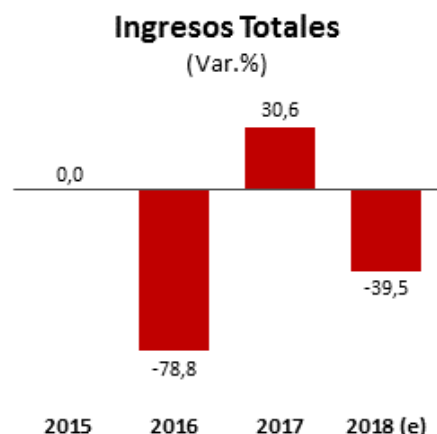
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 211 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 698 miles respecto del año 2016 (-41,0%), principalmente por una reducción de S/ 7 512 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 25,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 74,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 560 miles, lo que significaría una reducción de 44,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 674 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 765 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 698 miles.

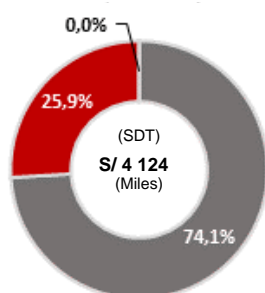


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8 835	-8 137	-674	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	27 200	5 771	7 537	4 560
I. INGRESOS CORRIENTES	5 950	5 671	7 537	4 560
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	66	117	118	114
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	469	751	458	475
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 415	4 803	6 961	3 971
II. INGRESOS DE CAPITAL	21 250	100	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21 250	100	0	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)	18 366	13 909	8 211	4 560
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 016	4 308	6 122	3 932
1. REMUNERACIONES	746	772	832	961
2. BIENES Y SERVICIOS	2 806	2 291	2 707	2 842
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 464	1 245	2 584	129
II. GASTO DE CAPITAL	13 349	9 601	2 089	628
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 349	9 601	2 089	628
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8 835	-8 137	-674	0

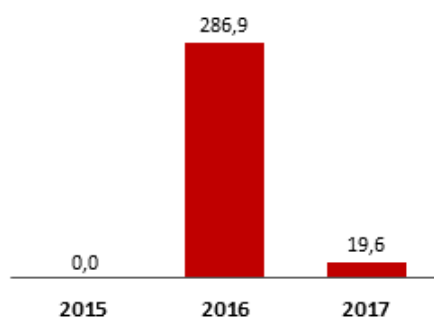
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

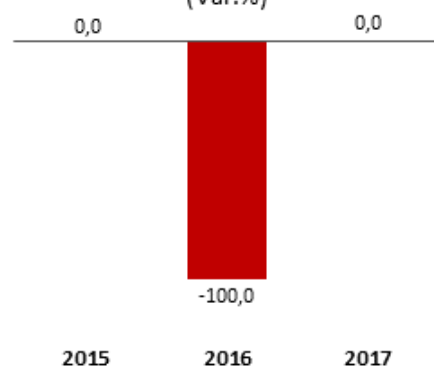


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

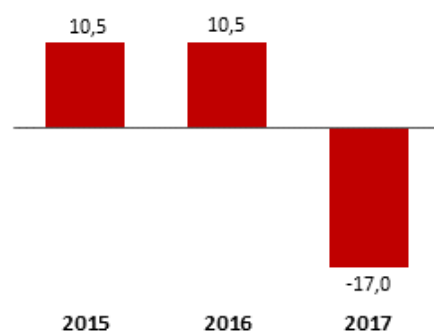
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Aymaraes - Chalhuanca alcanzó S/ 4 124 miles, lo que representa un incremento del 7,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 500 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 74,1% del SDT; la deuda real, el 25,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	660	2 554	3 054
1.1.PASIVO CORRIENTE	660	2 554	3 054
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	255	255	255
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	302	1 824	2 039
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	93	370	671
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	88	84
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	17	5
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	15	0	0
2.1.TRIBUTOS	14	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 167	1 289	1 070
3.1.PRINCIPAL	19	18	11
3.2.INTERES	1 148	1 271	1 060
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 841	3 843	4 124

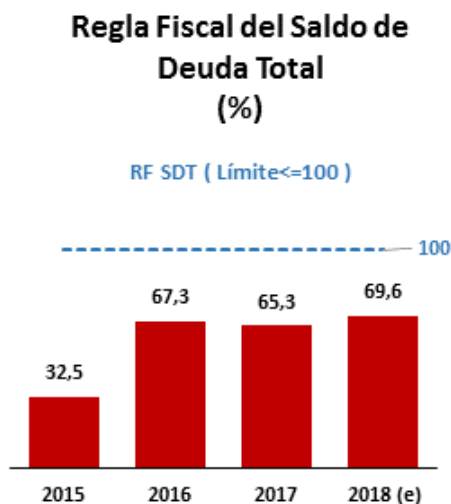
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 65,3%, 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 69,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca	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 (%)	32,5	67,3	65,3	69,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 841	3 843	4 124	4 126
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 659	5 711	6 320	5 930
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	329	1 127

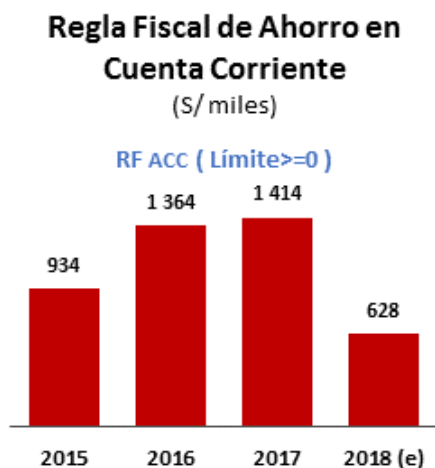
Fuente: Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Aymaraes - Chalhuanca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 414 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 628 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	934	1 364	1 414	628
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 950	5 671	7 537	4 560
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 016	4 308	6 122	3 932

Fuente: Municipalidad Provincial de Aymaraes - Chalhuanca, 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/	2,0%	15,0%	7,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 676	17 201	11 343
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,9%	6,2%	7,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,0%	85,0%	92,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	34,1%	91,5%	69,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 582	555	668
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	27,3%	31,0%	74,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,3%	33,3%	28,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	936,9%	496,2%	1 062,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,2%	0,1%	20,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	12,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	12,3%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	15,7%	24,0%	18,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	370	372	422
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 662	1 902	411
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 662	2 756	1 617
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	30,9%	67,8%	54,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	32,5%	67,3%	65,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 196
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	34,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	64,1%	33,5%	40,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	367	761	812

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYMARAE - CHALHUANCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8 835	-8 137	-674	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	27 200	5 771	7 537	4 560
I. INGRESOS CORRIENTES	5 950	5 671	7 537	4 560
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	66	117	118	114
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	60	115	103	64
2.3. OTROS	6	2	15	50
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	469	751	458	475
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	26	44	25	73
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	242	196	174	235
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	247	8	0
3.5. TASAS	187	260	249	166
3.6. VENTA DE BIENES	6	3	1	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 415	4 803	6 961	3 971
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	20	32	69	22
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	86	152	0	40
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 685	2 532	2 563	2 662
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 475	1 616	3 134	1 246
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	148	470	421	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	775	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	21 250	100	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21 250	100	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	5 225	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 602	100	0	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	14 423	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)	18 366	13 909	8 211	4 560
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 016	4 308	6 122	3 932
1. REMUNERACIONES	746	772	832	961
2. BIENES Y SERVICIOS	2 806	2 291	2 707	2 842
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 464	1 245	2 584	129
3.1. PENSIONES	51	43	37	45
3.2. CARGAS SOCIALES	70	61	58	59
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 342	1 142	2 489	25
II. GASTO DE CAPITAL	13 349	9 601	2 089	628
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 349	9 601	2 089	628
1.1. INVERSIÓN	13 349	9 601	2 089	628
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)	8 835	-8 137	-674	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.

