

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE GRAU

APURIMAC - GRAU



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 20 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 Grau

Ubicación:

Apurímac - Grau

Equipo Técnico

Alcalde

VICTORINO MILDER TUIRO
HURTADO

Gerente Municipal:

SAUL QUISPE CHIPANA

Responsable:

CONTADOR

MARIZOL ARREDONDO HUAMAN

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Grau registró un déficit económico de S/ 110 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 80,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -68,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 69 777 miles, 0,9% 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 Grau no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 1 023,9% 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/ 2 669 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Grau 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 Grau representaron el 3,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 487. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 33,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,4% del gasto no financiero y el 1 488,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 456.
- El SDT del 2017, representó el 736,2% 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 Grau alcanzaron los S/ 13 127 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 850 miles respecto del año 2016 (80,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 197 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 72,2% de los ingresos totales y el 27,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 68,7% y los ingresos no tributarios el 3,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 996 miles lo que significaría una variación de -69,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

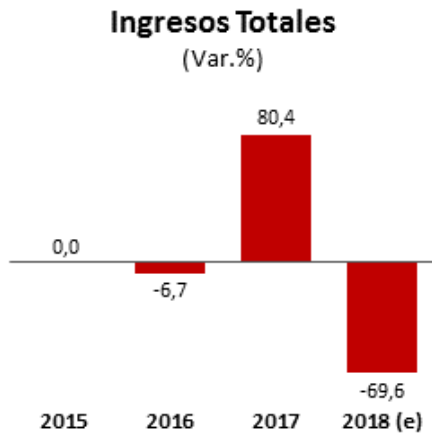
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 237 miles, lo que representa una reducción en S/ 28 972 miles respecto del año 2016 (-68,6%), principalmente por una reducción de S/ 32 069 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 48,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 51,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 996 miles, lo que significaría una reducción de 69,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 110 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 5 850 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 28 972 miles.

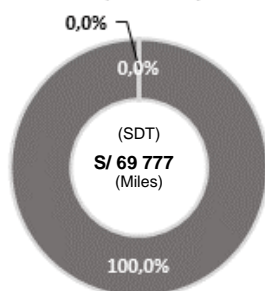


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Grau	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-28 102	-34 932	-110	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 803	7 277	13 127	3 996
I. INGRESOS CORRIENTES	5 847	6 281	9 478	3 996
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34	35	26	32
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	178	1 667	432	41
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 635	4 580	9 021	3 923
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 956	996	3 649	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 956	996	3 649	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)	35 905	42 209	13 237	3 996
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 207	3 712	6 809	2 863
1. REMUNERACIONES	451	422	472	502
2. BIENES Y SERVICIOS	2 480	2 435	2 645	2 217
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 276	854	3 691	145
II. GASTO DE CAPITAL	31 697	38 497	6 429	1 132
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	31 697	38 401	6 373	1 132
2. OTROS	0	97	56	0
D. INTERESES	0	18	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-28 102	-34 950	-110	0

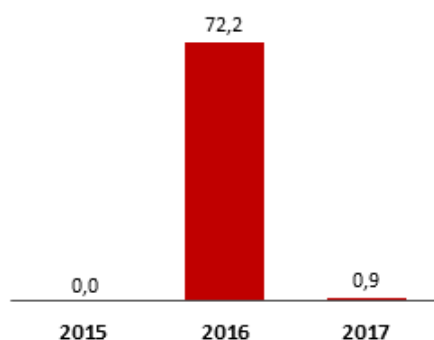
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

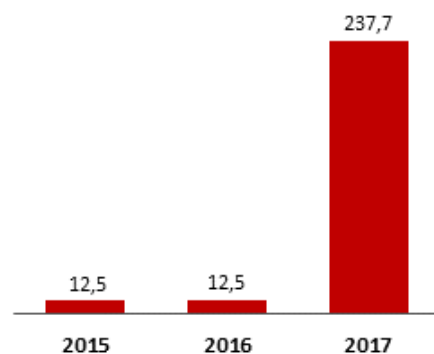
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Grau alcanzó S/ 69 777 miles, lo que representa un incremento del 0,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 612 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda exigible, el 0,0% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Grau	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	40 168	69 156	69 768
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 165	443	1 055
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	29	27	873
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 856	149	146
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	251	242	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	29	25	32
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	37 002	68 713	68 713
DEUDAS A LARGO PLAZO	37 002	68 713	68 713
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	7
2.1.TRIBUTOS	0	0	4
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	2
III.DEUDA REAL	1	1	2
3.1.PRINCIPAL	0	0	1
3.2.INTERES	0	0	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	40 168	69 156	69 777

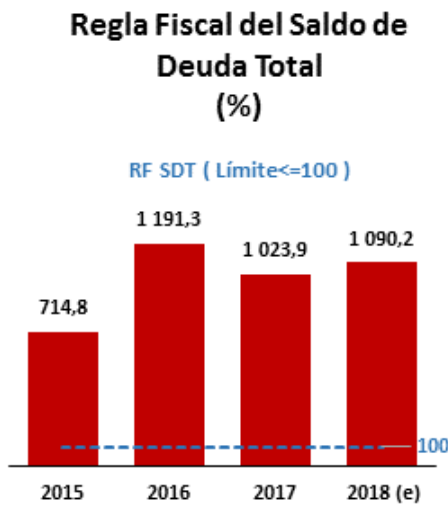
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Grau no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 1 023,9%, 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 1 090,2%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Grau	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 (%)	714,8	1 191,3	1 023,9	1 090,2
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	40 168	69 156	69 777	69 778
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 619	5 805	6 815	6 400
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	561	2 062

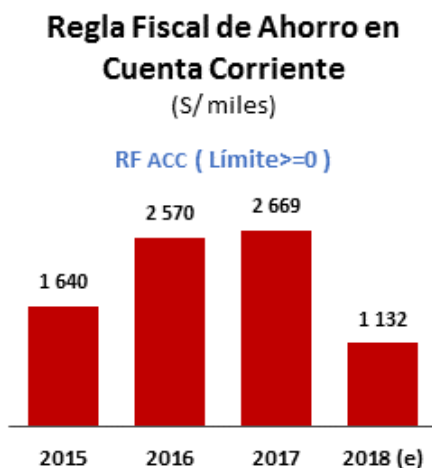
Fuente: Municipalidad Provincial de Grau, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Grau cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 669 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 132 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Grau	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 640	2 570	2 669	1 132
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 847	6 281	9 478	3 996
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 207	3 712	6 809	2 863

Fuente: Municipalidad Provincial de Grau, 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/	2,7%	23,4%	3,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 931	31 530	8 488
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,6%	4,0%	3,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,3%	76,6%	96,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	86,0%	33,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	536	592	1 487
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	11,7%	8,8%	51,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	24,8%	29,5%	22,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 981,3%	218,1%	1 488,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,9%	0,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	5,3%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	13,1%	0,0%	0,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	28,0%	40,9%	28,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	268	341	382
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	5 868	7 115	1 183
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	6 647	7 821	2 456
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,3%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	687,0%	1 101,0%	736,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	714,8%	1 191,3%	1 023,9%
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	0,0%	0,0%	11,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	7 436	12 814	12 948

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 GRAU	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-28 102	-34 932	-110	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 803	7 277	13 127	3 996
I. INGRESOS CORRIENTES	5 847	6 281	9 478	3 996
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34	35	26	32
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	34	35	26	32
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	178	1 667	432	41
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	22	866	175	5
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	11	150	23	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	59	84	72	10
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	458	26	0
3.5. TASAS	73	108	136	24
3.6. VENTA DE BIENES	5	0	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 635	4 580	9 021	3 923
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	10	45	107	32
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	168	198	139	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 883	2 702	2 717	2 825
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 128	1 133	4 250	1 066
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	446	502	498	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	1 309	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 956	996	3 649	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 956	996	3 649	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	3 649	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 665	594	0	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	291	402	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)	35 905	42 209	13 237	3 996
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 207	3 712	6 809	2 863
1. REMUNERACIONES	451	422	472	502
2. BIENES Y SERVICIOS	2 480	2 435	2 645	2 217
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 276	854	3 691	145
3.1. PENSIONES	46	52	50	52
3.2. CARGAS SOCIALES	36	34	39	41
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 195	768	3 602	52
II. GASTO DE CAPITAL	31 697	38 497	6 429	1 132
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	31 697	38 401	6 373	1 132
1.1. INVERSIÓN	31 697	38 401	6 373	1 132
2. OTROS	0	97	56	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	97	56	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	18	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-28 102	-34 950	-110	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.

