

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOCRO

AYACUCHO - HUAMANGA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 11 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 Distrital de Acocro

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico**Alcalde**

AUBERTO MOROTE ENCISO

Gerente Municipal:

GODOFREDO QUISPE BELLIDO

Responsable:

PRESUPUESTO Y PLANIFICACIÓN

DEIVIS ERICKS ENRIQUEZ

HUMAREDA

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 Distrital de Acocro, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Acocro registró un déficit económico de S/ 13 843 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -73,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 243,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 356 miles, 136,6% 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 Distrital de Acocro cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 26,6% 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/ 2 511 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Acocro no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

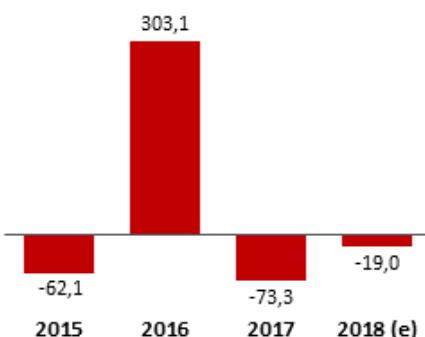
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Acocro representaron el 2,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 373. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 11,8% del gasto no financiero y el 1 328,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 758.
- El SDT del 2017, representó el 28,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

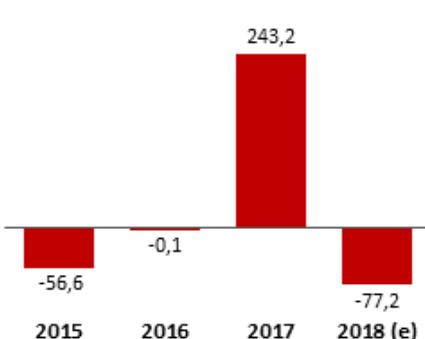
Ingresos Totales

(Var. %)



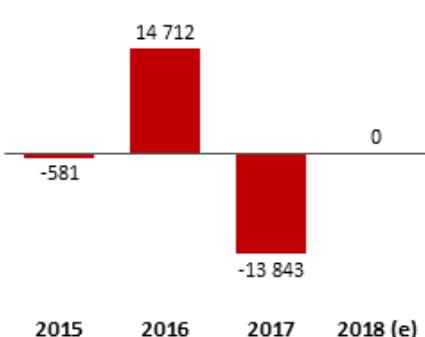
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(\$/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Acocro alcanzaron los S/ 5 436 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 895 miles respecto del año 2016 (-73,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 15 224 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 11,8% de los ingresos totales y el 88,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 85,0% y los ingresos no tributarios el 3,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 405 miles lo que significaría una variación de -19,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 279 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 661 miles respecto del año 2016 (243,2%), principalmente por un incremento de S/ 13 824 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 88,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 11,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 405 miles, lo que significaría una reducción de 77,2% respecto del 2017.

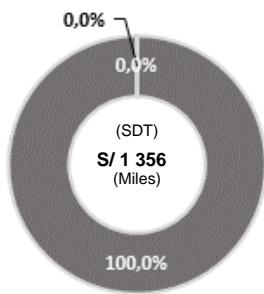
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 13 843 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 14 895 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 13 661 miles.

Municipalidad Distrital de Acocro	Ejecución (\$/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-581	14 712	-13 843	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 044	20 331	5 436	4 405
I. INGRESOS CORRIENTES	4 757	4 464	4 793	4 405
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	3	3	9
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	146	36	169	50
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 609	4 426	4 622	4 346
II. INGRESOS DE CAPITAL	287	15 866	643	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	287	15 866	643	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)	5 625	5 618	19 279	4 405
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 832	2 445	2 282	1 928
1. REMUNERACIONES	247	275	297	319
2. BIENES Y SERVICIOS	1 449	2 025	1 834	1 443
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	137	146	151	167
II. GASTO DE CAPITAL	3 793	3 173	16 997	2 477
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 793	3 173	16 997	2 477
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-581	14 712	-13 843	0

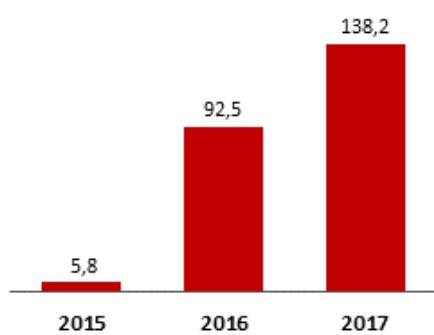
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

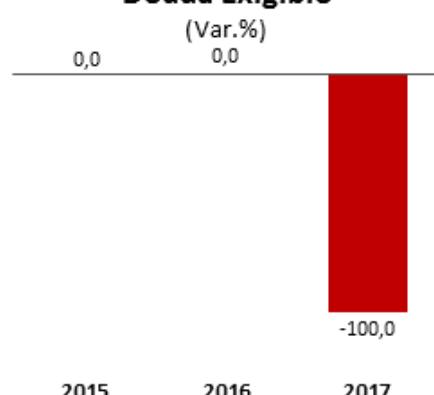


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

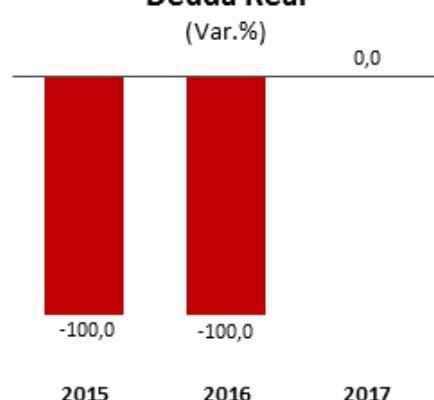
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible



Deuda Real



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Acocro** alcanzó **S/ 1 356 miles**, lo que representa un incremento del 136,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 787 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%.

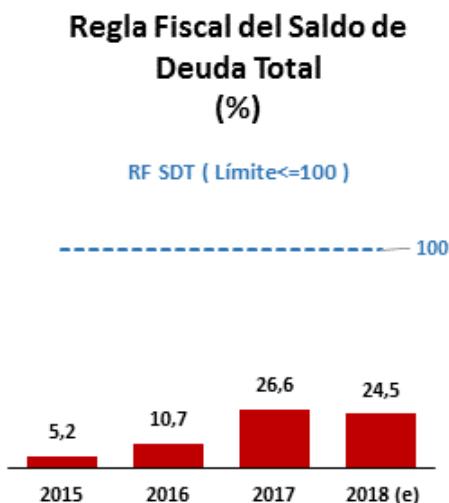
Municipalidad Distrital de Acocro	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	296	569	1 356
1.1.PASIVO CORRIENTE	296	569	1 356
SOBREGRIOS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	27	27	27
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	248	541	1 305
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	19	0	23
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	1
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	4	0
2.1.TRIBUTOS	0	2	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	0
III. DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	296	573	1 356

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 Distrital de Acocro cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 26,6%, 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 24,5%, cumpliendo la RF SDT.

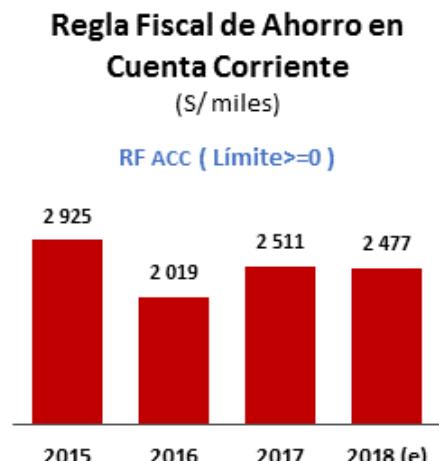
Municipalidad Distrital de Acocro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	5,2	10,7	26,6	24,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	296	573	1 356	1 356
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 658	5 334	4 923	4 605
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 097	5 537

Fuente: Municipalidad Distrital de Acocro, 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 Distrital de Acocro cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 511 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 477 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Acocro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 925	2 019	2 511	2 477
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 757	4 464	4 793	4 405
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 832	2 445	2 282	1 928

Fuente: Municipalidad Distrital de Acocro, 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/	2,9%	0,2%	2,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 389	359	1 566
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,6%	0,7%	0,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,1%	99,8%	98,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	19,4%	91,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	376	1 822	373
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,6%	43,5%	11,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	29,7%	38,9%	40,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 237,5%	6 296,7%	1 328,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	36,6%	30,6%	63,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	1,5%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,4%	8,9%	13,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,5%	45,2%	52,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	83	100	105
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	356	293	1 550
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	528	520	1 758
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	6,2%	12,8%	28,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,2%	10,7%	26,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 741
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,6%	28,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	28	53	124

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOCRO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-581	14 712	-13 843	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 044	20 331	5 436	4 405	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 757	4 464	4 793	4 405	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	3	3	9	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	2	3	3	9	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	146	36	169	50	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	125	1	123	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	1	0	20	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	16	25	29	0	
3.5. TASAS	5	8	9	30	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	6	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 609	4 426	4 622	4 346	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 764	1 672	1 923	1 942	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	10	8	10	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 234	2 157	2 170	2 261	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	143	143	147	143	
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	458	445	372	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	287	15 866	643	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	287	15 866	643	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	15 866	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	255	0	543	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	32	0	100	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)	5 625	5 618	19 279	4 405	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 832	2 445	2 282	1 928	
1. REMUNERACIONES	247	275	297	319	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 449	2 025	1 834	1 443	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	137	146	151	167	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	22	22	27	25	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	114	123	124	141	
II. GASTO DE CAPITAL	3 793	3 173	16 997	2 477	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 793	3 173	16 997	2 477	
1.1. INVERSIÓN	3 793	3 173	16 997	2 477	
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)	-581	14 712	-13 843	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.

