

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOS VINCHOS

AYACUCHO - HUAMANGA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Acos Vinchos

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico

Alcalde

FERMIN SULCA ACUÑA

Gerente Municipal:

PERCY ALEXIS ORELLANA AYLAS

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

PERCY ALEXIS ORELLANA AYLAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Acos Vinchos registró un déficit económico de S/ 2 121 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 31,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 132,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 094 miles, 12,4% 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 Acos Vinchos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 43,8% 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/ 920 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Acos Vinchos 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 Acos Vinchos representaron el 0,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 311. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,5% del gasto no financiero y el 2 412,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 938.
- El SDT del 2017, representó el 48,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 56,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos alcanzaron los S/ 3 653 miles, lo que representa un incremento en S/ 883 miles respecto del año 2016 (31,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 190 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 37,8% de los ingresos totales y el 62,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 60,7% y los ingresos no tributarios el 1,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 060 miles lo que significaría una variación de -43,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

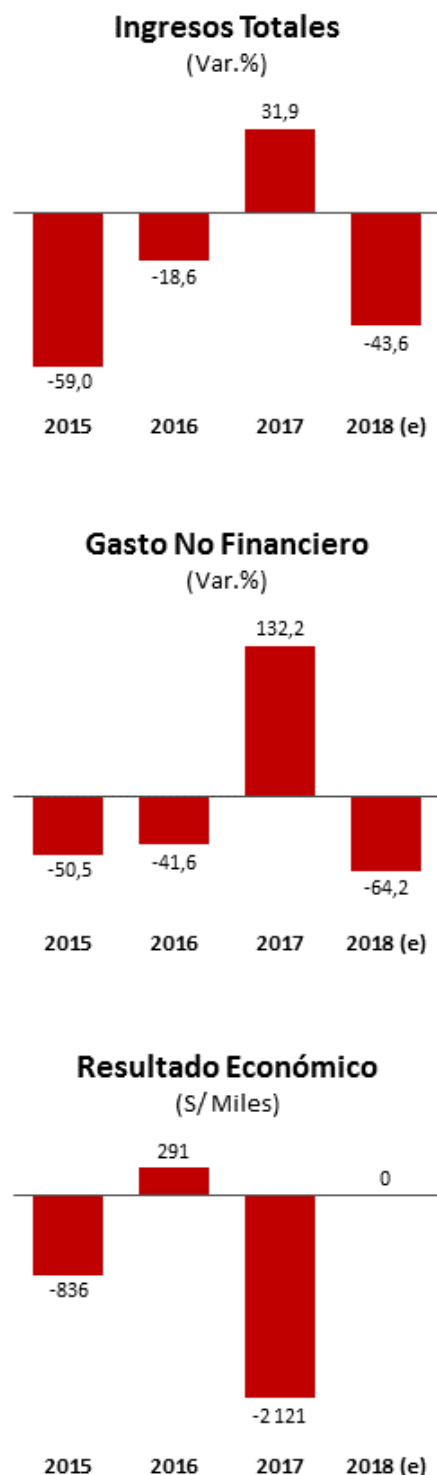
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 750 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 274 miles respecto del año 2016 (132,2%), principalmente por un incremento de S/ 3 037 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 060 miles, lo que significaría una reducción de 64,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 121 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 883 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 274 miles.

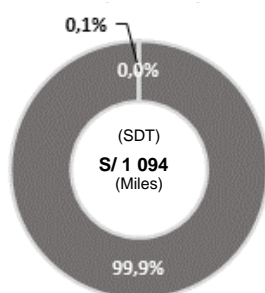


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Acos Vinchos	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-835	294	-2 097	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 402	2 770	3 653	2 060
I. INGRESOS CORRIENTES	2 264	2 580	2 273	2 060
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	7	2	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	63	641	54	25
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 196	1 932	2 217	2 035
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 138	190	1 380	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 138	190	1 380	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)	4 237	2 476	5 750	2 060
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 243	1 116	1 353	1 173
1. REMUNERACIONES	183	170	314	325
2. BIENES Y SERVICIOS	1 018	895	981	769
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42	50	58	79
II. GASTO DE CAPITAL	2 994	1 361	4 397	887
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 994	1 361	4 397	887
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	1	3	23	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-836	291	-2 121	0

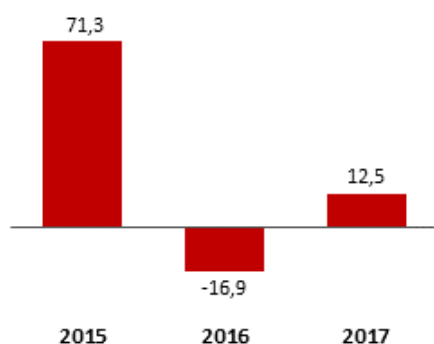
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

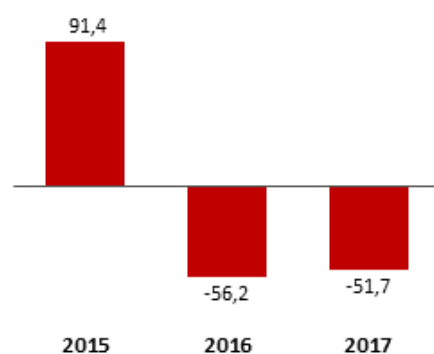


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

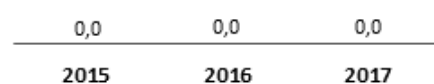
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos alcanzó S/ 1 094 miles, lo que representa un incremento del 12,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 122 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda exigible, el 0,1% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Acos Vinchos	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 170	972	1 094
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 170	972	1 094
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	40	720	315
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	35	38	35
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 093	213	741
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	1
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	4	2	1
2.1.TRIBUTOS	3	1	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	1	1
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)	1 174	974	1 094

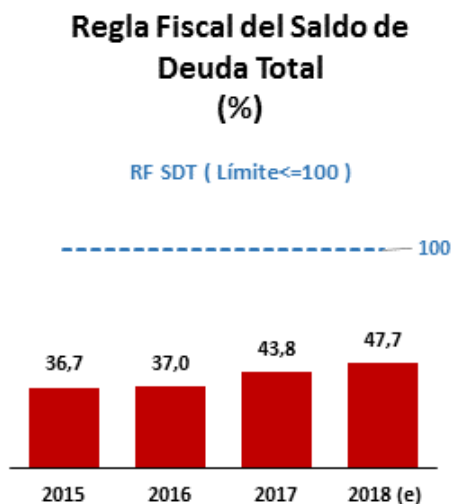
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Acos Vinchos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 43,8%, 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 47,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Acos Vinchos	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 (%)	36,7	37,0	43,8	47,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 174	974	1 094	1 094
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 195	2 632	2 501	2 295
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 571	1 716

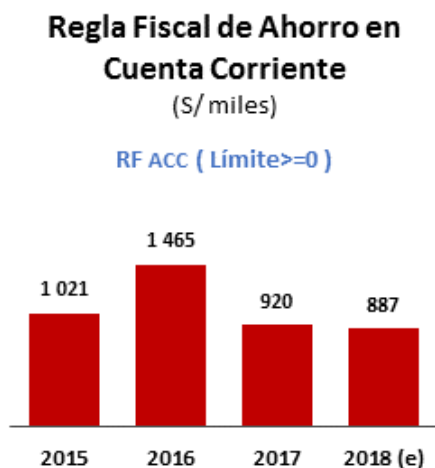
Fuente: Municipalidad Distrital de Acos Vinchos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Acos Vinchos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 920 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 887 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Acos Vinchos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 021	1 465	920	887
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 264	2 580	2 273	2 060
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 243	1 116	1 353	1 173

Fuente: Municipalidad Distrital de Acos Vinchos, 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%	23,4%	0,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 149	10 734	915
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	26,2%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,0%	76,6%	99,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,6%	91,8%	89,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	311	296	311
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,3%	45,1%	23,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,6%	35,3%	49,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 819,0%	172,1%	2 412,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	20,1%	40,1%	0,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	35,2%	0,0%	27,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,8%	0,7%	2,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,1%	56,8%	40,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	118	120	135
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	503	225	717
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	712	410	938
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,9%	3,2%	18,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	51,8%	37,7%	48,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	36,7%	37,0%	43,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 407
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	56,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,4%	0,2%	48,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	197	161	178

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 DISTRITAL DE ACOS VINCHOS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-835	294	-2 097	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 402	2 770	3 653	2 060
I. INGRESOS CORRIENTES	2 264	2 580	2 273	2 060
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	7	2	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	6	7	1	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	63	641	54	25
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	12	587	0	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5	10	30	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	12	7	0
3.5. TASAS	31	24	13	17
3.6. VENTA DE BIENES	6	9	4	6
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 196	1 932	2 217	2 035
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	541	525	601	590
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	1	1	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 302	1 116	1 304	1 362
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	83	70	87	83
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	269	220	224	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 138	190	1 380	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 138	190	1 380	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 053	190	1 380	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	85	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)	4 237	2 476	5 750	2 060
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 243	1 116	1 353	1 173
1. REMUNERACIONES	183	170	314	325
2. BIENES Y SERVICIOS	1 018	895	981	769
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42	50	58	79
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	13	14	27	28
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	29	36	31	51
II. GASTO DE CAPITAL	2 994	1 361	4 397	887
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 994	1 361	4 397	887
1.1. INVERSIÓN	2 994	1 361	4 397	887
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	1	3	23	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-836	291	-2 121	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.

