

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANGALLO

AYACUCHO - CANGALLO



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 Cangallo

Ubicación:

Ayacucho - Cangallo

Equipo Técnico

Alcalde

JULIO JOSUE NUÑEZ GALINDO

Gerente Municipal:

DAMIAN ORTIZ VALENCIA

Responsable:

JEFE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

EDGAR POMASONCCO RODRIGUEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Cangallo registró un déficit económico de S/ 5 295 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 127,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 10,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 19 546 miles, 4,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Cangallo no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 266,5% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 521 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Cangallo 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 Cangallo representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 698. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 19,5% del gasto no financiero y el 1 230,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 311.
- El SDT del 2017, representó el 270,7% 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 Cangallo alcanzaron los S/ 23 992 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 458 miles respecto del año 2016 (127,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 13 552 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 69,9% de los ingresos totales y el 30,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 28,2% y los ingresos no tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 009 miles lo que significaría una variación de -75,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

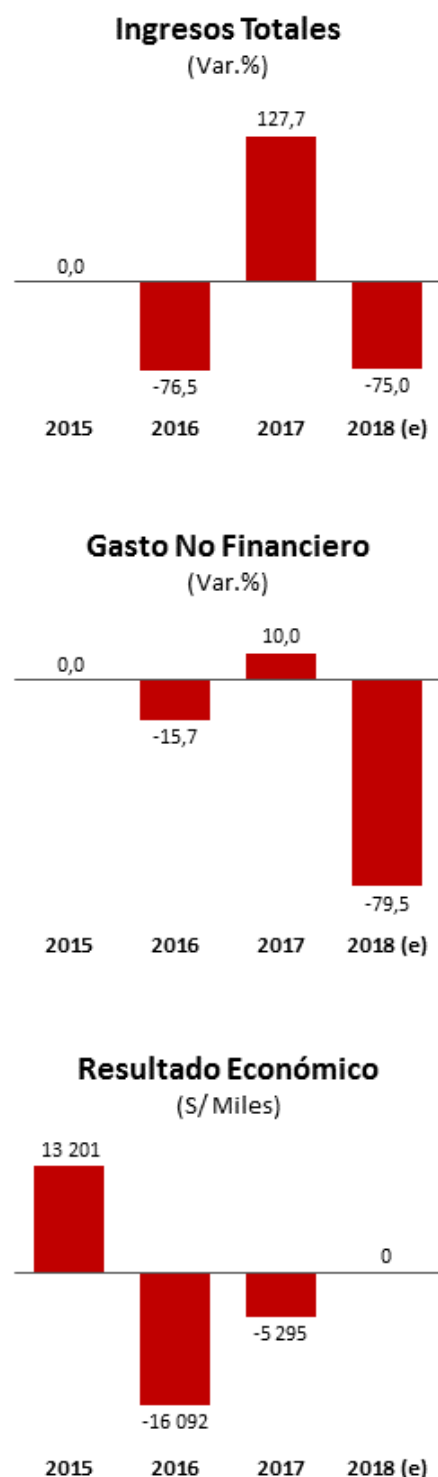
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 29 288 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 661 miles respecto del año 2016 (10,0%), principalmente por un incremento de S/ 2 193 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 80,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 19,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 009 miles, lo que significaría una reducción de 79,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 295 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 13 458 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 661 miles.

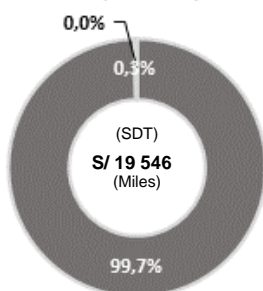


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Cangallo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	13 201	-16 092	-5 295	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	44 791	10 535	23 992	6 009
I. INGRESOS CORRIENTES	7 184	7 314	7 220	6 009
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	42	40	31	38
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	313	521	432	400
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 829	6 753	6 756	5 571
II. INGRESOS DE CAPITAL	37 607	3 221	16 773	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	37 607	3 221	16 773	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)	31 590	26 627	29 288	6 009
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 021	5 230	5 698	4 446
1. REMUNERACIONES	1 052	1 105	1 099	1 217
2. BIENES Y SERVICIOS	2 476	3 144	3 327	2 674
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 492	981	1 273	555
II. GASTO DE CAPITAL	26 570	21 397	23 590	1 563
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 570	21 397	23 590	1 563
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	13 201	-16 092	-5 295	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

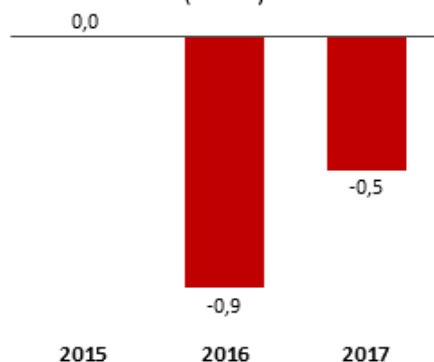
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

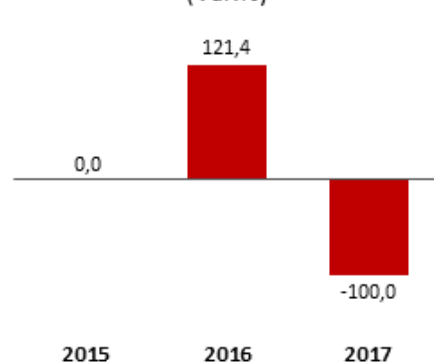
Saldo de Pasivos

(Var.%)



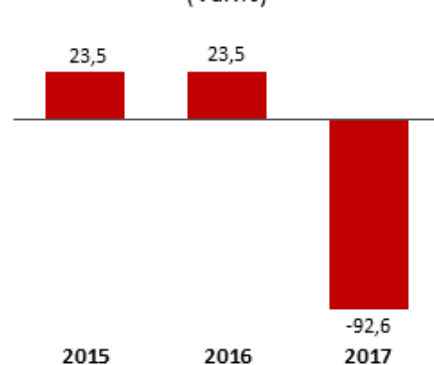
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Cangallo alcanzó S/ 19 546 miles, lo que representa una reducción del -4,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -824 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Cangallo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	19 745	19 572	19 480
1.1.PASIVO CORRIENTE	19 745	19 572	19 480
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	19 477	19 477	19 477
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	268	94	2
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	1	1	0
2.1.TRIBUTOS	0	1	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	721	890	66
3.1.PRINCIPAL	24	31	7
3.2.INTERES	696	860	59
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	20 467	20 463	19 546

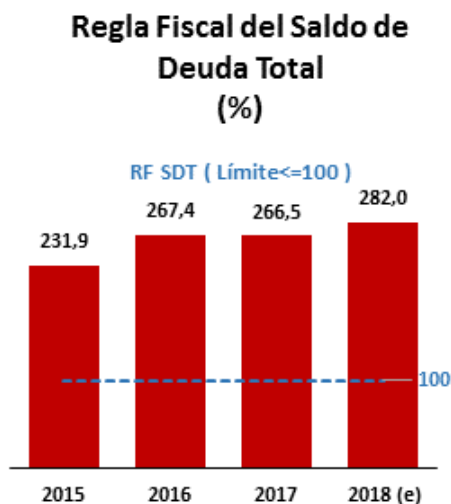
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Cangallo no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 266,5%, 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 282,0%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Cangallo	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 (%)	231,9	267,4	266,5	282,0
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	20 467	20 463	19 546	19 547
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 825	7 652	7 336	6 932
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 124	3 373

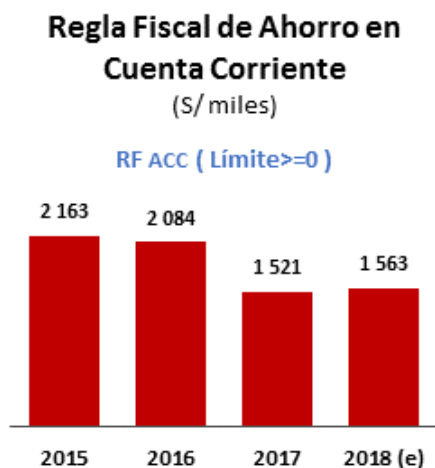
Fuente: Municipalidad Provincial de Cangallo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Cangallo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 521 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 563 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Cangallo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 163	2 084	1 521	1 563
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 184	7 314	7 220	6 009
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 021	5 230	5 698	4 446

Fuente: Municipalidad Provincial de Cangallo, 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/	0,8%	5,3%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 259	8 285	6 818
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,1%	2,1%	1,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	94,7%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	55,7%	100,0%	89,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 289	674	698
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	15,9%	19,6%	19,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	36,4%	43,4%	46,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 414,9%	932,5%	1 230,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,1%	3,3%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	50,5%	13,6%	70,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,5%	7,6%	6,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,1%	28,5%	21,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	329	404	413
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 938	3 161	3 472
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 682	3 933	4 311
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	284,9%	279,8%	270,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	231,9%	267,4%	266,5%
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	3,5%	4,4%	269,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	3 033	3 023	2 877

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 CANGALLO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	13 201	-16 092	-5 295	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	44 791	10 535	23 992	6 009
I. INGRESOS CORRIENTES	7 184	7 314	7 220	6 009
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	42	40	31	38
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	42	40	31	38
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	313	521	432	400
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	11	44	50	38
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	25	29	4
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	119	138	121	126
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	10	14	0
3.5. TASAS	119	256	172	186
3.6. VENTA DE BIENES	51	48	47	46
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 829	6 753	6 756	5 571
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 091	1 015	1 168	1 192
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	3	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 755	3 547	3 572	3 715
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 226	1 057	1 448	665
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	10	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	747	1 135	565	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	37 607	3 221	16 773	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	37 607	3 221	16 773	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 848	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	13 768	2 902	16 773	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	514	318	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	19 477	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)	31 590	26 627	29 288	6 009
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 021	5 230	5 698	4 446
1. REMUNERACIONES	1 052	1 105	1 099	1 217
2. BIENES Y SERVICIOS	2 476	3 144	3 327	2 674
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 492	981	1 273	555
3.1. PENSIONES	230	235	258	301
3.2. CARGAS SOCIALES	76	77	80	87
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 187	670	934	167
II. GASTO DE CAPITAL	26 570	21 397	23 590	1 563
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 570	21 397	23 590	1 563
1.1. INVERSIÓN	26 570	21 397	23 590	1 563
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)	13 201	-16 092	-5 295	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.

