

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA MAR - SAN MIGUEL

AYACUCHO - LA MAR



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 16 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 La Mar - San Miguel

Ubicación:

Ayacucho - La Mar

Equipo Técnico**Alcalde**

OMAR FLORES YAROS

Gerente Municipal:

TEOFILO PRADO LEON

Responsable:

DIRECTOR DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTOS

JULVER INCA UCHARIMA

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 La Mar - San Miguel, provincia de La Mar, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel registró un déficit económico de S/ 2 254 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 228 miles, 736,4% 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 Provincial de La Mar - San Miguel cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,8% 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/ 7 488 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel 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 La Mar - San Miguel representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 523. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 78,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,2% del gasto no financiero y el 3 695,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 601.
- El SDT del 2017, representó el 22,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel alcanzaron los S/ 21 669 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 533 miles respecto del año 2016 (7,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 268 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 87,5% de los ingresos totales y el 12,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 86,1% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 168 miles lo que significaría una variación de -34,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 806 miles, lo que representa un incremento en S/ 89 miles respecto del año 2016 (0,4%), principalmente por un incremento de S/ 1 268 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 48,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 51,8%.

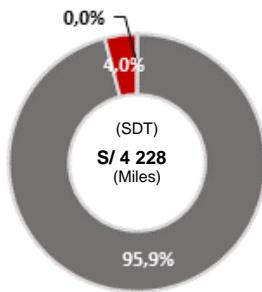
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 050 miles, lo que significaría una reducción de 41,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 254 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 533 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 89 miles.

Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-12 020	-3 580	-2 137	117
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 127	20 136	21 669	14 168
I. INGRESOS CORRIENTES	17 106	16 694	18 961	14 168
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	31	43	42	31
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	597	351	268	367
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 478	16 300	18 651	13 769
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 020	3 443	2 708	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 020	3 443	2 708	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)	38 147	23 717	23 806	14 050
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 211	10 205	11 473	8 540
1. REMUNERACIONES	1 475	979	897	1 057
2. BIENES Y SERVICIOS	8 475	7 233	6 662	6 898
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 261	1 992	3 914	586
II. GASTO DE CAPITAL	26 935	13 512	12 333	5 510
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 835	13 512	10 533	5 510
2. OTROS	100	0	1 800	0
D. INTERESES	0	18	117	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-12 020	-3 598	-2 254	117

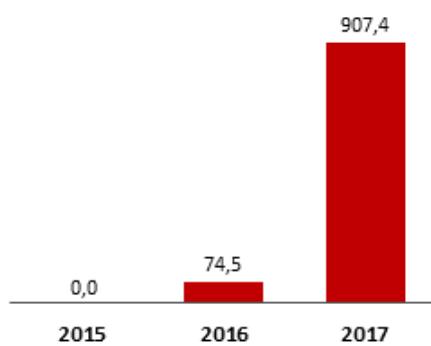
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

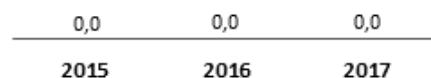
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

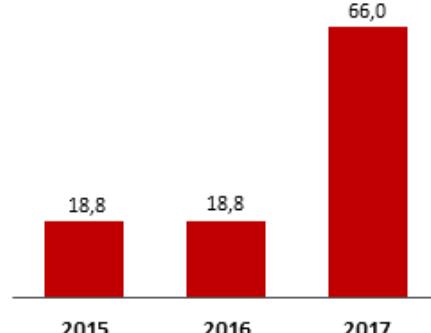
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

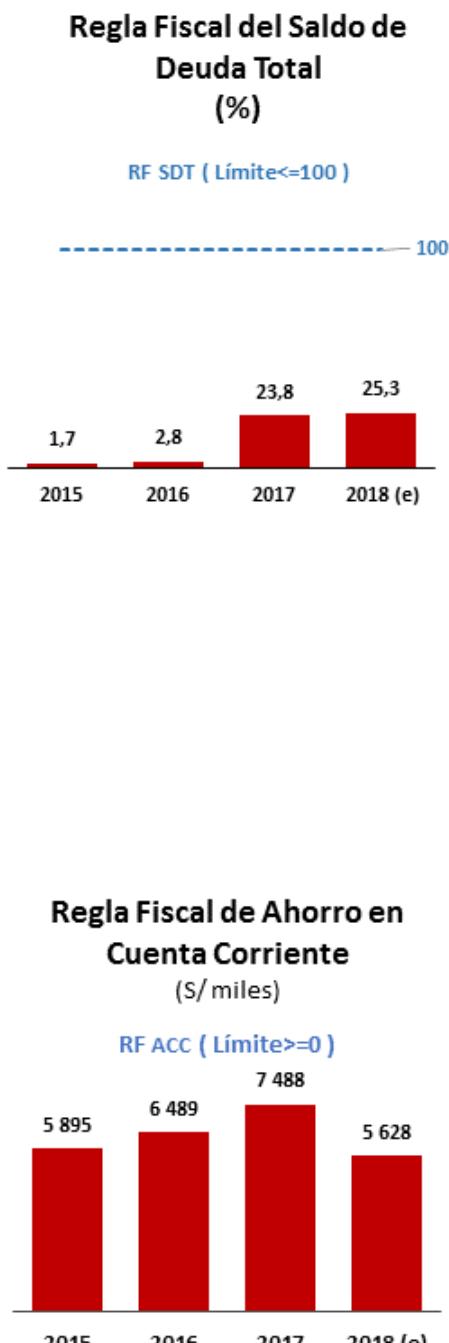
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel** alcanzó **S/ 4 228 miles**, lo que representa un incremento del 736,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 654 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,9% del SDT; la deuda real, el 4,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	231	403	4 057
1.1.PASIVO CORRIENTE	231	403	4 057
SOBREGRIOS BANCARIOS	0	0	33
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	3
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	2	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	229	400	4 015
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	6
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	0	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	87	103	171
3.1.PRINCIPAL	5	5	11
3.2.INTERES	81	98	160
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	317	506	4 228

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 La Mar - San Miguel cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,8%, 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 25,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel	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 (%)	1,7	2,8	23,8	25,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	317	506	4 228	4 230
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	18 340	18 097	17 745	16 732
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 792	9 540

Fuente: Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel, 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 La Mar - San Miguel cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 488 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 628 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 895	6 489	7 488	5 628
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 106	16 694	18 961	14 168
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	11 211	10 205	11 473	8 540

Fuente: Municipalidad Provincial de La Mar - San Miguel, 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/	2,4%	2,0%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 708	4 309	3 393
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	1,7%	1,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,6%	98,0%	98,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	102,1%	100,3%	78,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 293	1 268	1 523
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,4%	43,0%	48,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,1%	42,6%	32,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 783,2%	2 596,2%	3 695,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	27,7%	19,0%	3,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	28,5%	23,9%	25,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,3%	2,0%	0,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	34,5%	38,9%	39,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	699	647	555
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 863	1 481	1 151
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 070	2 600	2 601
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,1%	0,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	1,9%	3,0%	22,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,7%	2,8%	23,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 516
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	27,3%	20,3%	21,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	34	55	462

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 PROVINCIAL DE LA MAR - SAN MIGUEL	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-12 020	-3 580	-2 137	117
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 127	20 136	21 669	14 168
I. INGRESOS CORRIENTES	17 106	16 694	18 961	14 168
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	31	43	42	31
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	31	43	42	31
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	597	351	268	367
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	16	21	14	22
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	351	72	11	101
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	65	58	33	73
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	4	16	0
3.5. TASAS	121	149	148	123
3.6. VENTA DE BIENES	44	46	47	48
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 478	16 300	18 651	13 769
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 198	2 846	3 316	3 434
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	29	25	13	29
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 172	8 757	8 818	8 518
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 563	2 522	5 003	1 788
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	1 515	2 150	1 501	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 020	3 443	2 708	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 020	3 443	2 708	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 654	3 226	2 708	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	334	217	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	1 032	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)	38 147	23 717	23 806	14 050
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 211	10 205	11 473	8 540
1. REMUNERACIONES	1 475	979	897	1 057
2. BIENES Y SERVICIOS	8 475	7 233	6 662	6 898
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 261	1 992	3 914	586
3.1. PENSIONES	38	38	39	51
3.2. CARGAS SOCIALES	124	84	76	86
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 099	1 870	3 798	449
II. GASTO DE CAPITAL	26 935	13 512	12 333	5 510
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 835	13 512	10 533	5 510
1.1. INVERSIÓN	26 835	13 512	10 533	5 510
2. OTROS	100	0	1 800	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	100	0	1 800	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	18	117	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-12 020	-3 598	-2 254	117

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.

