

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LUCANAS - PUQUIO

AYACUCHO - LUCANAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Lucanas -
Puquio

Ubicación:

Ayacucho - Lucanas

Equipo Técnico**Alcalde**

WILBER ALFREDO VELARDE ROJAS

Gerente Municipal:

RAMON REYNALDO CAMPOS
GUZMAN

Responsable:

RESPONSABLE

DELIA QUEVEDO LOPEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio registró un déficit económico de S/ 1 041 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 59,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 3,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 312 miles, 14,0% 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 Lucanas - Puquio cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,9% 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/ 6 345 miles.

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

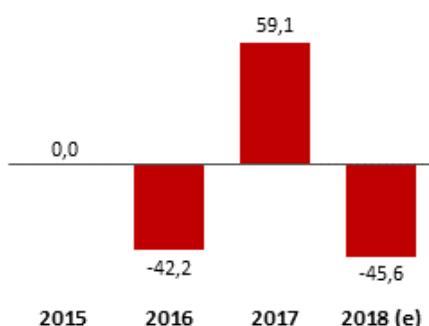
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio representaron el 7,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 552. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 40,8% del gasto no financiero y el 589,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 406.
- El SDT del 2017, representó el 16,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

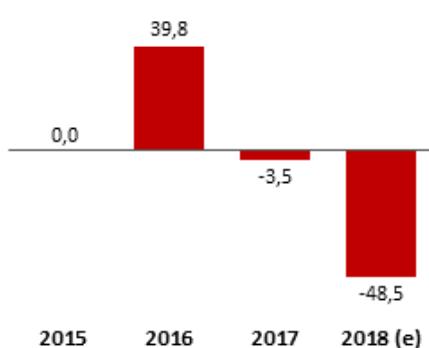
Ingresos Totales

(Var.%)



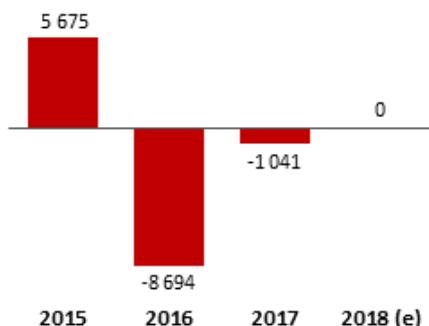
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio alcanzaron los S/ 18 671 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 938 miles respecto del año 2016 (59,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 141 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 23,0% de los ingresos totales y el 77,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,7% y los ingresos no tributarios el 5,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 163 miles lo que significaría una variación de -45,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 712 miles, lo que representa una reducción en S/ 715 miles respecto del año 2016 (-3,5%), principalmente por una reducción de S/ 2 785 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 59,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 40,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 163 miles, lo que significaría una reducción de 48,4% respecto del 2017.

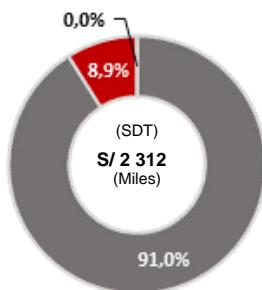
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 041 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 6 938 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 715 miles.

Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 675	-8 694	-1 041	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 292	11 733	18 671	10 163	
I. INGRESOS CORRIENTES	16 636	11 584	14 381	10 163	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	273	268	330	299	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 006	950	1 032	1 190	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 358	10 366	13 019	8 673	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 656	149	4 290	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 656	149	4 290	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)	14 617	20 427	19 712	10 163	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 564	5 966	8 036	6 425	
1. REMUNERACIONES	1 862	1 638	1 726	2 074	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 224	3 290	3 752	3 746	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 479	1 037	2 558	604	
II. GASTO DE CAPITAL	8 053	14 462	11 676	3 738	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 053	14 462	11 676	3 738	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	5 675	-8 694	-1 041	0	

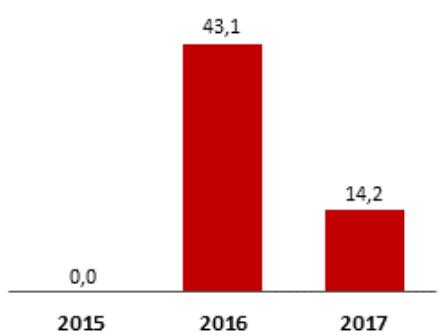
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



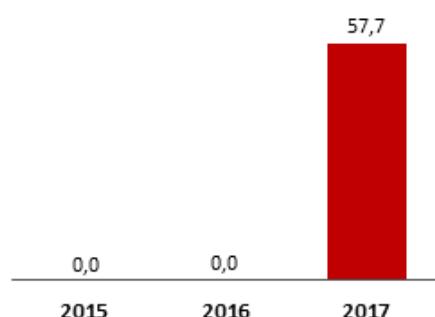
Saldo de Pasivos

(Var. %)



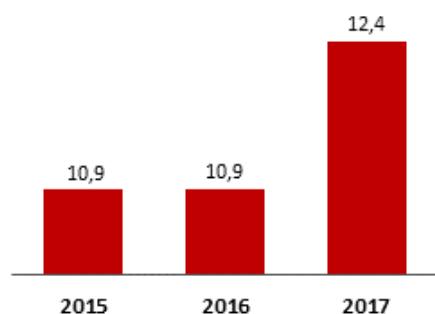
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio** alcanzó **S/ 2 312 miles**, lo que representa un incremento del 14,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 262 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 91,0% del SDT; la deuda real, el 8,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

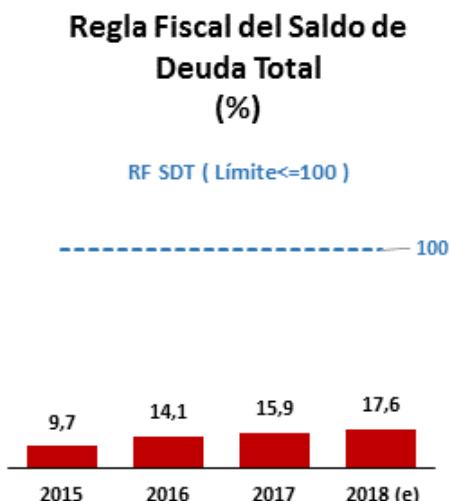
Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 288	1 843	2 105
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 252	1 720	2 006
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	21	21	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4	172	6
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 165	1 518	1 995
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	57	9	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	0	5
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	36	124	99
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	99
PROVISIONES	36	124	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	0	1	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	166	184	207
3.1.PRINCIPAL	28	28	32
3.2.INTERES	138	156	175
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 454	2 028	2 312

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 Lucanas - Puquio cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,9%, 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 17,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio	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 (%)	9,7	14,1	15,9	17,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 454	2 028	2 312	2 317
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 981	14 333	14 555	13 191
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 286	7 966

Fuente: Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio, 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 Lucanas - Puquio cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 345 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 738 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 072	5 619	6 345	3 738
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	16 636	11 584	14 381	10 163
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 564	5 966	8 036	6 425

Fuente: Municipalidad Provincial de Lucanas - Puquio, 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/	6,3%	10,4%	7,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 254	8 754	9 719
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,7%	6,0%	6,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,7%	89,6%	92,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	84,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	544	535	552
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	44,9%	29,2%	40,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	23,5%	36,2%	31,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	513,5%	489,7%	589,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	27,4%	21,7%	18,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	33,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,8%	4,4%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,5%	48,5%	44,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	241	233	262
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	583	1 039	833
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 058	1 468	1 406
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	8,7%	17,5%	16,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,2%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,7%	14,1%	15,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	12 242
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	11,4%	9,1%	13,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	105	146	165

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 LUCANAS - PUQUIO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 675	-8 694	-1 041	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 292	11 733	18 671	10 163
I. INGRESOS CORRIENTES	16 636	11 584	14 381	10 163
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	273	268	330	299
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	7	3	4	12
2.2. AL PATRIMONIO	266	265	327	287
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 006	950	1 032	1 190
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	30	35	19	44
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	12	2	7	51
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	347	260	272	288
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	92	63	72	0
3.5. TASAS	332	406	449	546
3.6. VENTA DE BIENES	193	184	215	260
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 358	10 366	13 019	8 673
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 458	2 637	2 865	2 465
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	623	742	818	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 058	4 801	4 869	5 066
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 677	1 323	3 029	1 143
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	5 541	863	1 438	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 656	149	4 290	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 656	149	4 290	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	149	4 290	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	3 656	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)	14 617	20 427	19 712	10 163
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 564	5 966	8 036	6 425
1. REMUNERACIONES	1 862	1 638	1 726	2 074
2. BIENES Y SERVICIOS	3 224	3 290	3 752	3 746
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 479	1 037	2 558	604
3.1. PENSIONES	134	138	140	139
3.2. CARGAS SOCIALES	118	112	114	138
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 226	786	2 303	328
II. GASTO DE CAPITAL	8 053	14 462	11 676	3 738
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 053	14 462	11 676	3 738
1.1. INVERSIÓN	8 053	14 462	11 676	3 738
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)	5 675	-8 694	-1 041	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.

