

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOMAYO

CUSCO - ACOMAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 17 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 Acomayo

Ubicación:

Cusco - Acomayo

Equipo Técnico

Alcalde

JORGE USCAMAYTA CRUZ

Gerente Municipal:

SERAPIO PLACIDO GUTIERREZ
MALDONADO

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MICHEL ROBLES YARIN

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 Acomayo, provincia de Acomayo, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Acomayo registró un déficit económico de S/ 2 977 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -14,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 17,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 277 miles, 27,0% 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 Acomayo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,5% 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/ 3 066 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Acomayo 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 Acomayo representaron el 2,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 043. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,1% del gasto no financiero y el 3 173,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 238.
- El SDT del 2017, representó el 13,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Acomayo alcanzaron los S/ 9 548 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 630 miles respecto del año 2016 (-14,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 585 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,9% de los ingresos totales y el 99,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,0% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 577 miles lo que significaría una variación de -31,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

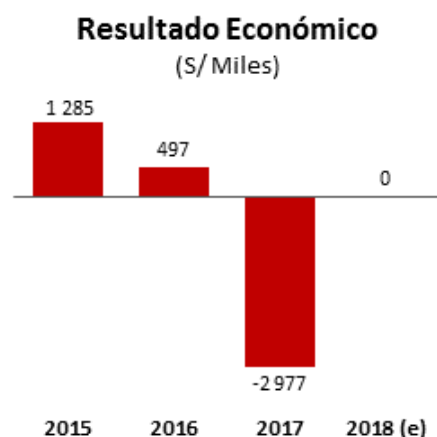
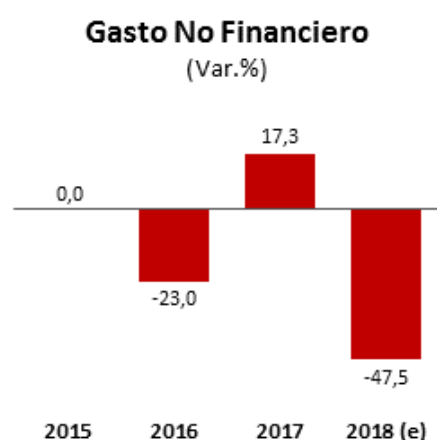
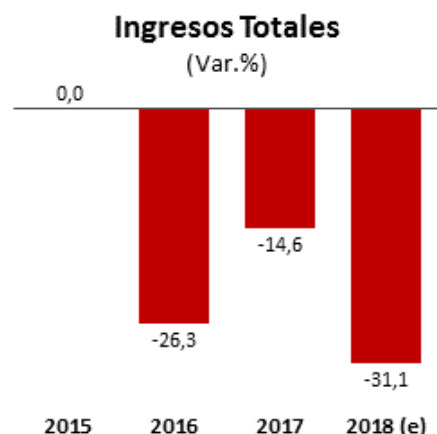
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 12 524 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 844 miles respecto del año 2016 (17,3%), principalmente por un incremento de S/ 1 914 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 51,1% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 48,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 577 miles, lo que significaría una reducción de 47,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 977 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 630 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 844 miles.

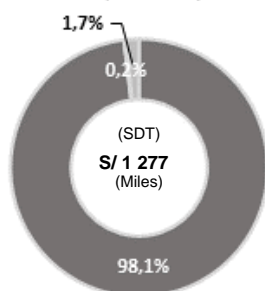


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Acomayo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 285	497	-2 977	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 160	11 177	9 548	6 577
I. INGRESOS CORRIENTES	8 261	7 508	9 463	6 577
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	22	23	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	177	299	179	45
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 067	7 187	9 261	6 527
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 898	3 670	85	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 898	3 670	85	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)	13 874	10 680	12 524	6 577
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 640	4 483	6 397	3 101
1. REMUNERACIONES	252	254	276	306
2. BIENES Y SERVICIOS	4 326	4 123	5 938	2 567
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	62	106	183	228
II. GASTO DE CAPITAL	9 234	6 197	6 127	3 477
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 164	5 947	5 887	3 027
2. OTROS	70	250	240	450
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 285	497	-2 977	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

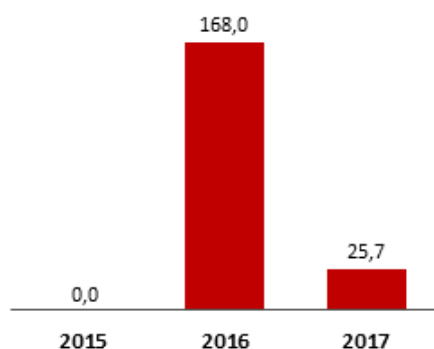
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

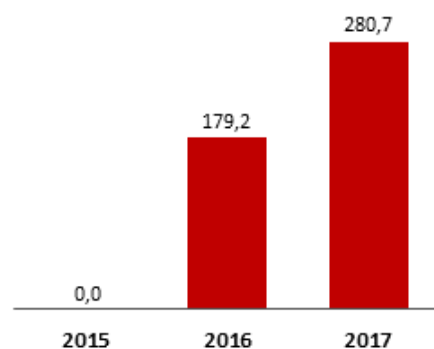
Saldo de Pasivos

(Var.%)



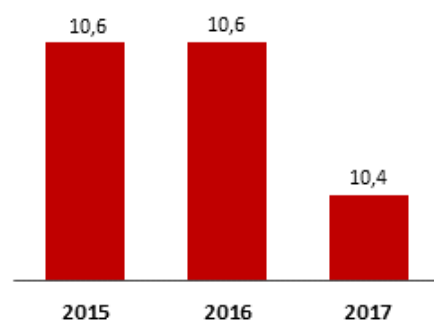
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Acomayo alcanzó S/ 1 277 miles, lo que representa un incremento del 27,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 256 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,1% del SDT; la deuda exigible, el 1,7% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Acomayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	372	997	1 252
1.1.PASIVO CORRIENTE	372	997	1 252
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	11	8
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	365	973	1 237
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	13	7
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	2	6	21
2.1.TRIBUTOS	2	5	17
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	4
III.DEUDA REAL	3	3	3
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	2	3	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	376	1 005	1 277

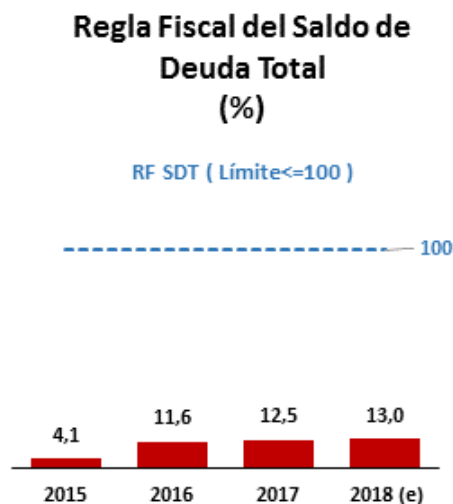
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Acomayo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,5%, 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 13,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Acomayo	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 (%)	4,1	11,6	12,5	13,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	376	1 005	1 277	1 279
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 267	8 645	8 672	7 952
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 242	9 858

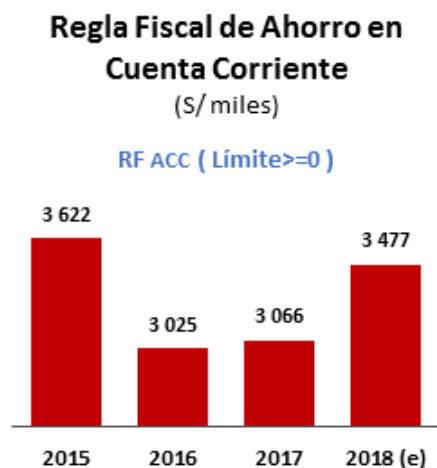
Fuente: Municipalidad Provincial de Acomayo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Acomayo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 066 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 477 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Acomayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 622	3 025	3 066	3 477
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 261	7 508	9 463	6 577
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 640	4 483	6 397	3 101

Fuente: Municipalidad Provincial de Acomayo, 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/	1,3%	2,9%	2,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 511	5 757	3 602
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,4%	3,0%	1,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,7%	97,1%	97,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	88,8%	60,7%	92,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 406	1 675	1 043
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,4%	42,0%	51,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	70,6%	63,5%	39,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 380,2%	1 397,0%	3 173,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	33,5%	45,9%	57,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	65,7%	0,0%	1,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,6%	7,8%	41,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,8%	40,3%	32,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	503	491	433
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 651	1 067	1 052
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 499	1 916	2 238
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	4,6%	13,4%	13,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,1%	11,6%	12,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 966
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,2%	0,8%	13,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	68	180	228

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 ACOMAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 285	497	-2 977	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 160	11 177	9 548	6 577
I. INGRESOS CORRIENTES	8 261	7 508	9 463	6 577
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	22	23	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	18	22	23	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	177	299	179	45
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	12	8	6	2
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	11	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10	19	26	13
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	62	66	61	0
3.5. TASAS	65	79	79	26
3.6. VENTA DE BIENES	18	126	6	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 067	7 187	9 261	6 527
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 306	3 196	3 349	3 313
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	6	5
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 624	2 473	2 487	2 585
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	832	620	2 964	624
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	304	897	455	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 898	3 670	85	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 898	3 670	85	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	876	3 670	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 022	0	85	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	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)	13 874	10 680	12 524	6 577
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 640	4 483	6 397	3 101
1. REMUNERACIONES	252	254	276	306
2. BIENES Y SERVICIOS	4 326	4 123	5 938	2 567
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	62	106	183	228
3.1. PENSIONES	36	36	37	54
3.2. CARGAS SOCIALES	20	21	22	24
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	6	49	124	150
II. GASTO DE CAPITAL	9 234	6 197	6 127	3 477
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 164	5 947	5 887	3 027
1.1. INVERSIÓN	9 164	5 947	5 887	3 027
2. OTROS	70	250	240	450
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	70	250	240	450
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 285	497	-2 977	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.

