

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION - SANTA ANA

CUSCO - LA CONVENCION



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 Provincial de La Convencion - Santa Ana

Ubicación:

Cusco - La Convencion

Equipo Técnico

Alcalde

WILFREDO ALAGÓN MORA

Gerente Municipal:

DIEGO MARTIN CHAVEZ SALINAS

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MIRIAM MAMANI LAURA

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 Convencion - Santa Ana, provincia de La Convencion, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana registró un superávit económico de S/ 5 666 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -22,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 913 miles, 81,0% 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 La Convencion - Santa Ana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 5,2% 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/ 40 610 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana 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 Convencion - Santa Ana representaron el 7,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 674. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,1% del gasto no financiero y el 533,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 854.
- El SDT del 2017, representó el 9,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 94,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana alcanzaron los S/ 70 577 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 213 miles respecto del año 2016 (1,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 809 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,0% de los ingresos totales y el 1,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 91,2% y los ingresos no tributarios el 5,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 67 654 miles lo que significaría una variación de -4,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

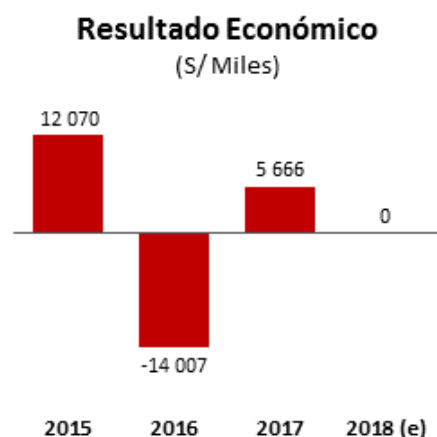
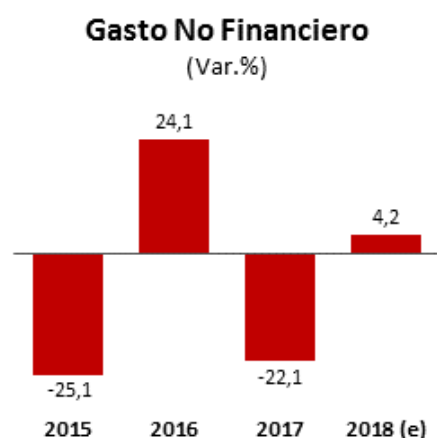
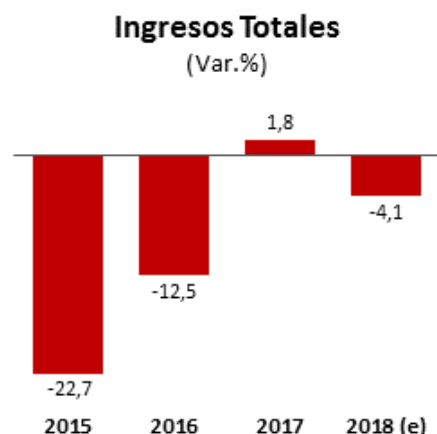
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 64 911 miles, lo que representa una reducción en S/ 18 461 miles respecto del año 2016 (-22,1%), principalmente por una reducción de S/ 11 561 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 67 654 miles, lo que significaría un aumento de 4,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 5 666 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 213 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 18 461 miles.

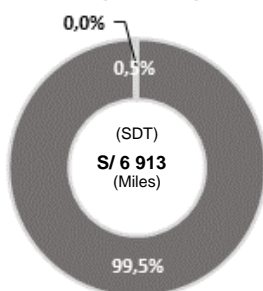


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 070	-14 007	5 666	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	79 259	69 365	70 577	67 654
I. INGRESOS CORRIENTES	78 947	68 081	69 890	67 650
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	974	1 399	1 452	1 016
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 729	4 490	4 037	3 295
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	74 245	62 192	64 402	63 339
II. INGRESOS DE CAPITAL	312	1 283	687	4
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	312	1 283	687	4
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	67 189	83 372	64 911	67 654
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	28 461	36 180	29 280	26 673
1. REMUNERACIONES	4 995	4 961	5 144	5 272
2. BIENES Y SERVICIOS	22 404	29 876	23 143	19 823
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 062	1 343	993	1 578
II. GASTO DE CAPITAL	38 728	47 192	35 631	40 981
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	37 000	43 249	32 104	37 281
2. OTROS	1 728	3 943	3 527	3 700
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12 070	-14 007	5 666	0

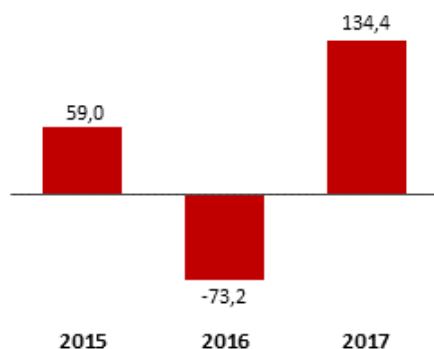
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

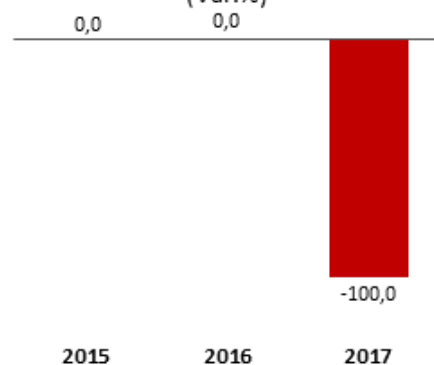


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

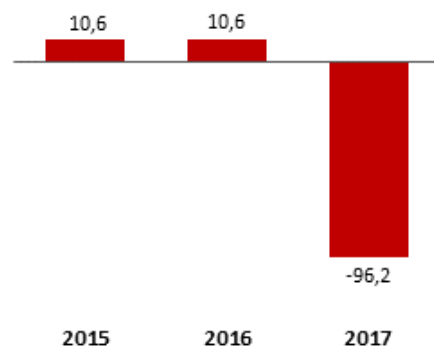
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 La Convencion - Santa Ana alcanzó S/ 6 913 miles, lo que representa un incremento del 81,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 945 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,5% del SDT; la deuda real, el 0,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	10 940	2 934	6 880
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 030	2 934	6 880
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	152	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	343	453	430
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 519	2 470	6 205
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	1	215
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	13	9	29
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5 910	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	5 910	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	5	0
2.1.TRIBUTOS	0	5	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	796	880	34
3.1.PRINCIPAL	116	116	5
3.2.INTERES	680	764	28
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	11 736	3 820	6 913

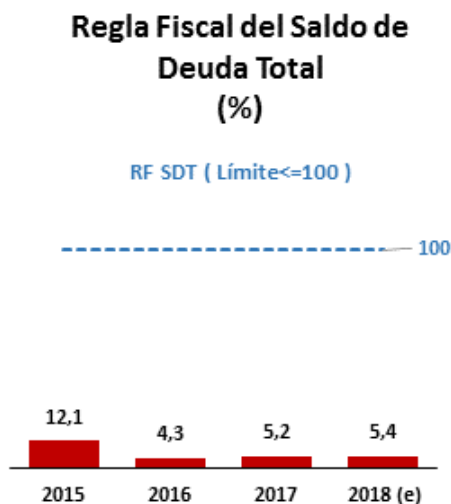
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 5,2%, 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 5,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana	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 (%)	12,1	4,3	5,2	5,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 736	3 820	6 913	6 914
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	96 661	88 220	79 652	71 142
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	133 209	128 034

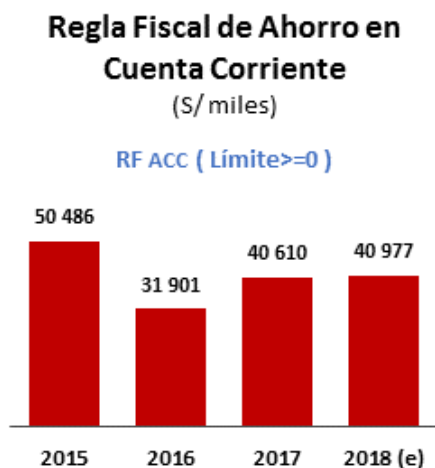
Fuente: Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Convencion - Santa Ana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 40 610 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 40 977 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	50 486	31 901	40 610	40 977
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	78 947	68 081	69 890	67 650
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	28 461	36 180	29 280	26 673

Fuente: Municipalidad Provincial de La Convencion - Santa Ana, 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/	5,9%	8,5%	7,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 657	16 956	15 673
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,0%	7,1%	8,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	73,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,1%	91,5%	92,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,4%	96,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 093	1 660	1 674
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,4%	43,4%	45,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	81,9%	80,5%	64,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	605,2%	614,4%	533,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	95,7%	94,9%	2,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,8%	3,0%	2,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,6%	15,0%	12,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,9%	46,9%	58,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	566	619	501
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 075	1 245	917
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 951	2 400	1 854
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	14,9%	5,6%	9,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	8,6%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,1%	4,3%	5,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	126 296
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	94,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	6,8%	23,2%	9,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	341	110	197

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA CONVENCION - SANTA ANA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 070	-14 007	5 666	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	79 259	69 365	70 577	67 654
I. INGRESOS CORRIENTES	78 947	68 081	69 890	67 650
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	974	1 399	1 452	1 016
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	182	157	128	0
2.2. AL PATRIMONIO	792	1 242	1 324	1 016
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 729	4 490	4 037	3 295
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	330	503	499	295
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	59	64	83	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 071	1 295	1 094	1 166
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	426	612	543	0
3.5. TASAS	1 499	1 576	1 452	1 535
3.6. VENTA DE BIENES	343	441	366	299
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	74 245	62 192	64 402	63 339
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	55 166	41 375	42 507	44 152
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	7	11	7	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	16 915	15 947	16 126	16 776
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 876	2 769	3 409	2 411
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	280	2 090	2 352	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	312	1 283	687	4
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	312	1 283	687	4
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	312	1 283	687	4
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)	67 189	83 372	64 911	67 654
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	28 461	36 180	29 280	26 673
1. REMUNERACIONES	4 995	4 961	5 144	5 272
2. BIENES Y SERVICIOS	22 404	29 876	23 143	19 823
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 062	1 343	993	1 578
3.1. PENSIONES	239	231	237	281
3.2. CARGAS SOCIALES	404	407	424	462
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	419	705	332	835
II. GASTO DE CAPITAL	38 728	47 192	35 631	40 981
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	37 000	43 249	32 104	37 281
1.1. INVERSIÓN	37 000	43 249	32 104	37 281
2. OTROS	1 728	3 943	3 527	3 700
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 728	3 943	3 527	3 700
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12 070	-14 007	5 666	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.

