

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACORIA

HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 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 Distrital de Acoria

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico

Alcalde

RODOLFO JAIME ORTIZ
ZUASNABAR

Gerente Municipal:

ANGEL ERNESTO FLORES FLORES

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

DARIO RODIL ESPINOZA DE LA
CRUZ

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 Distrital de Acoria, provincia de Huancavelica, departamento de Huancavelica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Acoria registró un déficit económico de S/ 5 141 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 33,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 53,7 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 15 759 miles, 30,8% 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 Distrital de Acoria cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 70,1% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

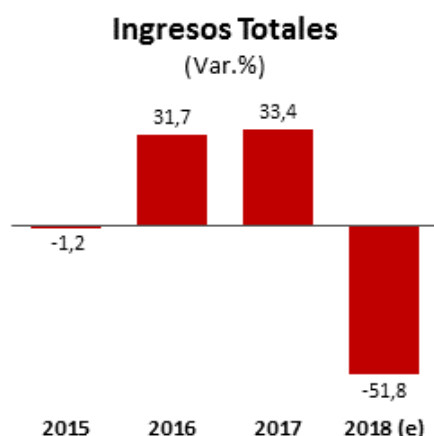
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 10 307 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Acoria no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Acoria representaron el 1,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 486. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 72,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 21,4% del gasto no financiero y el 1 478,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 994.
- El SDT del 2017, representó el 86,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 29,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

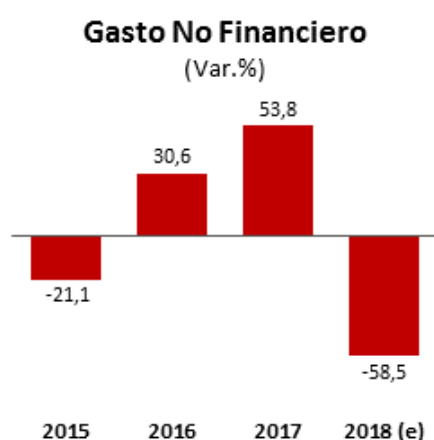


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Acoria alcanzaron los S/ 31 908 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 987 miles respecto del año 2016 (33,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 8 692 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 42,8% de los ingresos totales y el 57,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 55,5% y los ingresos no tributarios el 1,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 15 376 miles lo que significaría una variación de -51,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



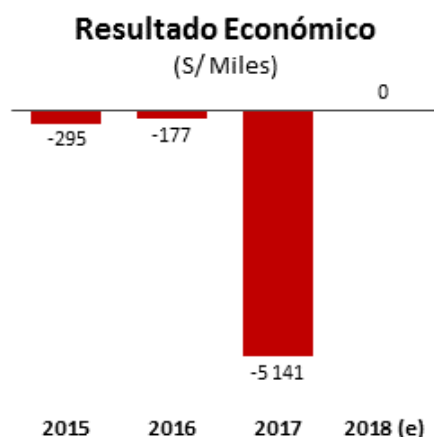
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 37 049 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 952 miles respecto del año 2016 (53,7%), principalmente por un incremento de S/ 13 470 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 78,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 21,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 15 376 miles, lo que significaría una reducción de 58,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 141 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 987 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 12 952 miles.

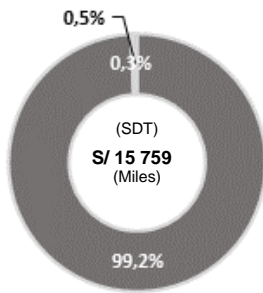


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Acoria	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-295	-177	-5 141	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 157	23 921	31 908	15 376
I. INGRESOS CORRIENTES	18 157	18 955	18 250	15 376
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	216	209	110
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	338	455	328	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 805	18 284	17 713	15 256
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	4 966	13 658	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	4 966	13 658	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)	18 452	24 097	37 049	15 376
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 706	8 462	7 943	7 387
1. REMUNERACIONES	811	1 086	1 023	1 173
2. BIENES Y SERVICIOS	4 742	6 163	5 494	4 820
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 153	1 213	1 426	1 394
II. GASTO DE CAPITAL	11 746	15 635	29 106	7 989
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 746	15 542	28 994	7 989
2. OTROS	0	94	111	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-295	-177	-5 141	0

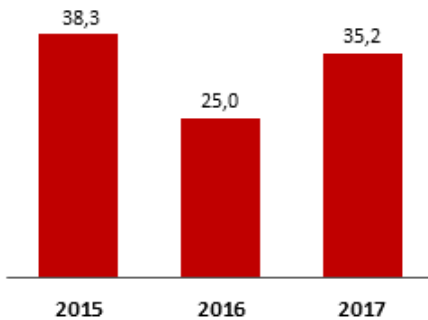
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

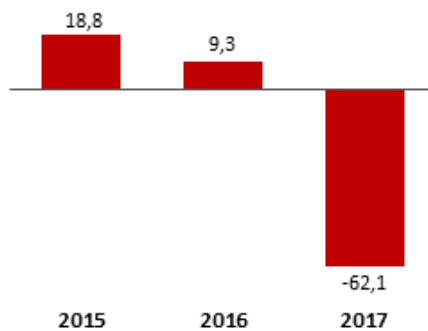


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

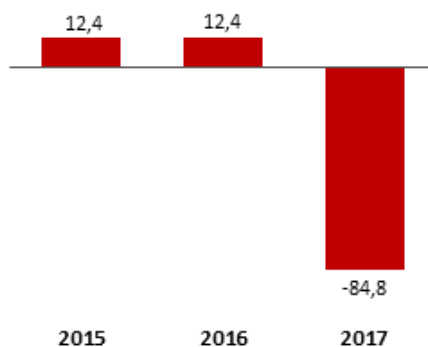
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Acoria alcanzó S/ 15 759 miles, lo que representa un incremento del 30,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 4 071 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,2% del SDT; la deuda exigible, el 0,5% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Acoria	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	9 251	11 563	15 634
1.1.PASIVO CORRIENTE	9 018	11 563	14 163
SOBREGIROS BANCARIOS	44	61	46
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 636	1 636	1 392
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 290	2 672	968
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 524	6 671	11 232
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	262	261	262
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	262	263	263
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	233	0	1 471
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1 471
PROVISIONES	233	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	202	221	84
2.1.TRIBUTOS	122	126	42
2.2.INTERES Y MULTAS	80	94	42
III.DEUDA REAL	237	266	41
3.1.PRINCIPAL	14	15	14
3.2.INTERES	223	251	26
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	9 689	12 050	15 759

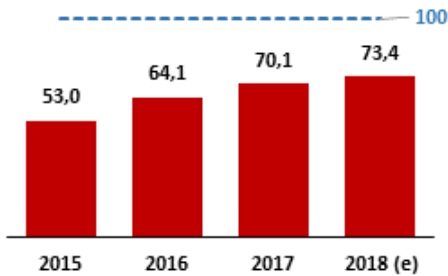
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Acoria cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 70,1%, 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 73,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Acoria	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 (%)	53,0	64,1	70,1	73,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 689	12 050	15 759	15 767
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 279	18 810	18 436	17 684
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	22 481	21 481

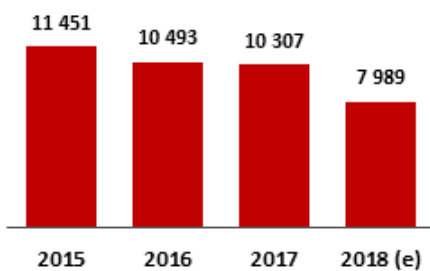
Fuente: Municipalidad Distrital de Acoria, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite >= 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Acoria cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 10 307 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 989 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Acoria	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 451	10 493	10 307	7 989
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	18 157	18 955	18 250	15 376
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 706	8 462	7 943	7 387

Fuente: Municipalidad Distrital de Acoria, 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/	1,9%	2,8%	1,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	969	1 822	1 442
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,9%	2,8%	1,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,1%	97,2%	98,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	72,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	433	402	486
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,3%	35,1%	21,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,4%	36,9%	36,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 903,2%	1 261,4%	1 478,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	60,1%	50,3%	13,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	32,0%	35,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,3%	2,6%	3,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,1%	55,4%	56,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	88	116	106
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	323	422	778
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	507	654	994
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	53,4%	63,6%	86,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,7%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	53,0%	64,1%	70,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 723
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	29,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,5%	4,0%	77,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	266	327	423

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 DISTRITAL DE ACORIA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-295	-177	-5 141	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 157	23 921	31 908	15 376
I. INGRESOS CORRIENTES	18 157	18 955	18 250	15 376
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	216	209	110
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	14	216	209	110
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	338	455	328	10
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4	111	39	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	3	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28	41	2	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	185	117	112	0
3.5. TASAS	38	56	58	10
3.6. VENTA DE BIENES	83	129	114	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 805	18 284	17 713	15 256
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 956	7 387	7 278	6 816
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	171	200	30	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 800	7 423	7 566	7 900
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	540	863	544	540
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	1 337	2 411	2 294	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	4 966	13 658	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	4 966	13 658	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	3 260	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	4 966	10 368	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	30	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)	18 452	24 097	37 049	15 376
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 706	8 462	7 943	7 387
1. REMUNERACIONES	811	1 086	1 023	1 173
2. BIENES Y SERVICIOS	4 742	6 163	5 494	4 820
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 153	1 213	1 426	1 394
3.1. PENSIONES	13	13	13	13
3.2. CARGAS SOCIALES	71	90	86	98
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 069	1 111	1 327	1 282
II. GASTO DE CAPITAL	11 746	15 635	29 106	7 989
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 746	15 542	28 994	7 989
1.1. INVERSIÓN	11 746	15 542	28 994	7 989
2. OTROS	0	94	111	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	94	111	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-295	-177	-5 141	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.

