

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOBAMBA

HUANCAVELICA - ACOBAMBA



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 Acobamba

Ubicación:

Huancavelica - Acobamba

Equipo Técnico

Alcalde

ALVAR CAPCHA ORTIZ

Gerente Municipal:

MARTIN ELIAS ÑAHUERO MOLINA

Responsable:

CONTADOR

KATERINE SULEMA MANUELO
SANCHEZ

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

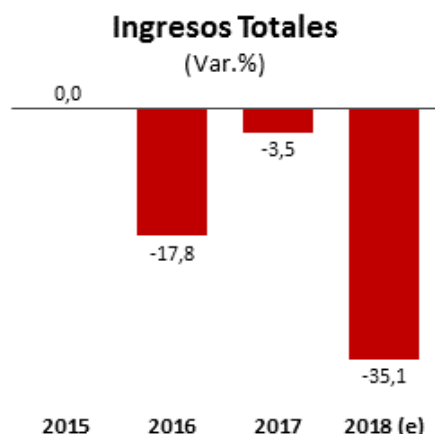
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Acobamba registró un superávit económico de S/ 241 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -3,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -2,9 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 374 miles, 32,0% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Acobamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,1% 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/ 4 617 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Acobamba 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 Acobamba representaron el 2,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 206. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 70,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 49,9% del gasto no financiero y el 1 916,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 829.
- El SDT del 2017, representó el 31,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

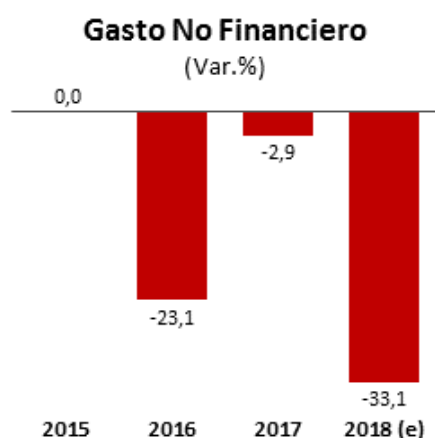


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Acobamba alcanzaron los S/ 18 874 miles, lo que representa una reducción en S/ 678 miles respecto del año 2016 (-3,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 072 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 26,2% de los ingresos totales y el 73,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 71,2% y los ingresos no tributarios el 1,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 251 miles lo que significaría una variación de -35,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



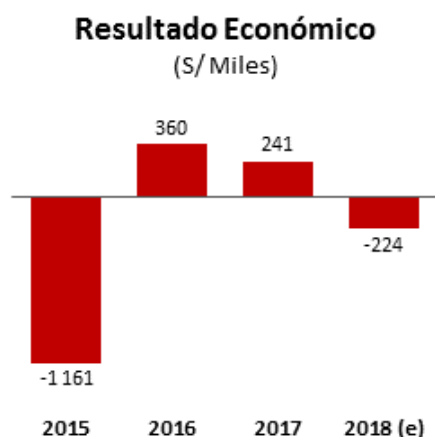
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 633 miles, lo que representa una reducción en S/ 559 miles respecto del año 2016 (-2,9%), principalmente por una reducción de S/ 2 261 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 50,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 49,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 475 miles, lo que significaría una reducción de 33,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 241 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 678 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 559 miles.

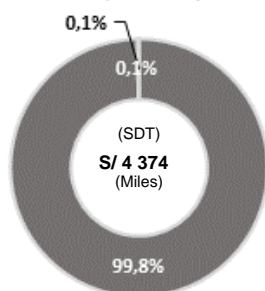


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Acobamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 161	360	241	-224
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 789	19 552	18 874	12 251
I. INGRESOS CORRIENTES	14 063	12 528	13 922	12 251
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	106	107	166	128
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	278	279	320	249
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 679	12 142	13 437	11 874
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 727	7 024	4 952	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 727	7 024	4 952	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)	24 950	19 192	18 633	12 475
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 018	7 603	9 305	6 925
1. REMUNERACIONES	2 346	2 251	2 360	2 612
2. BIENES Y SERVICIOS	5 102	3 517	4 412	2 551
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 569	1 835	2 534	1 763
II. GASTO DE CAPITAL	14 932	11 589	9 328	5 549
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 517	11 544	9 328	5 549
2. OTROS	415	45	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 161	360	241	-224

Fuente: SICON y SIAF-MEF

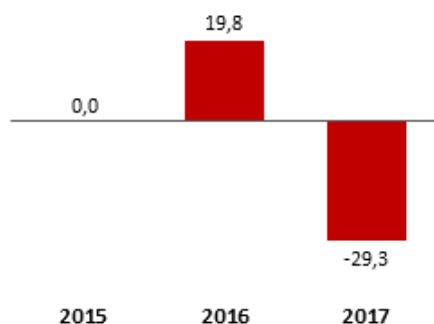
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

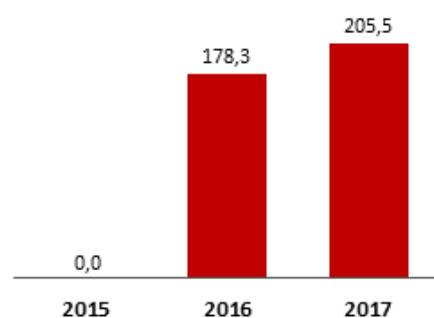
Saldo de Pasivos

(Var.%)



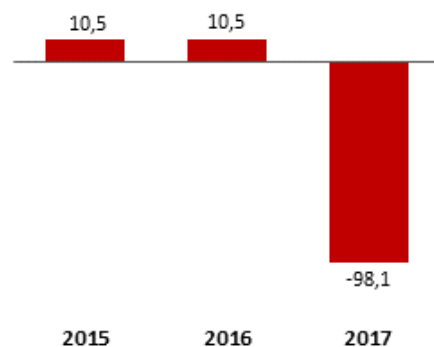
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Acobamba alcanzó S/ 4 374 miles, lo que representa una reducción del -32,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 809 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Provincial de Acobamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 153	6 174	4 364
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 136	6 174	4 364
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	208	208	208
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 566	2 574	2 565
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 101	3 130	1 320
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	260	260	270
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	16	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	16	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	1	4
2.1.TRIBUTOS	0	1	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	231	255	5
3.1.PRINCIPAL	6	6	5
3.2.INTERES	225	250	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 384	6 430	4 374

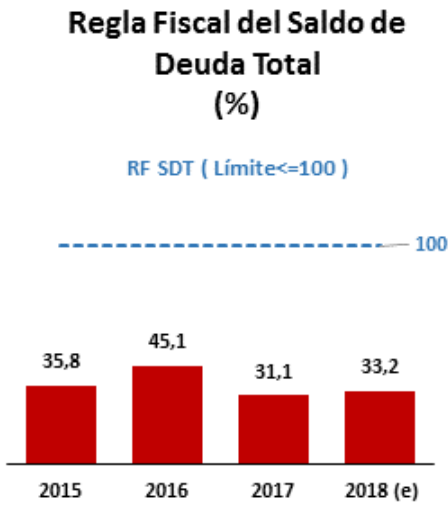
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Acobamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,1%, 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 33,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Acobamba	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 (%)	35,8	45,1	31,1	33,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 384	6 430	4 374	4 375
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	15 041	14 273	14 048	13 191
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 086	9 700

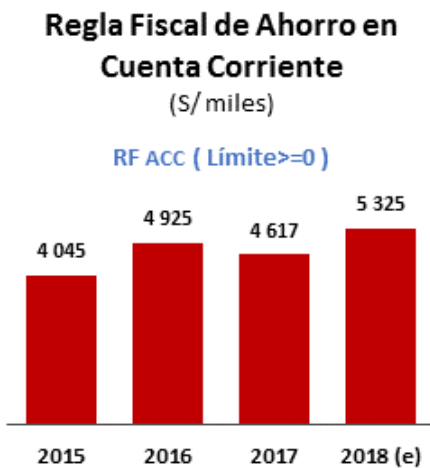
Fuente: Municipalidad Provincial de Acobamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Acobamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 617 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 325 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Acobamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 045	4 925	4 617	5 325
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 063	12 528	13 922	12 251
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 018	7 603	9 305	6 925

Fuente: Municipalidad Provincial de Acobamba, 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/	1,6%	2,0%	2,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 815	3 811	4 764
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,5%	2,0%	2,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,4%	98,0%	97,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,9%	70,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	987	923	1 206
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,2%	39,6%	49,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	46,9%	45,4%	42,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 611,1%	1 970,5%	1 916,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	19,3%	21,7%	3,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,1%	7,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,5%	0,8%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	28,8%	39,3%	33,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	508	432	442
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 443	1 140	915
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 481	1 896	1 829
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	38,3%	51,3%	31,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	35,8%	45,1%	31,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 675
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,3%	4,0%	31,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	535	635	429

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 ACOBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 161	360	241	-224
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 789	19 552	18 874	12 251
I. INGRESOS CORRIENTES	14 063	12 528	13 922	12 251
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	106	107	166	128
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	106	107	157	113
2.3. OTROS	0	0	8	15
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	278	279	320	249
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	19	58	89	27
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	90	16	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52	94	79	65
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	32	18	35	0
3.5. TASAS	85	93	109	156
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	8	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 679	12 142	13 437	11 874
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 158	2 895	3 292	3 468
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	7	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 768	6 444	6 563	6 829
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 405	1 602	2 640	1 576
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	1 348	1 201	935	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 727	7 024	4 952	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 727	7 024	4 952	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	2 383	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	8 438	6 859	2 568	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	1 288	165	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)	24 950	19 192	18 633	12 475
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 018	7 603	9 305	6 925
1. REMUNERACIONES	2 346	2 251	2 360	2 612
2. BIENES Y SERVICIOS	5 102	3 517	4 412	2 551
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 569	1 835	2 534	1 763
3.1. PENSIONES	79	79	95	127
3.2. CARGAS SOCIALES	206	197	202	261
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 284	1 559	2 236	1 374
II. GASTO DE CAPITAL	14 932	11 589	9 328	5 549
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 517	11 544	9 328	5 549
1.1. INVERSIÓN	14 517	11 544	9 328	5 549
2. OTROS	415	45	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	415	45	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 161	360	241	-224

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.

