

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA

PIURA - AYABACA



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 Ayabaca

Ubicación:

Piura - Ayabaca

Equipo Técnico

Alcalde

HUMBERTO MARCHENA VILLEGAS

Gerente Municipal:

EBER DULANTO ANDRADE
PINTADO

Responsable:

GERENTE DE ADMINISTRACION

ANTONIO ALEXANDER CRISANTO
QUISPE

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 Ayabaca, provincia de Ayabaca, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Ayabaca registró un déficit económico de S/ 6 645 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 24,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 36,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 9 000 miles, 40,8% 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 Ayabaca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 26,4% 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/ 13 020 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Ayabaca 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 Ayabaca representaron el 2,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 628. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 38,7% del gasto no financiero y el 2 276,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 154.
- El SDT del 2017, representó el 29,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Ayabaca alcanzaron los S/ 37 990 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 401 miles respecto del año 2016 (24,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 550 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 20,3% de los ingresos totales y el 79,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,7% 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/ 26 997 miles lo que significaría una variación de -28,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

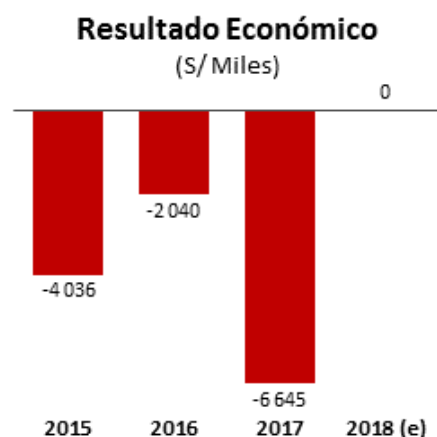
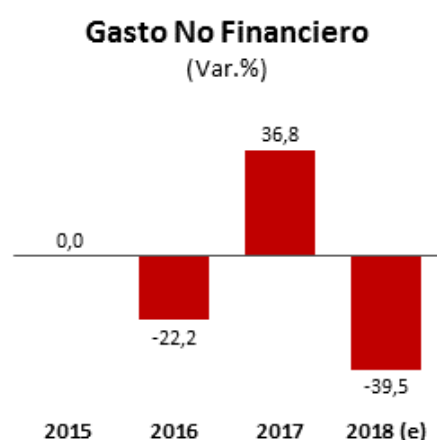
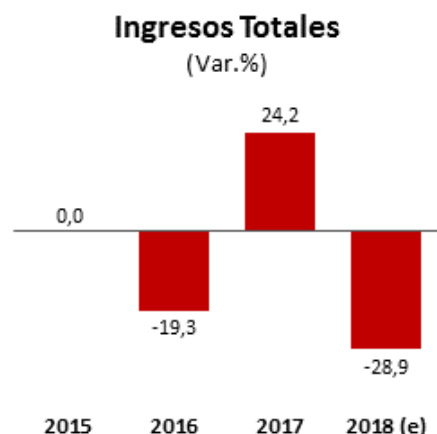
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 44 635 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 006 miles respecto del año 2016 (36,8%), principalmente por un incremento de S/ 11 230 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 61,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 38,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 26 997 miles, lo que significaría una reducción de 39,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 645 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 7 401 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 12 006 miles.

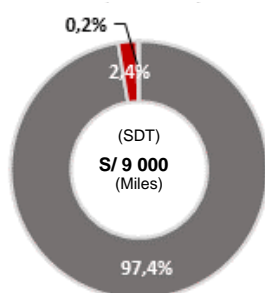


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Ayabaca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 036	-2 040	-6 645	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	37 912	30 589	37 990	26 997
I. INGRESOS CORRIENTES	33 096	30 423	30 274	26 997
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	24	39	46	25
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	579	923	712	368
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32 493	29 461	29 516	26 604
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 816	166	7 716	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 816	166	7 716	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)	41 948	32 629	44 635	26 997
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 528	16 478	17 254	11 774
1. REMUNERACIONES	2 793	3 041	2 745	3 165
2. BIENES Y SERVICIOS	12 364	12 280	13 014	7 970
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 371	1 157	1 495	639
II. GASTO DE CAPITAL	25 420	16 151	27 381	15 223
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	21 281	16 151	27 206	12 338
2. OTROS	4 139	0	176	2 885
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 036	-2 040	-6 645	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

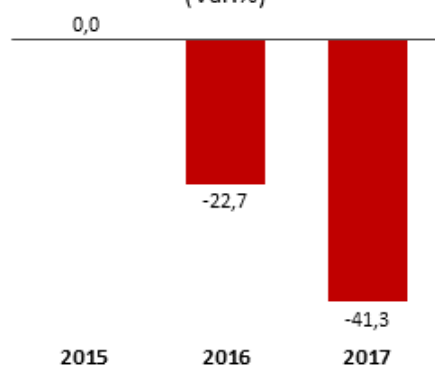
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

(Var.%)



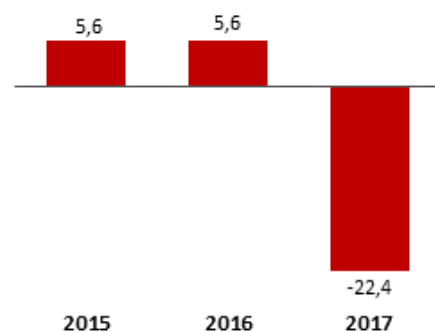
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Ayabaca alcanzó S/ 9 000 miles, lo que representa una reducción del -40,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 153 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,4% del SDT; la deuda real, el 2,4% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Ayabaca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	19 303	14 916	8 763
1.1.PASIVO CORRIENTE	19 067	14 680	8 528
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	7 604	7 604	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 643	1 818	1 766
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9 318	4 736	6 762
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	484	494	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	18	29	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	236	236	236
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	236	236	236
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	18
2.1.TRIBUTOS	0	0	18
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	266	281	218
3.1.PRINCIPAL	18	16	19
3.2.INTERES	248	265	199
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	19 569	15 197	9 000

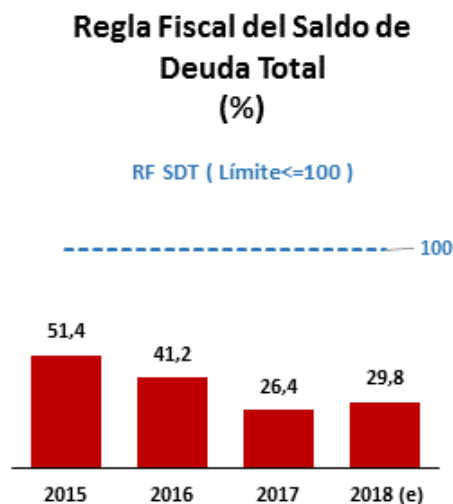
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Ayabaca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 26,4%, 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 29,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Ayabaca	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 (%)	51,4	41,2	26,4	29,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	19 569	15 197	9 000	9 005
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	38 075	36 861	34 064	30 198
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	16 947	15 831

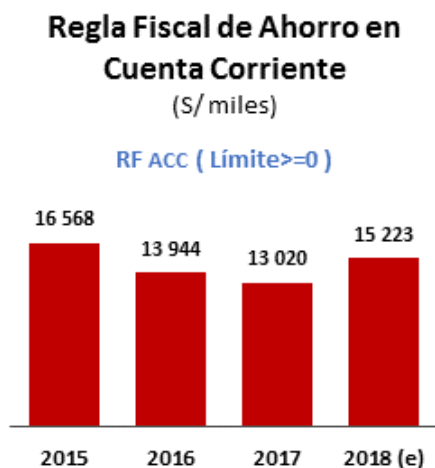
Fuente: Municipalidad Provincial de Ayabaca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ayabaca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 13 020 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 15 223 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Ayabaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	16 568	13 944	13 020	15 223
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	33 096	30 423	30 274	26 997
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	16 528	16 478	17 254	11 774

Fuente: Municipalidad Provincial de Ayabaca, 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%	3,1%	2,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 574	2 498	1 960
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,4%	2,9%	1,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,4%	96,9%	98,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	88,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	695	624	628
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	39,4%	50,5%	38,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,7%	36,7%	39,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 739,5%	1 713,0%	2 276,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	35,0%	18,9%	12,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	2,4%	1,0%	28,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,2%	7,2%	6,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,1%	45,8%	43,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	239	240	256
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	555	419	704
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 094	847	1 154
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	59,1%	50,0%	29,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	51,4%	41,2%	26,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	25 065
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,4%	1,8%	28,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	510	395	233

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 036	-2 040	-6 645	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	37 912	30 589	37 990	26 997
I. INGRESOS CORRIENTES	33 096	30 423	30 274	26 997
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	24	39	46	25
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	6	10	17	5
2.2. AL PATRIMONIO	18	29	29	20
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	579	923	712	368
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	43	401	31	74
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	22	16	5	74
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	165	147	214	104
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	117	147	236	0
3.5. TASAS	231	210	224	94
3.6. VENTA DE BIENES	1	2	1	22
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32 493	29 461	29 516	26 604
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 688	5 221	5 173	5 437
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	168	65	66	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	19 955	18 815	19 109	19 901
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 719	1 496	2 017	1 267
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	3 962	3 863	3 152	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 816	166	7 716	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 816	166	7 716	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	500	166	7 716	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	76	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	4 239	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)	41 948	32 629	44 635	26 997
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 528	16 478	17 254	11 774
1. REMUNERACIONES	2 793	3 041	2 745	3 165
2. BIENES Y SERVICIOS	12 364	12 280	13 014	7 970
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 371	1 157	1 495	639
3.1. PENSIONES	137	140	143	140
3.2. CARGAS SOCIALES	218	219	216	218
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 015	799	1 136	281
II. GASTO DE CAPITAL	25 420	16 151	27 381	15 223
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	21 281	16 151	27 206	12 338
1.1. INVERSIÓN	21 281	16 151	27 206	12 338
2. OTROS	4 139	0	176	2 885
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	4 139	0	176	2 885
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 036	-2 040	-6 645	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.

