

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACORA

PUNO - PUNO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Acora

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico**Alcalde**

FELIX MARIO CATAORA CHURA

Gerente Municipal:

JOSE DAMIAN CHOQUE CHURA

Responsable:

PLANIFICADOR

HUBER CRUZ 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 Distrital de Acora, provincia de Puno, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Acora registró un superávit económico de S/ 647 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -8,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -45,4 %.

- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 576 miles, 20,3% 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 Distrital de Acora cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 43,4% 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/ 4 697 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Acora no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

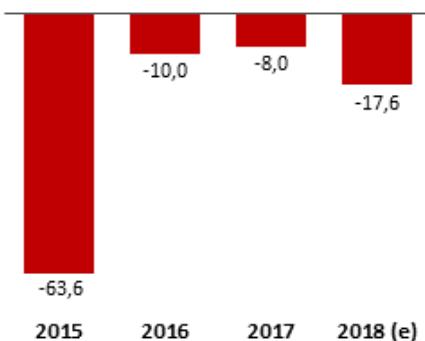
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Acora representaron el 3,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 255. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 54,4% del gasto no financiero y el 1 298,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 302.
- El SDT del 2017, representó el 49,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 56,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

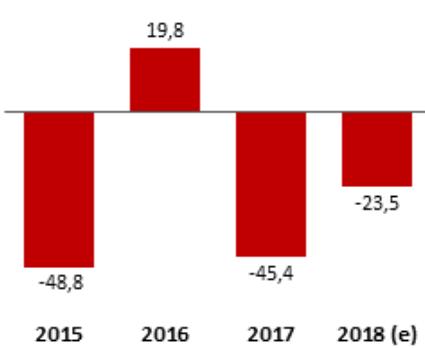
Ingresos Totales

(Var.%)



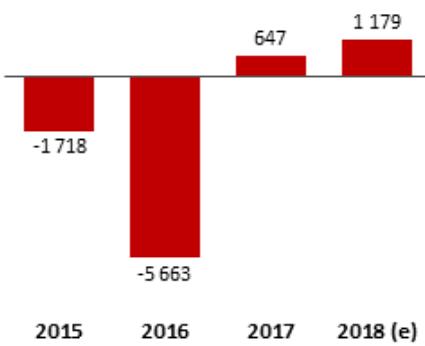
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Acora alcanzaron los S/ 9 309 miles, lo que representa una reducción en S/ 814 miles respecto del año 2016 (-8,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 851 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,2% y los ingresos no tributarios el 2,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 674 miles lo que significaría una variación de -17,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 485 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 053 miles respecto del año 2016 (-45,4%), principalmente por una reducción de S/ 7 528 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 45,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 54,4%.

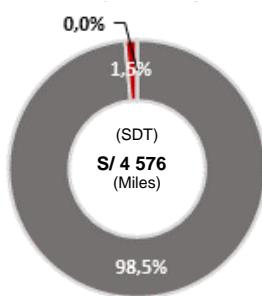
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 495 miles, lo que significaría una reducción de 23,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 647 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 814 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 7 053 miles.

Municipalidad Distrital de Acora	Ejecución (S/miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 718	-5 415	824	1 179
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 249	10 124	9 309	7 674
I. INGRESOS CORRIENTES	10 148	9 272	9 309	7 674
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	74	60	103	29
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	142	178	252	94
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 932	9 033	8 954	7 551
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 101	851	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 101	851	0	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)	12 967	15 538	8 485	6 495
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 751	4 138	4 612	4 797
1. REMUNERACIONES	766	886	981	842
2. BIENES Y SERVICIOS	3 222	2 652	3 018	2 847
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	763	600	614	1 108
II. GASTO DE CAPITAL	8 217	11 401	3 873	1 698
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 217	11 401	3 873	1 698
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	249	177	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 718	-5 663	647	1 179

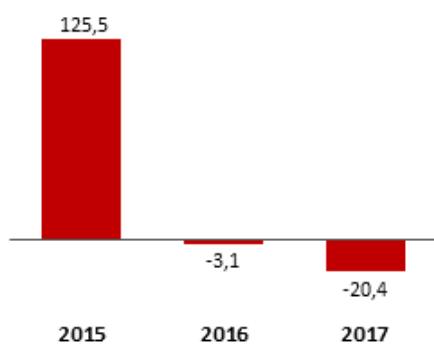
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

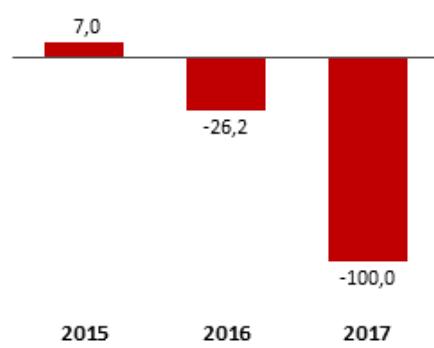
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

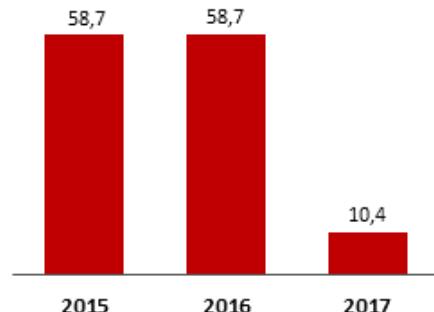
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

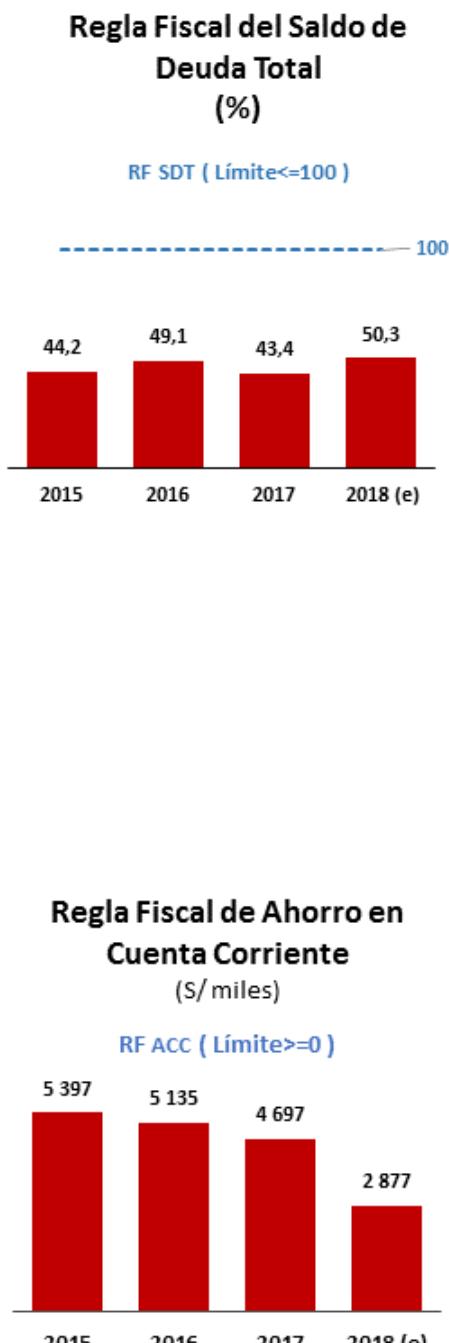
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Acora alcanzó S/ 4 576 miles, lo que representa una reducción del -20,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 155 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,5% del SDT; la deuda real, el 1,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Acora	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	5 843	5 661	4 506
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 753	5 571	4 416
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	3 026	2 195	1 193
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	865	943	942
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 845	2 418	2 211
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	45
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	16	15	25
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	90	90	90
DEUDAS A LARGO PLAZO	90	90	90
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	20	14	0
2.1.TRIBUTOS	9	6	0
2.2.INTERES Y MULTAS	11	8	0
III.DEUDA REAL	40	63	70
3.1.PRINCIPAL	7	8	8
3.2.INTERES	33	56	62
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 902	5 738	4 576

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 Distrital de Acora cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 43,4%, 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 50,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Acora	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 (%)	44,2	49,1	43,4	50,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 902	5 738	4 576	4 577
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 351	11 676	10 535	9 101
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 742	3 943

Fuente: Municipalidad Distrital de Acora, 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 Distrital de Acora cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 697 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 877 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Acora	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 397	5 135	4 697	2 877
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 148	9 272	9 309	7 674
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 751	4 138	4 612	4 797

Fuente: Municipalidad Distrital de Acora, 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%	2,4%	3,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	768	849	1 265
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,7%	1,5%	4,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,1%	97,6%	96,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	286	256	255
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,6%	26,6%	54,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,5%	31,1%	33,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 195,9%	1 731,8%	1 298,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	17,4%	10,0%	31,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	13,4%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,7%	1,6%	0,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	53,2%	55,4%	50,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	92	86	94
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	291	405	138
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	460	552	302
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	11,7%	12,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	58,2%	61,9%	49,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,2%	49,1%	43,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 959
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	56,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,0%	1,4%	47,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	209	204	163

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACORA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 718	-5 415	824	1 179
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 249	10 124	9 309	7 674
I. INGRESOS CORRIENTES	10 148	9 272	9 309	7 674
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	74	60	103	29
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	74	60	103	29
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	142	178	252	94
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	3	9	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20	39	44	17
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	49	44	19	0
3.5. TASAS	63	90	79	69
3.6. VENTA DE BIENES	4	2	101	9
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 932	9 033	8 954	7 551
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 940	1 468	1 350	1 125
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	473	485	354	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 114	5 726	5 813	6 068
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	358	358	365	358
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	2	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	1 046	996	1 072	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 101	851	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 101	851	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 101	851	0	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)	12 967	15 538	8 485	6 495
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 751	4 138	4 612	4 797
1. REMUNERACIONES	766	886	981	842
2. BIENES Y SERVICIOS	3 222	2 652	3 018	2 847
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	763	600	614	1 108
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	66	77	86	73
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	697	523	527	1 034
II. GASTO DE CAPITAL	8 217	11 401	3 873	1 698
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 217	11 401	3 873	1 698
1.1. INVERSIÓN	8 217	11 401	3 873	1 698
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	249	177	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 718	-5 663	647	1 179

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.

