

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AZANGARO

PUNO - AZANGARO



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 Azangaro

Ubicación:

Puno - Azangaro

Equipo Técnico

Alcalde

ISIDRO SOLORZANO PINAYA

Gerente Municipal:

FREDY QUISPE BORDA

Responsable:

RESPONSABLE DE OPMI

WILFREDO WILBER ANCO
ORELLANA

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 Azangaro, provincia de Azangaro, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Azangaro registró un déficit económico de S/ 9 515 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 32,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 60,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 12 661 miles, 85,2% 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 Azangaro cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 51,8% 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/ 11 937 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Azangaro 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 Azangaro representaron el 4,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 599. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 29,7% del gasto no financiero y el 652,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 443.
- El SDT del 2017, representó el 52,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 48,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Azangaro alcanzaron los S/ 31 655 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 820 miles respecto del año 2016 (32,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 166 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 23,7% de los ingresos totales y el 76,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 70,4% y los ingresos no tributarios el 4,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 18 540 miles lo que significaría una variación de -41,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

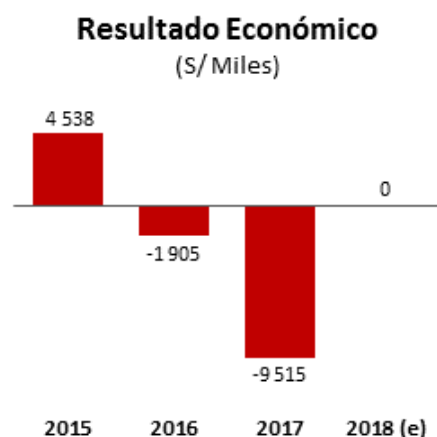
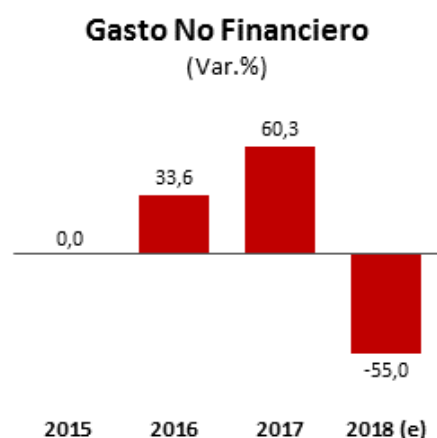
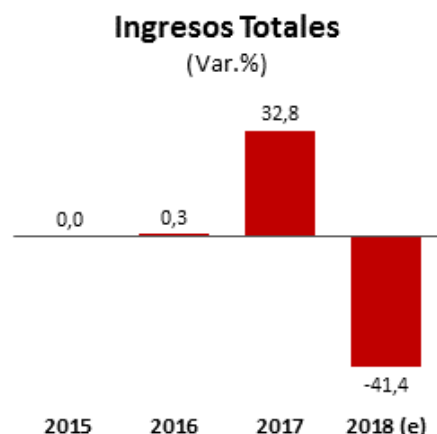
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 41 170 miles, lo que representa un incremento en S/ 15 487 miles respecto del año 2016 (60,3%), principalmente por un incremento de S/ 13 798 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 70,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 29,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 18 540 miles, lo que significaría una reducción de 55,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 515 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 820 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 15 487 miles.

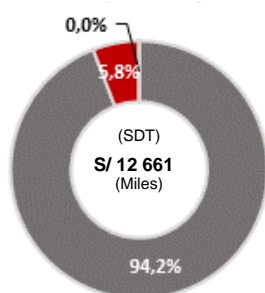


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Azangaro	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 538	-1 848	-9 515	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 763	23 835	31 655	18 540
I. INGRESOS CORRIENTES	23 763	23 512	24 166	18 540
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	336	237	530	164
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 310	1 159	1 344	734
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 118	22 117	22 291	17 642
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	323	7 489	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	323	7 489	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)	19 225	25 683	41 170	18 540
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 051	10 540	12 229	10 582
1. REMUNERACIONES	2 508	2 237	2 335	2 528
2. BIENES Y SERVICIOS	5 713	7 499	8 984	7 426
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	830	804	909	629
II. GASTO DE CAPITAL	10 174	15 143	28 941	7 958
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 174	15 143	28 941	7 958
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	57	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 538	-1 905	-9 515	0

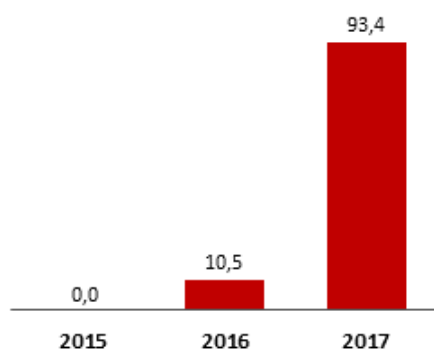
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

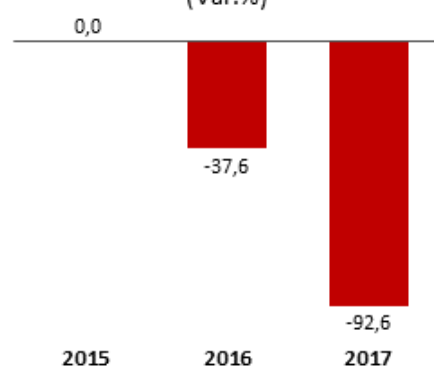


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

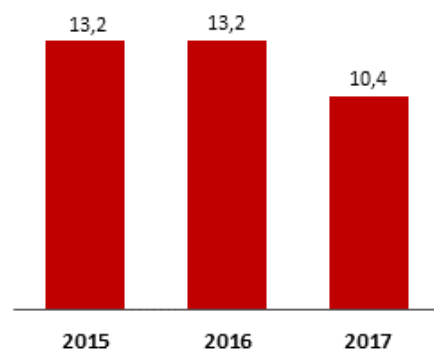
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Azangaro alcanzó S/ 12 661 miles, lo que representa un incremento del 85,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 5 758 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,2% del SDT; la deuda real, el 5,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Azangaro	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 581	6 165	11 922
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 581	6 165	11 922
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	191	191	191
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	363	262	505
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 778	5 618	11 113
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	19	19	19
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	230	75	95
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	5	3	0
2.1.TRIBUTOS	4	3	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
III.DEUDA REAL	591	669	738
3.1.PRINCIPAL	69	70	70
3.2.INTERES	522	598	668
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 178	6 837	12 661

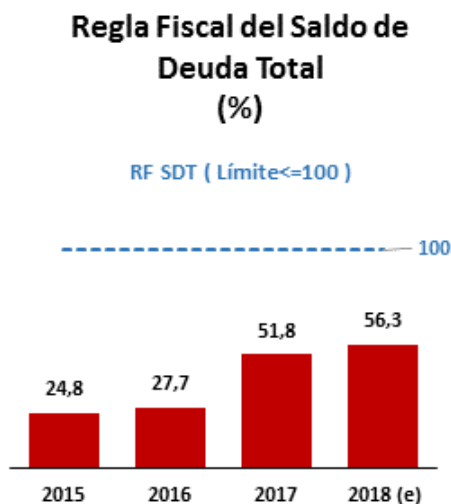
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Azangaro cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 51,8%, 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 56,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Azangaro	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 (%)	24,8	27,7	51,8	56,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 178	6 837	12 661	12 671
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	24 912	24 685	24 434	22 495
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 064	5 261

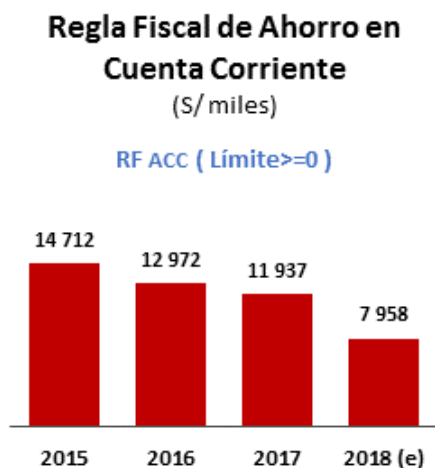
Fuente: Municipalidad Provincial de Azangaro, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Azangaro cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 11 937 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 958 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Azangaro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 712	12 972	11 937	7 958
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	23 763	23 512	24 166	18 540
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 051	10 540	12 229	10 582

Fuente: Municipalidad Provincial de Azangaro, 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/	6,9%	5,9%	4,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 836	4 921	6 571
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,6%	5,4%	4,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,1%	94,1%	95,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	119,3%	88,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	623	548	599
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	47,1%	41,0%	29,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	27,9%	27,2%	29,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	550,1%	755,2%	652,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,4%	20,8%	12,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	22,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,9%	4,0%	11,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,9%	55,2%	49,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	207	210	233
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	361	534	1 014
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	682	905	1 443
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,2%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	26,0%	29,1%	52,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	24,8%	27,7%	51,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	11 773
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	48,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,7%	9,8%	49,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	219	241	444

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 AZANGARO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 538	-1 848	-9 515	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 763	23 835	31 655	18 540
I. INGRESOS CORRIENTES	23 763	23 512	24 166	18 540
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	336	237	530	164
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	336	237	499	164
2.3. OTROS	0	0	31	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 310	1 159	1 344	734
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	50	106	63	46
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	356	3	14	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	400	518	525	360
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	89	209	131	0
3.5. TASAS	410	323	441	194
3.6. VENTA DE BIENES	4	1	171	134
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 118	22 117	22 291	17 642
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 887	1 628	1 919	1 714
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	112	48	44	40
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	14 672	16 903	15 161	14 646
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 368	1 302	2 850	1 242
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	3 078	2 236	2 318	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	323	7 489	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	323	7 489	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	323	7 489	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)	19 225	25 683	41 170	18 540
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 051	10 540	12 229	10 582
1. REMUNERACIONES	2 508	2 237	2 335	2 528
2. BIENES Y SERVICIOS	5 713	7 499	8 984	7 426
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	830	804	909	629
3.1. PENSIONES	115	109	102	147
3.2. CARGAS SOCIALES	169	127	148	192
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	546	568	659	289
II. GASTO DE CAPITAL	10 174	15 143	28 941	7 958
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 174	15 143	28 941	7 958
1.1. INVERSIÓN	10 174	15 143	28 941	7 958
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	57	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 538	-1 905	-9 515	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.

