

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AJOYANI

PUNO - CARABAYA



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Ajoyani

### Ubicación:

Puno - Carabaya

## Equipo Técnico

### Alcalde

ADOLFO COSME QUISPE HANCCO

### Gerente Municipal:

DANITZA ESTOFANERO HUANCA

### Responsable:

JEFE DE LA OFICINA DE  
PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

EDWIN CUTIPA LUQUE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ajoyani registró un superávit económico de S/ 1 005 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 41,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 23,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 383 miles, 34,9% 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 Ajoyani cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7% 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/ 3 337 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ajoyani 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 Ajoyani representaron el 4,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 070. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,1% del gasto no financiero y el 619,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 139.
- El SDT del 2017, representó el 7,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ajoyani alcanzaron los S/ 5 538 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 616 miles respecto del año 2016 (41,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 916 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 87,4% de los ingresos totales y el 12,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,0% y los ingresos no tributarios el 3,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 536 miles lo que significaría una variación de -18,1% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

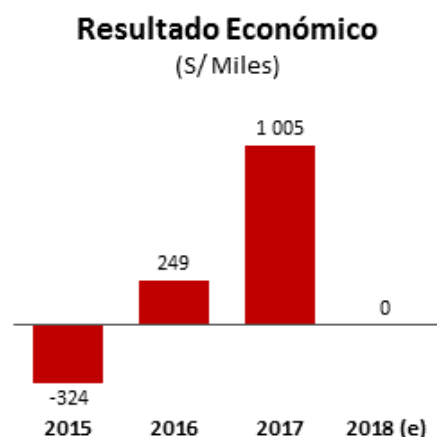
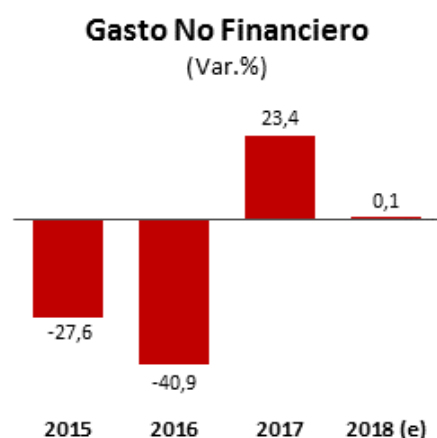
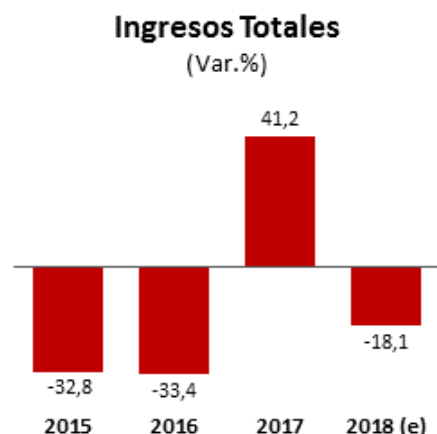
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 532 miles, lo que representa un incremento en S/ 859 miles respecto del año 2016 (23,4%), principalmente por un incremento de S/ 751 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 536 miles, lo que significaría un aumento de 0,1% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 005 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 616 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 859 miles.

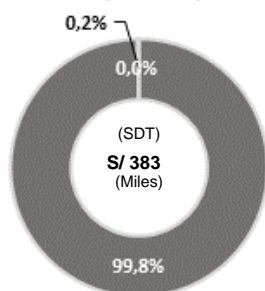


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ajoyani	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-324	249	1 005	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	5 886	3 922	5 538	4 536
I. INGRESOS CORRIENTES	5 886	3 922	4 838	4 536
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7	31	33	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	259	162	209	92
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 620	3 729	4 595	4 434
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	700	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	700	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	6 210	3 673	4 532	4 536
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 394	1 392	1 500	1 448
1. REMUNERACIONES	34	34	35	34
2. BIENES Y SERVICIOS	2 328	1 326	1 432	1 381
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32	32	33	33
II. GASTO DE CAPITAL	3 816	2 281	3 032	3 088
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 816	2 281	3 032	3 088
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	-324	249	1 005	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

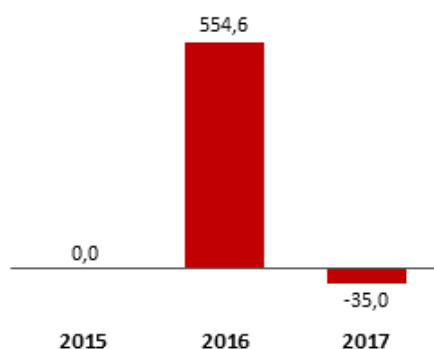
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

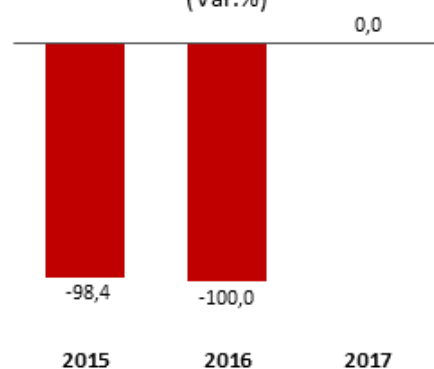
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



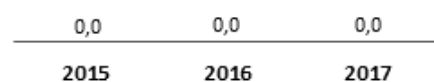
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Ajoyani alcanzó S/ 383 miles, lo que representa una reducción del -34,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -206 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ajoyani	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>90</b>	<b>588</b>	<b>382</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>90</b>	<b>588</b>	<b>382</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	90	574	378
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	14	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>90</b>	<b>588</b>	<b>383</b>

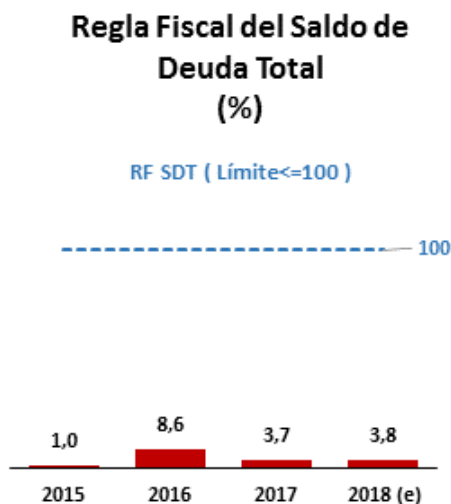
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ajoyani cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 3,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ajoyani	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	1,0	8,6	3,7	3,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	90	588	383	383
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 686	6 815	5 851	4 795
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 255	10 205

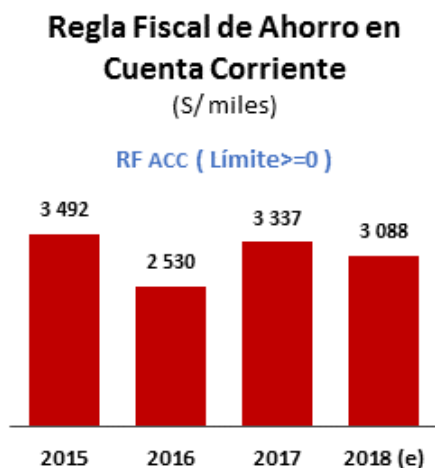
Fuente: Municipalidad Distrital de Ajoyani, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Ajoyani cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 337 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 088 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ajoyani	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 492	2 530	3 337	3 088
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 886	3 922	4 838	4 536
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 394	1 392	1 500	1 448

Fuente: Municipalidad Distrital de Ajoyani, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	4,5%	4,9%	4,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 795	9 193	11 435
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,3%	5,3%	5,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,5%	95,1%	95,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,7%	97,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 601	1 566	2 070
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,6%	37,9%	33,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	127,1%	75,0%	106,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	900,0%	721,4%	619,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	98,0%	100,0%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	13,5%	8,3%	7,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	59,3%	64,5%	69,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	719	453	533
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 836	1 087	1 431
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 987	1 750	2 139
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	1,5%	15,0%	7,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,0%	8,6%	3,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 872
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,0%	7,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	43	280	181

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 DISTRITAL DE AJOYANI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-324</b>	<b>249</b>	<b>1 005</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 886</b>	<b>3 922</b>	<b>5 538</b>	<b>4 536</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	5 886	3 922	4 838	4 536
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7	31	33	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	7	31	33	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	259	162	209	92
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	218	129	157	57
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	40	31	47	0
3.5. TASAS	1	1	4	23
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	13
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 620	3 729	4 595	4 434
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 711	2 655	3 772	3 767
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	104	71	71	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	696	622	615	639
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	28	28	32	28
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	82	353	105	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	0	700	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	700	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	700	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>6 210</b>	<b>3 673</b>	<b>4 532</b>	<b>4 536</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 394	1 392	1 500	1 448
1. REMUNERACIONES	34	34	35	34
2. BIENES Y SERVICIOS	2 328	1 326	1 432	1 381
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32	32	33	33
3.1. PENSIONES	29	29	29	29
3.2. CARGAS SOCIALES	3	3	3	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	3 816	2 281	3 032	3 088
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 816	2 281	3 032	3 088
1.1. INVERSIÓN	3 816	2 281	3 032	3 088
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-324</b>	<b>249</b>	<b>1 005</b>	<b>0</b>

**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.

