

# 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.

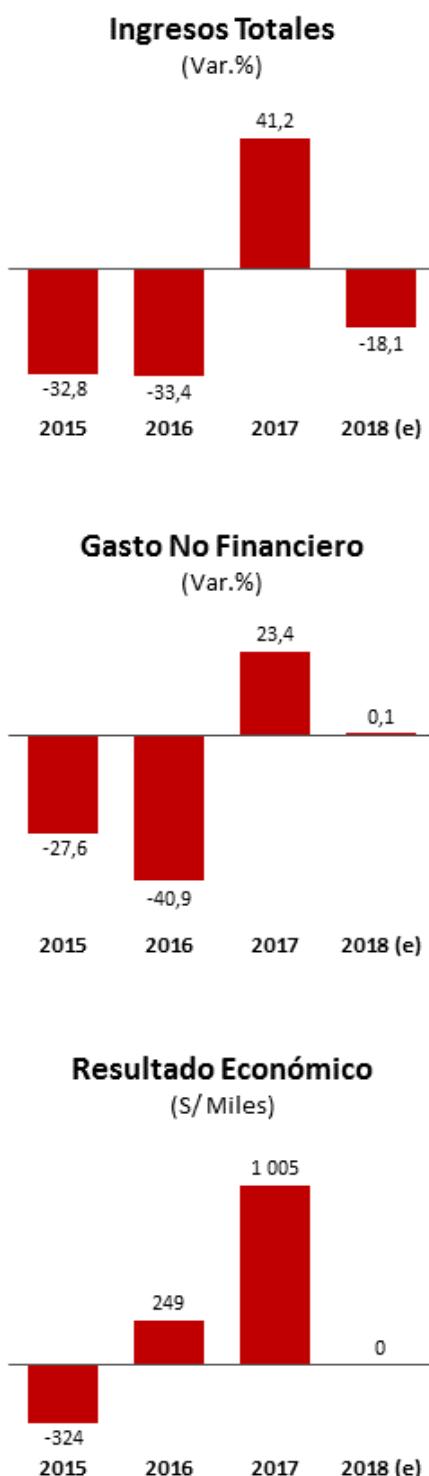
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ajoyani registró un superávit económico de S/ 1 005 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 41,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 23,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda 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.



Fuente: SICON - MEF

## 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.

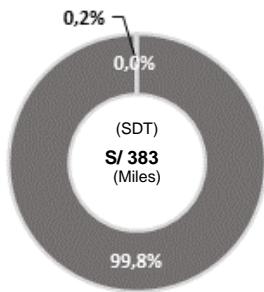
### c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Distrital de Ajoyani	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-324	249	1 005	0	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

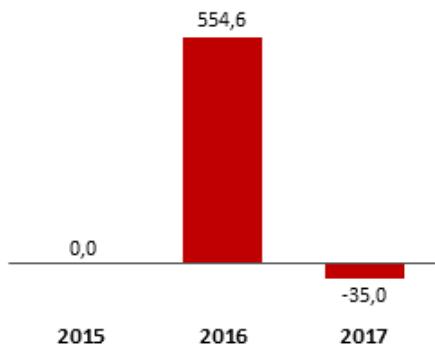
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

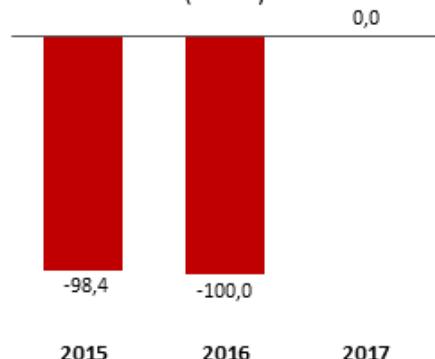
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



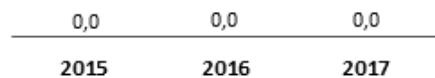
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



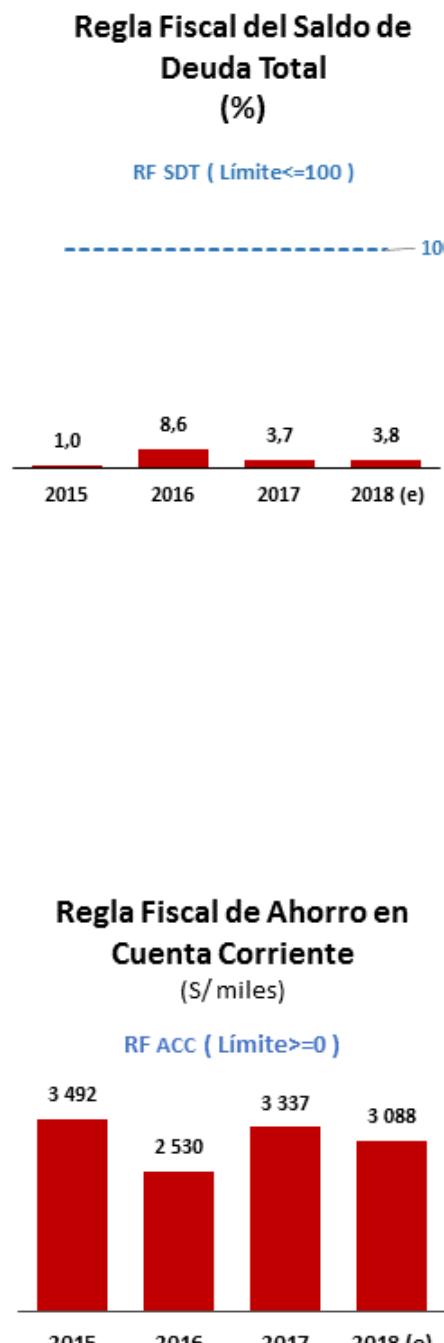
### II. Saldo de Deuda Total

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>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<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, Sobrecanon 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, 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 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 PÚBLICO	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.

