

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AYAPATA

PUNO - CARABAYA



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 Distrital de Ayapata

Ubicación:

Puno - Carabaya

Equipo Técnico

Alcalde

CARLOS PARIAPAZA ARRAYA

Gerente Municipal:

RONAL QUIPSE CONDORI

Responsable:

JEFE

HENRY ZEA MAMANI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ayapata registró un superávit económico de S/ 242 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 11,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 537 miles, 35,7% 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 Distrital de Ayapata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,9% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 2 123 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ayapata 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 Ayapata representaron el 3,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 488. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 76,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 52,9% del gasto no financiero y el 1 712,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 633.
- El SDT del 2017, representó el 24,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ayapata alcanzaron los S/ 8 105 miles, lo que representa un incremento en S/ 917 miles respecto del año 2016 (12,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 496 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 77,5% de los ingresos totales y el 22,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 0,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,5% y los ingresos tributarios el 2,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 460 miles lo que significaría una variación de -32,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

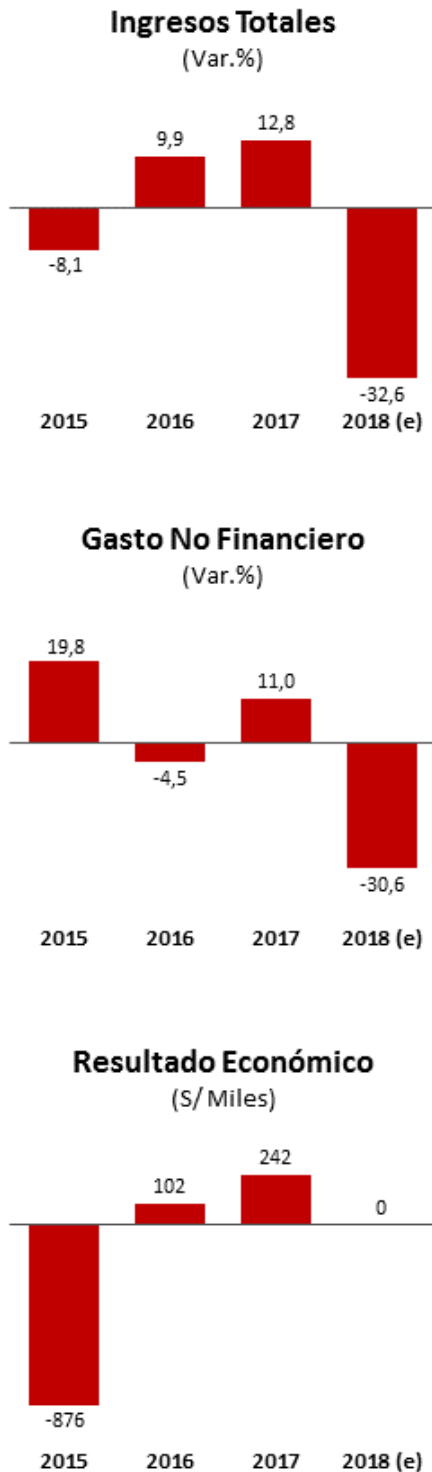
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 863 miles, lo que representa un incremento en S/ 777 miles respecto del año 2016 (11,0%), principalmente por un incremento de S/ 1 036 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 47,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 52,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 460 miles, lo que significaría una reducción de 30,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 242 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 917 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 777 miles.

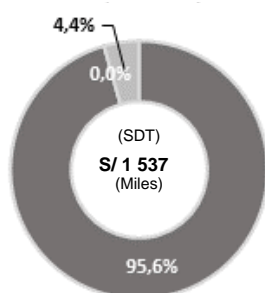


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ayapata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-876	102	242	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 544	7 188	8 105	5 460
I. INGRESOS CORRIENTES	6 544	5 788	6 284	5 460
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	162	168	173	155
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	50	73	70	50
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 332	5 547	6 041	5 255
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 400	1 821	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 400	1 821	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)	7 420	7 086	7 863	5 460
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 279	4 421	4 162	3 916
1. REMUNERACIONES	180	181	179	202
2. BIENES Y SERVICIOS	3 925	4 118	3 882	3 490
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	174	122	101	224
II. GASTO DE CAPITAL	3 141	2 665	3 702	1 544
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 141	2 665	3 702	1 544
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-876	102	242	0

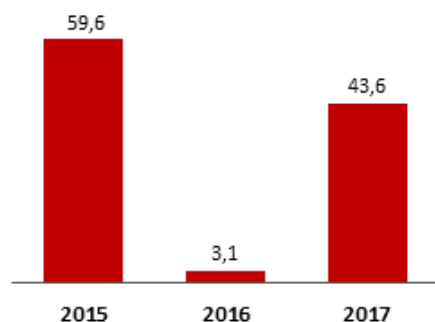
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

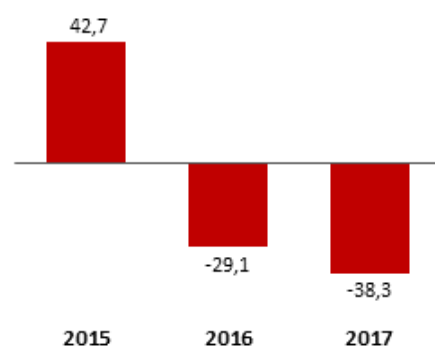


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

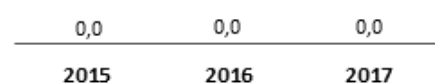
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ayapata alcanzó S/ 1 537 miles, lo que representa un incremento del 35,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 446 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,6% del SDT; la deuda exigible, el 4,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ayapata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	993	1 023	1 469
1.1.PASIVO CORRIENTE	962	993	1 469
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	20
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	11	11	31
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	8	11	33
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	927	955	1 287
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	14	14	96
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	31	31	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	31	31	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	155	110	68
2.1.TRIBUTOS	96	60	43
2.2.INTERES Y MULTAS	58	49	25
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 148	1 133	1 537

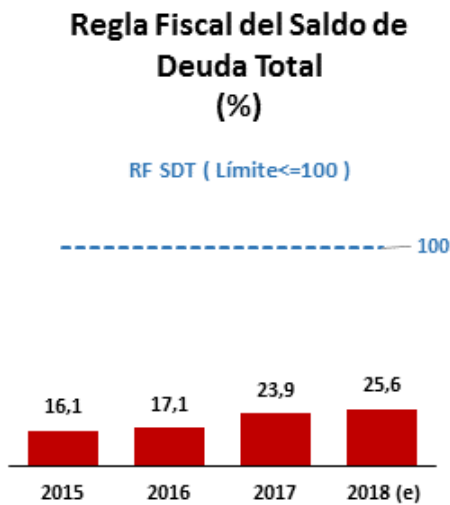
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ayapata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,9%, 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 25,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ayapata	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 (%)	16,1	17,1	23,9	25,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 148	1 133	1 537	1 543
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 131	6 606	6 435	6 019
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 789	5 596

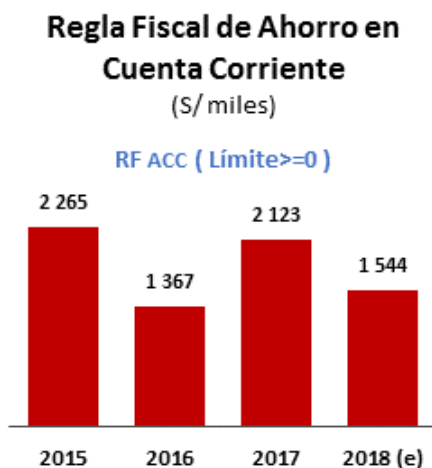
Fuente: Municipalidad Distrital de Ayapata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ayapata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 123 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 544 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ayapata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 265	1 367	2 123	1 544
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 544	5 788	6 284	5 460
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 279	4 421	4 162	3 916

Fuente: Municipalidad Distrital de Ayapata, 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/	3,2%	3,3%	3,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 769	1 974	1 957
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,9%	3,4%	3,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,8%	96,7%	97,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	76,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	473	382	488
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	57,7%	62,4%	52,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	62,9%	67,0%	59,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 019,5%	1 836,0%	1 712,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	84,1%	50,4%	15,0%
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	9,9%	10,7%	8,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	34,6%	23,6%	33,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	210	224	204
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	262	219	298
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	620	581	633
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	17,5%	19,6%	24,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	16,1%	17,1%	23,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 898
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	13,5%	9,7%	23,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	96	93	124

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AYAPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-876	102	242	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 544	7 188	8 105	5 460
I. INGRESOS CORRIENTES	6 544	5 788	6 284	5 460
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	162	168	173	155
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	162	168	173	155
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	50	73	70	50
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	6	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	19	19	28
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	34	37	31	0
3.5. TASAS	16	17	15	22
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 332	5 547	6 041	5 255
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 548	1 701	2 015	1 880
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	284	277	363	103
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 111	2 960	3 026	3 159
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	113	113	117	113
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	275	497	520	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	1 400	1 821	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 400	1 821	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	1 021	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 400	800	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)	7 420	7 086	7 863	5 460
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 279	4 421	4 162	3 916
1. REMUNERACIONES	180	181	179	202
2. BIENES Y SERVICIOS	3 925	4 118	3 882	3 490
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	174	122	101	224
3.1. PENSIONES	0	0	0	9
3.2. CARGAS SOCIALES	15	15	15	17
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	159	107	85	199
II. GASTO DE CAPITAL	3 141	2 665	3 702	1 544
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 141	2 665	3 702	1 544
1.1. INVERSIÓN	3 141	2 665	3 702	1 544
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	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-876	102	242	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.

