

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MELGAR - AYAVIRI

PUNO - MELGAR



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 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 Melgar - Ayaviri

Ubicación:

Puno - Melgar

Equipo Técnico

Alcalde

VICTOR JESUS HUALLPA QUISPE

Gerente Municipal:

JOSÉ LIZARDO FERNÁNDEZ
GAMARRA

Responsable:

SUB GERENTE DE PRESUPUESTO
Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN

GUSTAVO LEONARDO QUILCA
CANAZA

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

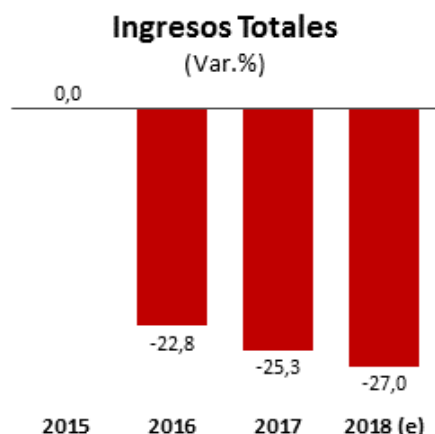
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri registró un déficit económico de S/ 11 819 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -25,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -9,9 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 042 miles, 25,0% 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 Melgar - Ayaviri cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,9% 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/ 4 068 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri 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 Melgar - Ayaviri representaron el 8,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 456. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 37,3% del gasto no financiero y el 511,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 292.
- El SDT del 2017, representó el 40,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

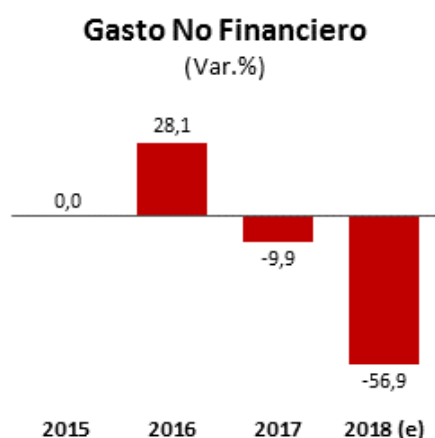


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri alcanzaron los S/ 17 048 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 768 miles respecto del año 2016 (-25,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 5 847 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 12,9% de los ingresos totales y el 87,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 4,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,7% y los ingresos no tributarios el 8,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 441 miles lo que significaría una variación de -27,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 28 867 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 176 miles respecto del año 2016 (-9,9%), principalmente por una reducción de S/ 3 169 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 62,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 37,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 441 miles, lo que significaría una reducción de 56,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 11 819 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 5 768 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 175 miles.

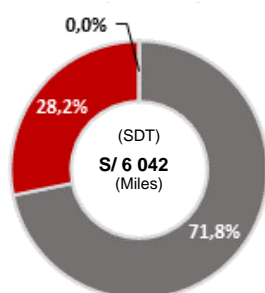


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 522	-9 227	-11 819	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 543	22 815	17 048	12 441
I. INGRESOS CORRIENTES	15 732	14 762	14 841	12 441
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	651	879	681	355
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 349	1 809	1 425	780
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 732	12 075	12 736	11 306
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 811	8 054	2 207	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 811	8 054	2 207	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)	25 021	32 042	28 867	12 441
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 760	10 779	10 773	8 645
1. REMUNERACIONES	2 143	2 183	2 179	2 338
2. BIENES Y SERVICIOS	7 860	7 908	7 942	5 604
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	758	689	652	703
II. GASTO DE CAPITAL	14 261	21 263	18 094	3 796
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 261	21 263	18 094	3 796
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 522	-9 227	-11 819	0

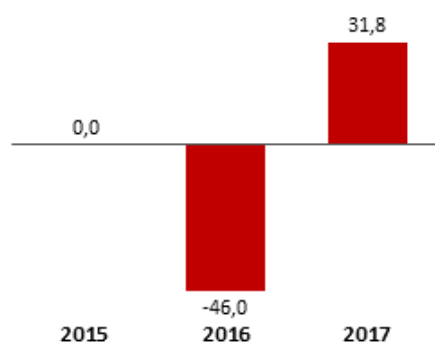
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

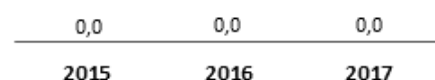


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

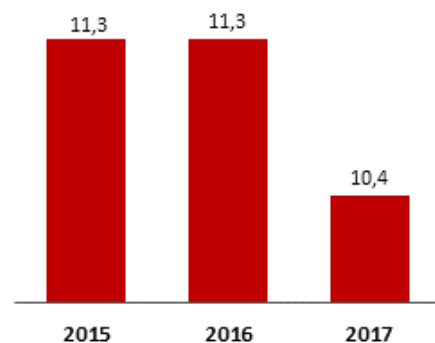
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Melgar - Ayaviri alcanzó S/ 6 042 miles, lo que representa un incremento del 25,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 048 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 71,8% del SDT; la deuda real, el 28,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 102	3 293	4 341
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 848	3 039	4 087
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	577	577	489
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	464	394	538
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 744	2 041	3 037
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	53	15	10
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	10	13	13
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	254	254	254
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	254	254	254
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 385	1 541	1 701
3.1.PRINCIPAL	17	20	19
3.2.INTERES	1 368	1 521	1 681
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	7 486	4 834	6 042

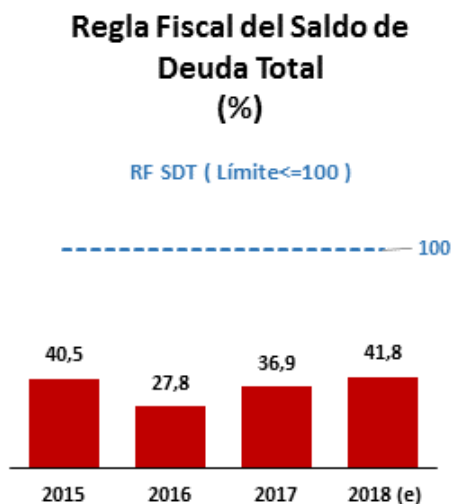
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,9%, 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 41,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri	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 (%)	40,5	27,8	36,9	41,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	7 486	4 834	6 042	6 044
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 478	17 363	16 376	14 444
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 744	6 167

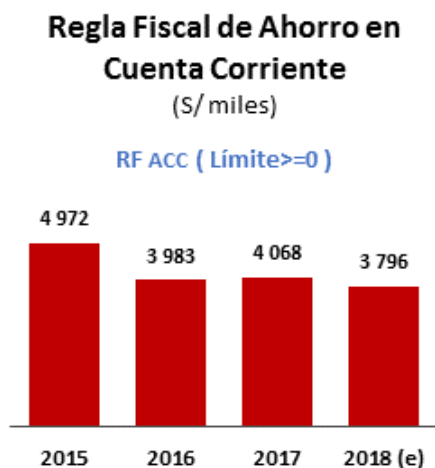
Fuente: Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Melgar - Ayaviri cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 068 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 796 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 972	3 983	4 068	3 796
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 732	14 762	14 841	12 441
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 760	10 779	10 773	8 645

Fuente: Municipalidad Provincial de Melgar - Ayaviri, 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/	6,8%	11,8%	8,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 929	12 015	9 420
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,0%	8,4%	7,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	34,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,2%	88,2%	91,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	58,7%	98,3%	88,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	870	434	456
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,0%	33,6%	37,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,1%	53,0%	54,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	538,1%	401,1%	511,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	19,4%	7,1%	5,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	40,7%	22,2%	8,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,4%	6,6%	8,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,6%	27,0%	27,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	297	308	304
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	637	951	810
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 117	1 433	1 292
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	47,6%	32,7%	40,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,6%	0,5%	0,5%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	40,5%	27,8%	36,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 335
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	18,5%	31,9%	27,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	334	216	270

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 PROVINCIAL DE MELGAR - AYAVIRI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 522	-9 227	-11 819	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 543	22 815	17 048	12 441
I. INGRESOS CORRIENTES	15 732	14 762	14 841	12 441
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	651	879	681	355
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	651	879	681	355
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 349	1 809	1 425	780
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	34	162	27	10
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	5	4	1	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	563	893	630	392
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	83	43	41	0
3.5. TASAS	662	707	726	376
3.6. VENTA DE BIENES	2	1	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 732	12 075	12 736	11 306
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 186	1 767	2 260	2 136
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	49	16	9	10
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 247	7 767	7 856	8 178
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 384	1 014	1 415	982
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	866	1 511	1 196	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 811	8 054	2 207	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 811	8 054	2 207	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	8 011	165	71	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 800	7 888	2 136	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)	25 021	32 042	28 867	12 441
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 760	10 779	10 773	8 645
1. REMUNERACIONES	2 143	2 183	2 179	2 338
2. BIENES Y SERVICIOS	7 860	7 908	7 942	5 604
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	758	689	652	703
3.1. PENSIONES	106	106	108	121
3.2. CARGAS SOCIALES	183	183	185	196
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	469	399	359	386
II. GASTO DE CAPITAL	14 261	21 263	18 094	3 796
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 261	21 263	18 094	3 796
1.1. INVERSIÓN	14 261	21 263	18 094	3 796
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)	4 522	-9 227	-11 819	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.

