

# **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA**

**AYACUCHO - HUAMANGA**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Huamanga

**Ubicación:**

Ayacucho - Huamanga

**Equipo Técnico****Alcalde**

SALOMÓN HUGO AEDO MENDOZA

**Gerente Municipal:**

ELVER HENRY VICENTE SANCHEZ

**Responsable:**

DIRECTOR

ALEJANDRO BAUTISTA PRADO

**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 Huamanga, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huamanga registró un déficit económico de S/ 14 077 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 9,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 18,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 463 miles, 71,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Huamanga cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 5,0% 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/ 17 594 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huamanga no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

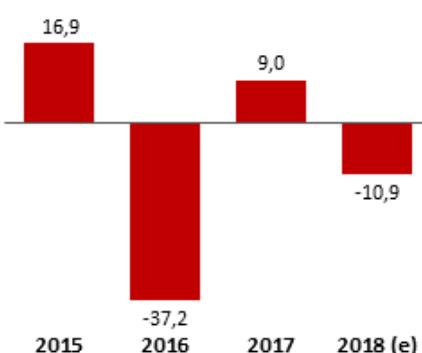
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huamanga representaron el 28,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 243. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,7% del gasto no financiero y el 174,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 716.
- El SDT del 2017, representó el 4,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

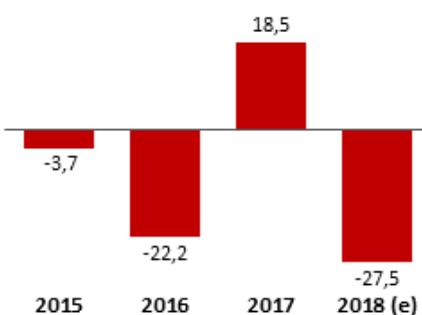
### Ingresos Totales

(Var. %)



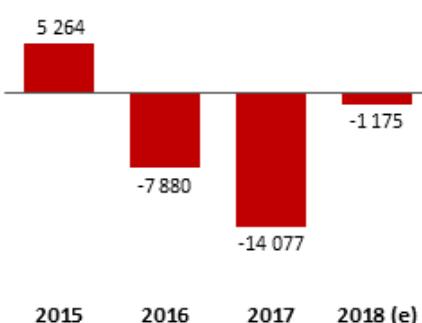
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huamanga alcanzaron los S/ 54 430 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 482 miles respecto del año 2016 (9,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 283 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 93,6% de los ingresos totales y el 6,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 16,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 58,4% y los ingresos no tributarios el 18,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 48 514 miles lo que significaría una variación de -10,9% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 68 507 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 679 miles respecto del año 2016 (18,5%), principalmente por un incremento de S/ 6 826 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 51,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 48,7%.

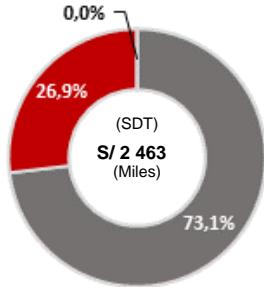
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 49 689 miles, lo que significaría una reducción de 27,5% respecto del 2017.

#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 14 077 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 4 482 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 10 679 miles.

Municipalidad Provincial de Huamanga	Ejecución (S/miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	5 264	-7 880	-14 077	-1 175
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	79 583	49 948	54 430	48 514
I. INGRESOS CORRIENTES	46 849	46 660	50 944	48 514
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 575	8 169	9 030	9 818
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 416	8 604	10 105	11 449
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31 858	29 888	31 808	27 246
II. INGRESOS DE CAPITAL	32 735	3 287	3 486	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	32 735	3 287	3 486	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>	74 320	57 828	68 507	49 689
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	26 353	29 496	33 350	36 018
1. REMUNERACIONES	7 701	8 199	9 613	10 209
2. BIENES Y SERVICIOS	14 446	17 311	18 278	21 628
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 206	3 986	5 459	4 180
II. GASTO DE CAPITAL	47 967	28 332	35 158	13 671
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	46 822	26 888	32 587	13 671
2. OTROS	1 145	1 444	2 571	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	5 264	-7 880	-14 077	-1 175

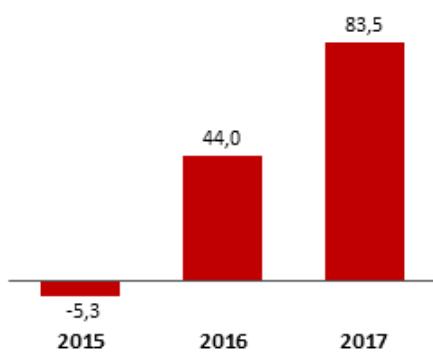
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

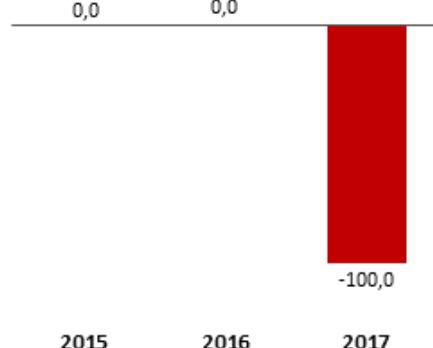
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**

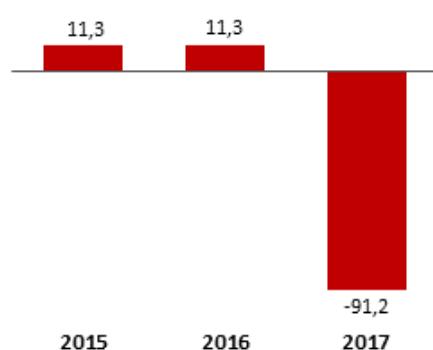
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

**II. Saldo de Deuda Total**

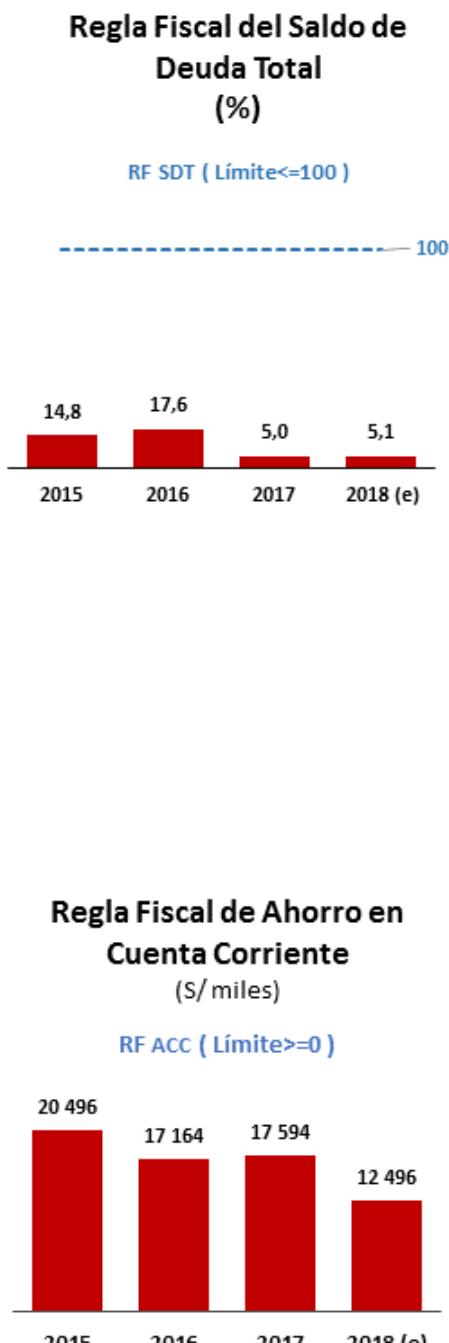
**En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Huamanga alcanzó S/ 2 463 miles,** lo que representa una reducción del -71,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 846 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 73,1% del SDT; la deuda real, el 26,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Huamanga	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>682</b>	<b>982</b>	<b>1 801</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	456	606	1 070
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	61	0	461
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	395	339	400
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	76
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	267	132
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	226	376	732
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	353	708
PROVISIONES	226	24	24
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>290</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	71	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	219	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>6 747</b>	<b>7 508</b>	<b>661</b>
3.1.PRINCIPAL	61	64	12
3.2.INTERES	6 686	7 444	649
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>7 429</b>	<b>8 780</b>	<b>2 463</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 Provincial de Huamanga cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 5,0%, 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 5,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Huamanga	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 (%)	14,8	17,6	5,0	5,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	7 429	8 780	2 463	2 465
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	50 338	49 792	48 903	48 242
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15 653	17 112

Fuente: Municipalidad Provincial de Huamanga, 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 Huamanga cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 17 594 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 12 496 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Huamanga	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	20 496	17 164	17 594	12 496
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	46 849	46 660	50 944	48 514
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	26 353	29 496	33 350	36 018

Fuente: Municipalidad Provincial de Huamanga, 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/	18,8%	33,6%	28,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	16 081	17 760	20 004
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	20,2%	29,0%	27,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	55,1%	49,4%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	81,2%	66,4%	71,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	78,0%	100,0%	87,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	319	234	243
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,5%	51,0%	48,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,9%	48,7%	49,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	175,8%	175,9%	174,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,0%	17,5%	5,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	55,9%	12,2%	3,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,6%	2,7%	2,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,7%	36,8%	34,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	186	214	234
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	502	285	341
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	797	612	716
<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	15,9%	18,8%	4,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,6%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,8%	17,6%	5,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	46 440
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	90,8%	88,8%	2,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	80	93	26

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 PROVINCIAL DE HUAMANGA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>5 264</b>	<b>-7 880</b>	<b>-14 077</b>	<b>-1 175</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>79 583</b>	<b>49 948</b>	<b>54 430</b>	<b>48 514</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	46 849	46 660	50 944	48 514	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 575	8 169	9 030	9 818	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	229	224	214	211	
2.2. AL PATRIMONIO	6 347	7 944	8 631	9 607	
2.3. OTROS	0	0	185	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 416	8 604	10 105	11 449	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2 080	2 035	1 958	2 123	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	216	110	209	1 090	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	629	649	613	591	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	122	107	99	0	
3.5. TASAS	5 360	5 699	7 219	7 641	
3.6. VENTA DE BIENES	7	5	8	4	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31 858	29 888	31 808	27 246	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 415	5 133	5 955	6 023	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	8	10	11	10	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	17 788	16 971	17 335	18 064	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 192	4 824	5 213	3 149	
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	10	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	3 445	2 949	3 293	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	32 735	3 287	3 486	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	32 735	3 287	3 486	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	6 548	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	26 187	3 287	3 486	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>74 320</b>	<b>57 828</b>	<b>68 507</b>	<b>49 689</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	26 353	29 496	33 350	36 018	
1. REMUNERACIONES	7 701	8 199	9 613	10 209	
2. BIENES Y SERVICIOS	14 446	17 311	18 278	21 628	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 206	3 986	5 459	4 180	
3.1. PENSIONES	752	731	729	799	
3.2. CARGAS SOCIALES	641	662	728	771	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 814	2 593	4 002	2 610	
II. GASTO DE CAPITAL	47 967	28 332	35 158	13 671	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	46 822	26 888	32 587	13 671	
1.1. INVERSIÓN	46 822	26 888	32 587	13 671	
2. OTROS	1 145	1 444	2 571	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 145	1 444	2 571	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>5 264</b>	<b>-7 880</b>	<b>-14 077</b>	<b>-1 175</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.

