

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA

## AYACUCHO - HUANTA



### **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Huanta

### Ubicación:

Ayacucho - Huanta

## Equipo Técnico

### Alcalde

PERCY ABEL BERMUDO  
VALLADARES

### Gerente Municipal:

EDGAR CAYO FLORES NAVARRETE

### Responsable:

JEFE DE LA UNIDAD DE  
PRESUPUESTO Y

JOHN QUILLCA CARRANZA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huanta registró un superávit económico de S/ 4 826 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 20,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 13,1 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 747 miles, 8,2% 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 Huanta cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,9% 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/ 9 255 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huanta 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 Huanta representaron el 10,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 559. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 62,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 58,4% del gasto no financiero y el 476,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 696.
- El SDT del 2017, representó el 14,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huanta alcanzaron los S/ 34 130 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 686 miles respecto del año 2016 (20,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 177 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 22,7% de los ingresos totales y el 77,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 66,7% y los ingresos no tributarios el 7,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 20 843 miles lo que significaría una variación de -38,9% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

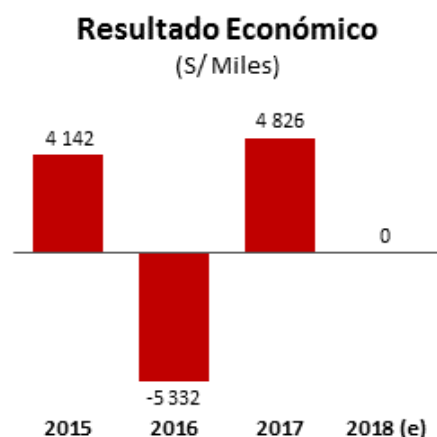
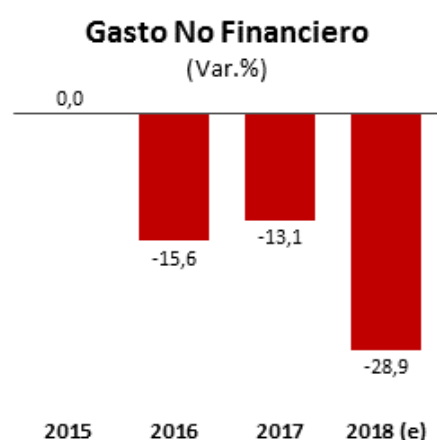
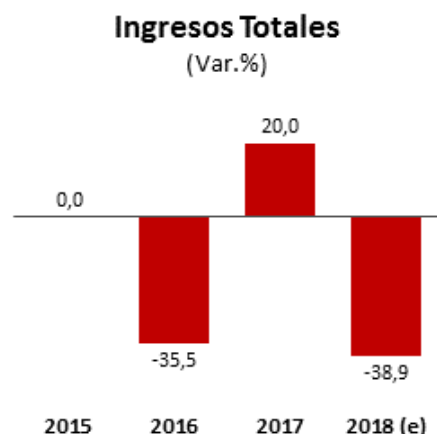
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 29 304 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 403 miles respecto del año 2016 (-13,1%), principalmente por una reducción de S/ 5 356 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 41,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 58,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 20 843 miles, lo que significaría una reducción de 28,9% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 4 826 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 686 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 403 miles.

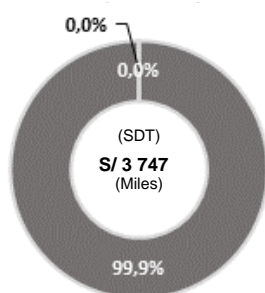


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huanta	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>4 142</b>	<b>-5 263</b>	<b>4 826</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>44 094</b>	<b>28 444</b>	<b>34 130</b>	<b>20 843</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	23 962	23 864	26 373	20 843
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	761	855	1 003	880
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 915	1 654	2 593	1 891
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 286	21 354	22 777	18 071
II. INGRESOS DE CAPITAL	20 132	4 580	7 757	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20 132	4 580	7 757	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>	<b>39 951</b>	<b>33 707</b>	<b>29 304</b>	<b>20 843</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 565	16 165	17 117	12 905
1. REMUNERACIONES	2 483	2 295	2 216	2 382
2. BIENES Y SERVICIOS	7 960	10 946	9 858	9 510
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 122	2 924	5 044	1 014
II. GASTO DE CAPITAL	25 386	17 542	12 187	7 938
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	25 386	16 882	8 792	5 657
2. OTROS	0	660	3 394	2 280
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>4 142</b>	<b>-5 332</b>	<b>4 826</b>	<b>0</b>

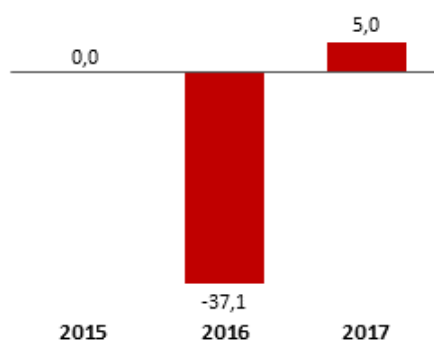
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

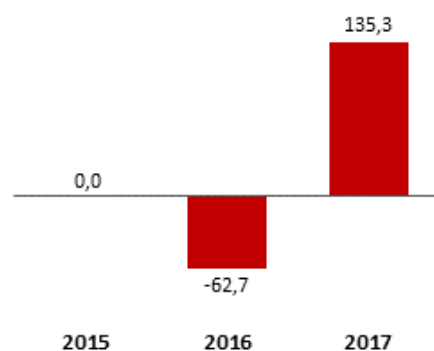


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

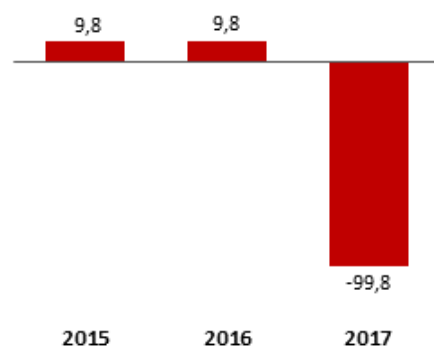
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Huanta alcanzó S/ 3 747 miles, lo que representa una reducción del -8,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -515 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda exigible, el 0,0% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Huanta	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>5 671</b>	<b>3 566</b>	<b>3 744</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5 671</b>	<b>3 566</b>	<b>3 744</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2	2	2
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 328	2 087	2 636
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 322	1 459	1 086
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	6	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	13	13	14
<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>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
2.1.TRIBUTOS	1	1	1
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>470</b>	<b>516</b>	<b>1</b>
3.1.PRINCIPAL	5	5	1
3.2.INTERES	465	511	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>6 143</b>	<b>4 083</b>	<b>3 747</b>

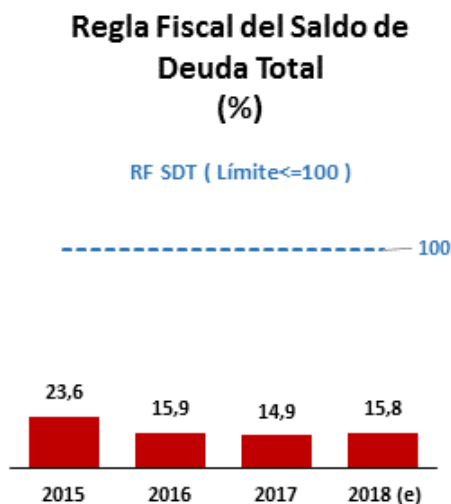
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Provincial de Huanta** cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,9%, 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 15,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huanta	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 (%)	23,6	15,9	14,9	15,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 143	4 083	3 747	3 747
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	26 062	25 706	25 217	23 760
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 225	11 168

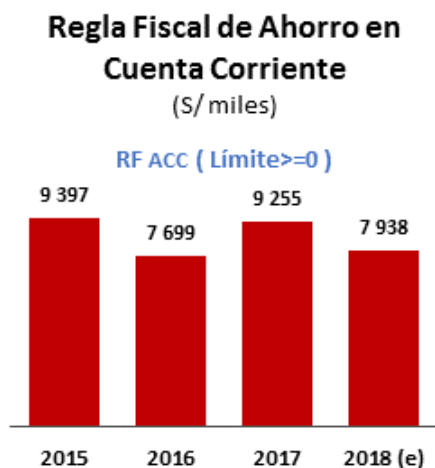
Fuente: Municipalidad Provincial de Huanta, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Huanta** cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 255 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 938 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huanta	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 397	7 699	9 255	7 938
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	23 962	23 864	26 373	20 843
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	14 565	16 165	17 117	12 905

Fuente: Municipalidad Provincial de Huanta, 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/	6,1%	8,8%	10,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 664	6 037	8 543
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,7%	7,4%	12,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	73,9%	26,5%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,9%	91,2%	89,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	62,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	384	356	559
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,5%	48,0%	58,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	32,4%	38,6%	37,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	544,2%	644,1%	476,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	10,5%	15,6%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	47,4%	22,4%	0,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,6%	11,2%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,2%	32,3%	35,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	165	190	197
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	632	406	209
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	995	811	696
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,3%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	25,6%	17,1%	14,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,6%	15,9%	14,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	21 470
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,7%	12,7%	14,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	153	98	89

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 HUANTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>4 142</b>	<b>-5 263</b>	<b>4 826</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>44 094</b>	<b>28 444</b>	<b>34 130</b>	<b>20 843</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	23 962	23 864	26 373	20 843
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	761	855	1 003	880
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	19	20	16	34
2.2. AL PATRIMONIO	742	836	987	847
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 915	1 654	2 593	1 891
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	435	413	1 123	444
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	218	173	173	258
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	348	256	241	359
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	214	186	223	110
3.5. TASAS	700	626	831	719
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 286	21 354	22 777	18 071
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 535	3 383	3 900	3 884
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	59	18	20	59
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 883	11 426	11 673	12 163
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 899	4 394	5 697	1 965
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	1 909	2 133	1 486	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	20 132	4 580	7 757	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20 132	4 580	7 757	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	7 506	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12 186	4 580	251	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	7 945	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>39 951</b>	<b>33 707</b>	<b>29 304</b>	<b>20 843</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 565	16 165	17 117	12 905
1. REMUNERACIONES	2 483	2 295	2 216	2 382
2. BIENES Y SERVICIOS	7 960	10 946	9 858	9 510
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 122	2 924	5 044	1 014
3.1. PENSIONES	270	274	258	387
3.2. CARGAS SOCIALES	215	189	197	191
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	3 638	2 461	4 589	436
II. GASTO DE CAPITAL	25 386	17 542	12 187	7 938
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	25 386	16 882	8 792	5 657
1.1. INVERSIÓN	25 386	16 882	8 792	5 657
2. OTROS	0	660	3 394	2 280
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	660	3 394	2 280
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>4 142</b>	<b>-5 332</b>	<b>4 826</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.

