

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCA SANCOS - SANCOS

AYACUCHO - HUANCA SANCOS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 29 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 Huanca Sancos - Sancos

Ubicación:

Ayacucho - Huanca Sancos

Equipo Técnico**Alcalde**

ELEAZAR MEZA HIYO

Gerente Municipal:

CRARIL CORDOVA BOHORQUEZ

Responsable:

RESPONSABLE DE LA OPMI

GEORGE VILCHEZ MOLINA

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 Huanca Sancos - Sancos, provincia de Huanca Sancos, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos registró un superávit económico de S/ 109 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 67,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 79,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 307 miles, 4,4% 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 Provincial de Huanca Sancos - Sancos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 43,5% 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/ 1 112 miles.

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

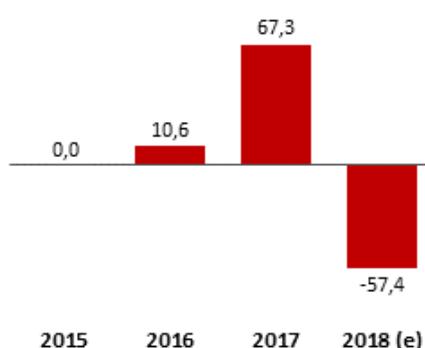
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos representaron el 4,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 552. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 67,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,2% del gasto no financiero y el 1 032,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 557.
- El SDT del 2017, representó el 37,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 56,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

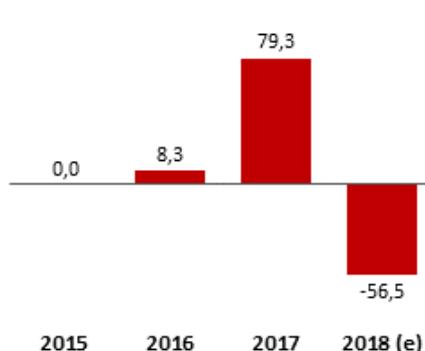
Ingresos Totales

(Var. %)



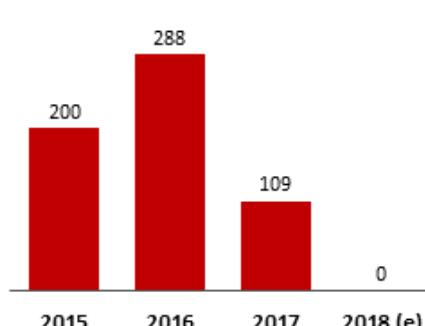
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos alcanzaron los S/ 5 705 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 296 miles respecto del año 2016 (67,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 445 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 38,2% de los ingresos totales y el 61,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 57,7% 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/ 2 433 miles lo que significaría una variación de -57,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 597 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 475 miles respecto del año 2016 (79,3%), principalmente por un incremento de S/ 1 925 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,2%.

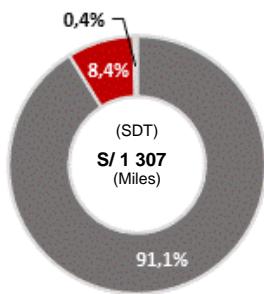
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 433 miles, lo que significaría una reducción de 56,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 109 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 296 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 475 miles.

Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	200	288	109	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 082	3 410	5 705	2 433	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 082	2 676	3 527	2 433	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	45	41	20	38	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	272	257	214	254	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 766	2 378	3 293	2 141	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	733	2 178	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	733	2 176	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	3	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	2 882	3 121	5 597	2 433	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 165	1 865	2 415	1 825	
1. REMUNERACIONES	243	262	284	297	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 858	1 541	2 068	1 455	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	65	62	63	73	
II. GASTO DE CAPITAL	717	1 257	3 181	609	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	717	1 207	3 181	609	
2. OTROS	0	50	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	200	288	109	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos** alcanzó **S/ 1 307 miles**, lo que representa una reducción del -4,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -77 miles en el saldo de pasivos.

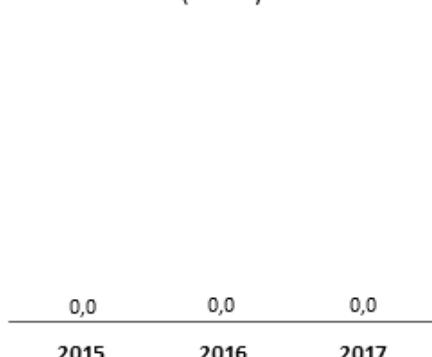
La saldo de pasivos representa el 91,1% del SDT; la deuda real, el 8,4% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 283	1 268	1 192
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 283	1 268	1 192
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	429	429	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	517	519	519
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	331	314	671
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	5	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	2
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
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
II. DEUDA EXIGIBLE	0	0	6
2.1.TRIBUTOS	0	0	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	3
III. DEUDA REAL	119	100	110
3.1.PRINCIPAL	26	1	1
3.2.INTERES	94	98	109
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 403	1 368	1 307

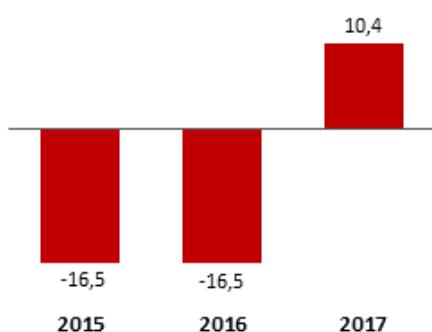
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible

(Var.%)

**Deuda Real**

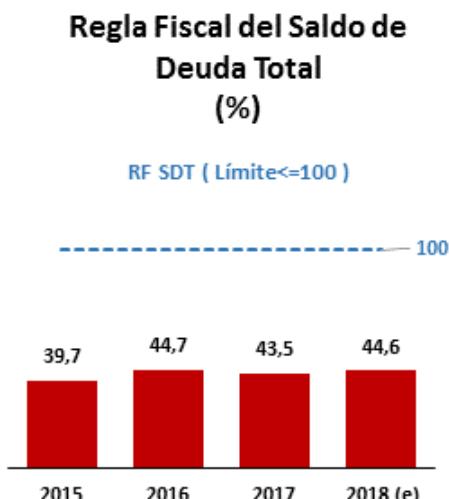
(Var.%)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 43,5%, inferior al límite del 100,0%.

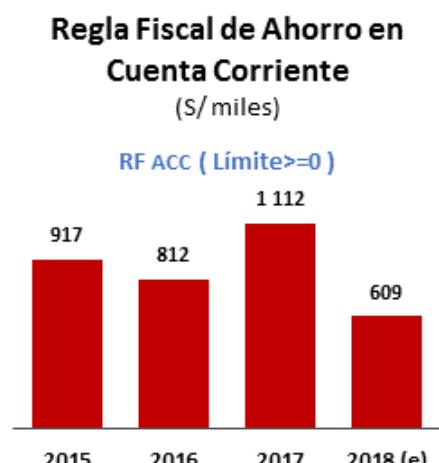


Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 44,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos	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 (%)	39,7	44,7	43,5	44,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 403	1 368	1 307	1 308
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	3 531	3 062	3 009	2 930
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 099	1 189

Fuente: Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos, 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.



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 112 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 609 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	917	812	1 112	609
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 082	2 676	3 527	2 433
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 165	1 865	2 415	1 825

Fuente: Municipalidad Provincial de Huanca Sancos - Sancos, 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/	10,3%	8,7%	4,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 832	8 296	6 508
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	11,0%	9,5%	4,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,7%	91,3%	95,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	94,5%	67,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	497	497	552
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	75,1%	59,7%	43,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,8%	44,0%	37,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	684,1%	626,1%	1 032,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	49,0%	24,6%	13,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	60,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	23,9%	13,4%	22,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,8%	30,3%	31,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	285	283	324
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	200	336	885
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	804	869	1 557
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	45,5%	51,1%	37,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	39,7%	44,7%	43,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 701
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	56,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,5%	7,3%	33,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	391	381	364

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCA SANCOS - SANCOS	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	200	288	109	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 082	3 410	5 705	2 433
I. INGRESOS CORRIENTES	3 082	2 676	3 527	2 433
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	45	41	20	38
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	45	41	20	38
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	272	257	214	254
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	4	2	3	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	1	77
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	145	118	117	120
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	7	7	7	0
3.5. TASAS	36	73	43	18
3.6. VENTA DE BIENES	81	57	43	39
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 766	2 378	3 293	2 141
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	382	362	414	413
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	135	94	160	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 400	1 325	1 331	1 384
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	593	351	797	344
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	255	246	590	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	733	2 178	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	733	2 176	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	240	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	733	1 935	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	3	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	3	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	2 882	3 121	5 597	2 433
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 165	1 865	2 415	1 825
1. REMUNERACIONES	243	262	284	297
2. BIENES Y SERVICIOS	1 858	1 541	2 068	1 455
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	65	62	63	73
3.1. PENSIONES	33	31	26	33
3.2. CARGAS SOCIALES	19	19	24	24
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	13	13	12	16
II. GASTO DE CAPITAL	717	1 257	3 181	609
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	717	1 207	3 181	609
1.1. INVERSIÓN	717	1 207	3 181	609
2. OTROS	0	50	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	50	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	200	288	109	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.

