

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAVELICA

## HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



## **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 Huancavelica

### Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

## Equipo Técnico

### Alcalde

JULIO CESAR CUMBES CARBAJAL

### Gerente Municipal:

GERMAN ORTEGA MELGAR

### Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

WILDER DAMIAN CORTEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huancavelica registró un superávit económico de S/ 8 851 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 25,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 28,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 763 miles, 42,6% 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 Huancavelica cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,3% 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/ 18 736 miles.

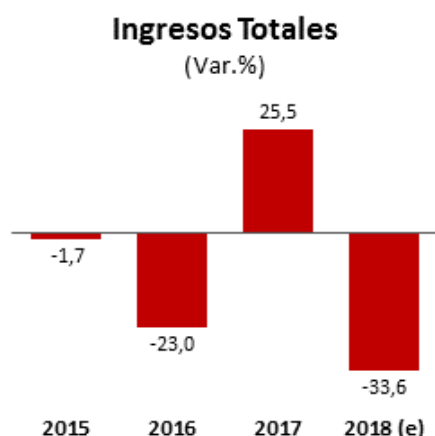
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huancavelica no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huancavelica representaron el 8,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 633. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 74,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 59,4% del gasto no financiero y el 546,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 877.
- El SDT del 2017, representó el 14,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

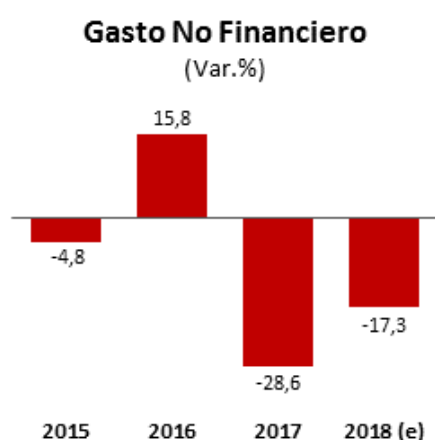


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huancavelica alcanzaron los S/ 44 811 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 091 miles respecto del año 2016 (25,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 8 751 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 89,5% de los ingresos totales y el 10,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,9% de los ingresos totales; las transferencias corrientes el 80,7% y los ingresos no tributarios el 5,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 29 742 miles lo que significaría una variación de -33,6% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero



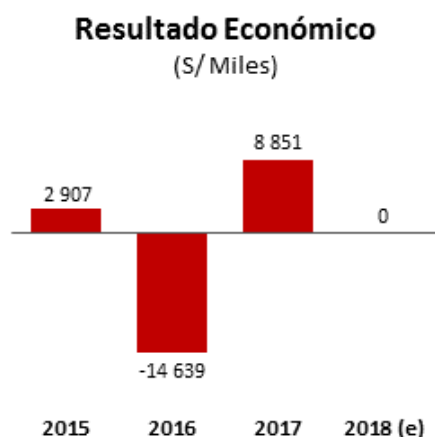
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 35 960 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 399 miles respecto del año 2016 (-28,6%), principalmente por una reducción de S/ 16 274 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 40,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 59,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 29 742 miles, lo que significaría una reducción de 17,3% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 8 851 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 9 091 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 14 399 miles.

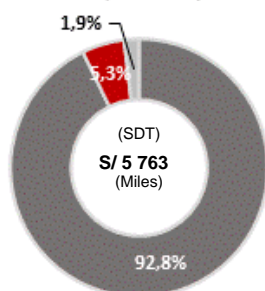


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huancavelica	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 907</b>	<b>-14 639</b>	<b>8 851</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>46 385</b>	<b>35 720</b>	<b>44 811</b>	<b>29 742</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	34 917	31 337	40 088	29 742
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 205	1 264	1 315	1 249
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 671	2 692	2 593	2 551
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31 041	27 381	36 179	25 942
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 468	4 383	4 723	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 468	4 383	4 723	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>43 478</b>	<b>50 359</b>	<b>35 960</b>	<b>29 742</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	21 383	19 478	21 353	17 202
1. REMUNERACIONES	3 822	3 654	3 357	3 741
2. BIENES Y SERVICIOS	13 226	12 911	12 900	12 177
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 336	2 912	5 095	1 284
II. GASTO DE CAPITAL	22 094	30 881	14 607	12 540
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 094	30 881	14 607	12 540
2. OTROS	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>2 907</b>	<b>-14 639</b>	<b>8 851</b>	<b>0</b>

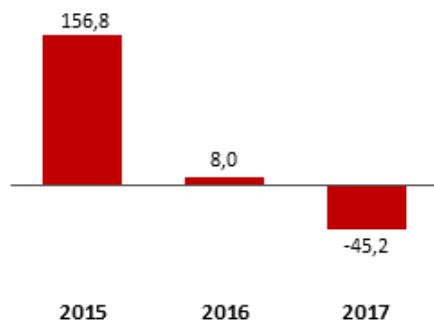
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

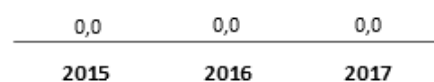


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

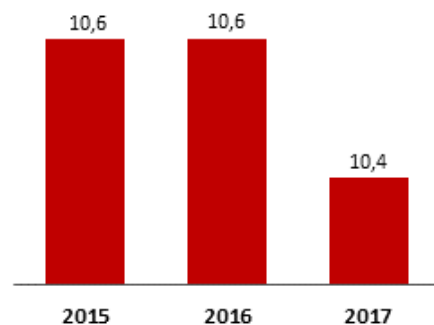
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Huancavelica alcanzó S/ 5 763 miles, lo que representa una reducción del -42,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -4 409 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,8% del SDT; la deuda real, el 5,3% y la deuda exigible, el 1,9%.

Municipalidad Provincial de Huancavelica	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>9 035</b>	<b>9 755</b>	<b>5 346</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>9 035</b>	<b>9 755</b>	<b>5 346</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	810	1 623	1 484
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	7 950	7 903	3 850
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	264	147	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	11	83	7
<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>0</b>	<b>0</b>	<b>109</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	88
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	21
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>252</b>	<b>279</b>	<b>308</b>
3.1.PRINCIPAL	12	12	12
3.2.INTERES	240	267	296
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>9 287</b>	<b>10 034</b>	<b>5 763</b>

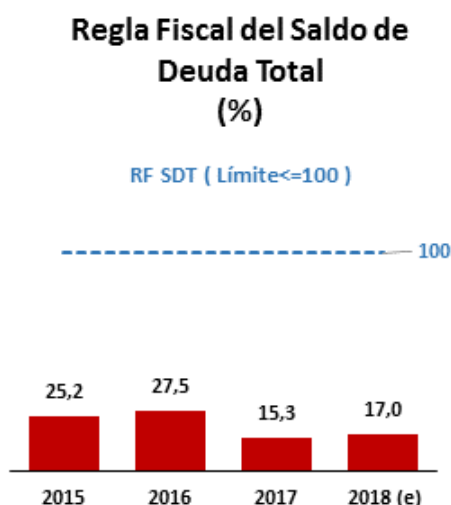
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huancavelica cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,3%, 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 17,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huancavelica	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 (%)	25,2	27,5	15,3	17,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 287	10 034	5 763	5 777
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	36 791	36 458	37 585	34 021
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	22 292	22 807

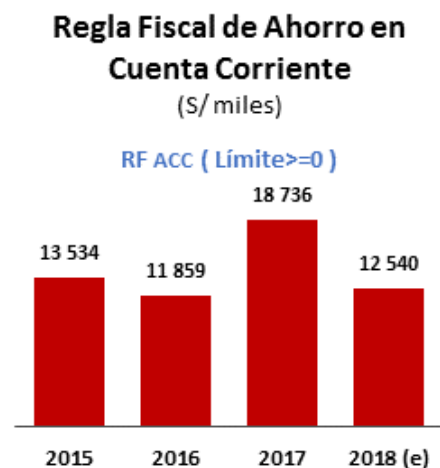
Fuente: Municipalidad Provincial de Huancavelica, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Huancavelica cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 18 736 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 12 540 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huancavelica	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	13 534	11 859	18 736	12 540
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	34 917	31 337	40 088	29 742
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	21 383	19 478	21 353	17 202

Fuente: Municipalidad Provincial de Huancavelica, 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/	8,4%	11,1%	8,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 607	9 725	9 533
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,9%	7,9%	10,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	83,7%	63,7%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,6%	88,9%	91,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	87,6%	74,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	531	552	633
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	49,2%	38,7%	59,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,1%	42,1%	30,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	551,7%	492,4%	546,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	25,6%	26,3%	3,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	30,3%	6,1%	5,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,1%	2,9%	2,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,8%	37,8%	46,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	255	254	239
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	548	759	356
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 078	1 238	877
<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	26,6%	32,0%	14,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	25,2%	27,5%	15,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	31 822
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,7%	2,8%	13,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	230	247	141

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAVELICA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 907</b>	<b>-14 639</b>	<b>8 851</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>46 385</b>	<b>35 720</b>	<b>44 811</b>	<b>29 742</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	34 917	31 337	40 088	29 742
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 205	1 264	1 315	1 249
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4	24	17	5
2.2. AL PATRIMONIO	1 201	1 240	1 253	1 244
2.3. OTROS	0	0	45	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 671	2 692	2 593	2 551
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	439	549	417	521
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	1	25	43
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	616	700	648	622
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	125	89	170	0
3.5. TASAS	1 481	1 350	1 333	1 353
3.6. VENTA DE BIENES	7	3	1	11
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31 041	27 381	36 179	25 942
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 879	6 777	7 794	7 864
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	5 072	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	587	621	575	200
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	13 562	12 896	13 082	13 619
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 538	5 152	7 666	4 258
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	2 475	1 935	1 991	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 468	4 383	4 723	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 468	4 383	4 723	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	2 430	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	10 268	1 953	4 723	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	1 200	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>43 478</b>	<b>50 359</b>	<b>35 960</b>	<b>29 742</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	21 383	19 478	21 353	17 202
1. REMUNERACIONES	3 822	3 654	3 357	3 741
2. BIENES Y SERVICIOS	13 226	12 911	12 900	12 177
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 336	2 912	5 095	1 284
3.1. PENSIONES	313	310	308	331
3.2. CARGAS SOCIALES	267	259	228	265
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	3 755	2 343	4 559	688
II. GASTO DE CAPITAL	22 094	30 881	14 607	12 540
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 094	30 881	14 607	12 540
1.1. INVERSIÓN	22 094	30 881	14 607	12 540
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	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>2 907</b>	<b>-14 639</b>	<b>8 851</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.

