

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONAYCA

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 Distrital de Conayca

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico

Alcalde

LEONARDO CARDENAS
ZUASNABAR

Gerente Municipal:

MIGUEL ARAUJO ESPINOZA

Responsable:

CONTADOR

YURI QUISPE CUSI

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

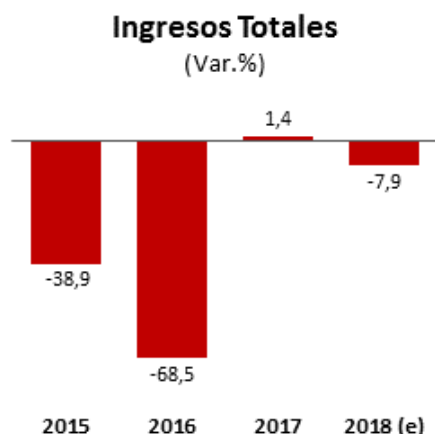
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Conayca registró un déficit económico de S/ 177 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -58,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 474 miles, 77,3% 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 Distrital de Conayca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 65,6% 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/ 113 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Conayca 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 Distrital de Conayca representaron el 3,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 487. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 67,0% del gasto no financiero y el 2 470,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 731.
- El SDT del 2017, representó el 67,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 34,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

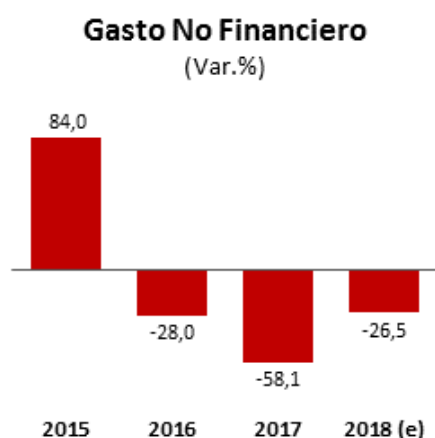


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Conayca alcanzaron los S/ 703 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 miles respecto del año 2016 (1,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 10 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,6% y los ingresos no tributarios el 3,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 647 miles lo que significaría una variación de -7,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



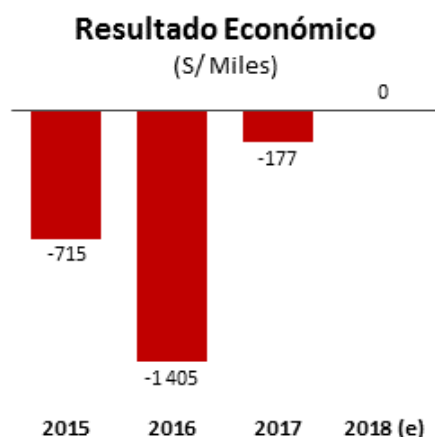
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 880 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 218 miles respecto del año 2016 (-58,1%), principalmente por una reducción de S/ 1 346 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 33,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 67,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 647 miles, lo que significaría una reducción de 26,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 177 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 10 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 218 miles.

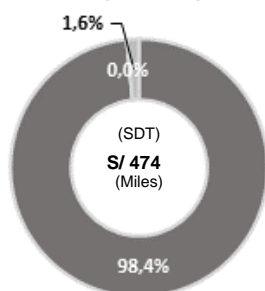


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Conayca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-715	-1 405	-177	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 197	693	703	647
I. INGRESOS CORRIENTES	704	693	703	647
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14	12	24	30
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	690	681	679	607
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 493	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 493	0	0	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)	2 912	2 098	880	647
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	430	461	590	411
1. REMUNERACIONES	79	96	96	100
2. BIENES Y SERVICIOS	344	357	485	302
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	8	8	8
II. GASTO DE CAPITAL	2 482	1 636	290	236
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 482	1 636	290	236
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-715	-1 405	-177	0

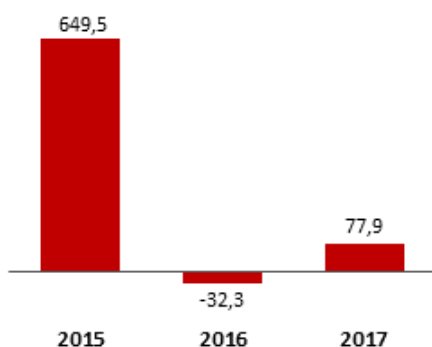
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

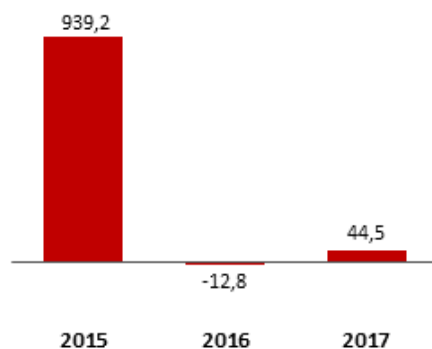


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

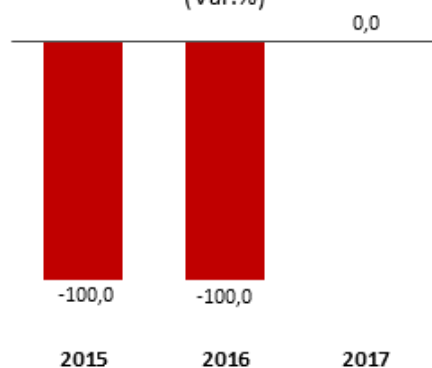
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Conayca alcanzó S/ 474 miles, lo que representa un incremento del 77,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 204 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,4% del SDT; la deuda exigible, el 1,6% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Conayca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	387	262	466
1.1. PASIVO CORRIENTE	387	262	466
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	386	261	465
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	0
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	6	5	7
2.1. TRIBUTOS	3	2	4
2.2. INTERES Y MULTAS	3	3	3
III. DEUDA REAL	0	0	0
3.1. PRINCIPAL	0	0	0
3.2. INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	393	267	474

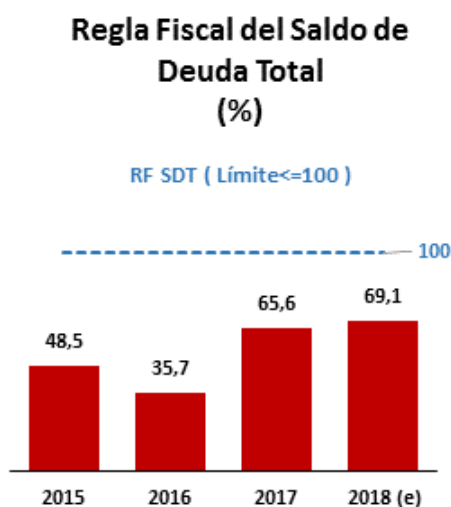
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Conayca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 65,6%, 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 69,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Conayca	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 (%)	48,5	35,7	65,6	69,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	393	267	474	474
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	812	748	722	687
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	642	606

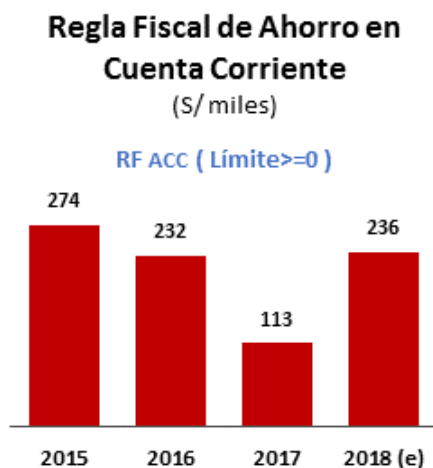
Fuente: Municipalidad Distrital de Conayca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Distrital de Conayca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 113 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 236 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Conayca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	274	232	113	236
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	704	693	703	647
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	430	461	590	411

Fuente: Municipalidad Distrital de Conayca, 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/	0,7%	1,8%	3,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 183	1 021	1 982
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,5%	0,6%	2,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	98,2%	96,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	90,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	510	497	487
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	14,8%	22,0%	67,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,1%	66,0%	82,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 980,6%	3 724,2%	2 470,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	8,6%	5,3%	5,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,6%	0,8%	1,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,9%	33,5%	16,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	257	264	339
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 036	1 350	241
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 389	1 731	731
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	55,9%	38,6%	67,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	48,5%	35,7%	65,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	248
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	34,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,5%	1,9%	66,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	323	220	393

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 DISTRITAL DE CONAYCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-715	-1 405	-177	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 197	693	703	647
I. INGRESOS CORRIENTES	704	693	703	647
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14	12	24	30
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	0	0	20
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	1	5	8
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	7	5	8	0
3.5. TASAS	6	6	11	2
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	690	681	679	607
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	231	209	205	192
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	389	393	381	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	26	26	30	26
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	43	52	62	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 493	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 493	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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	1 493	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)	2 912	2 098	880	647
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	430	461	590	411
1. REMUNERACIONES	79	96	96	100
2. BIENES Y SERVICIOS	344	357	485	302
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	8	8	8
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	7	8	8	8
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	2 482	1 636	290	236
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 482	1 636	290	236
1.1. INVERSIÓN	2 482	1 636	290	236
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)	-715	-1 405	-177	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.

