

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANGARAES - LIRCAY

HUANCAVELICA - ANGARAES



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 20 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 Angaraes - Lircay

Ubicación:

Huancavelica - Angaraes

Equipo Técnico

Alcalde

BALVINO ZEVALLOS ESCOBAR

Gerente Municipal:

WILLIAM ORTIZ ZEVALLOS

Responsable:

DIRECTORA GENERAL DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

SUSAN IBARRA DAMIAN

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

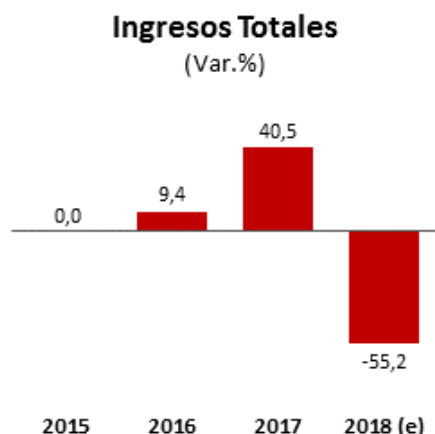
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay registró un déficit económico de S/ 2 604 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 40,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 68,9 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 616 miles, 86,4% 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 Provincial de Angaraes - Lircay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,7% 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/ 4 286 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay 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 Angaraes - Lircay representaron el 2,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 781. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 55,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 42,5% del gasto no financiero y el 1 569,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 390.
- El SDT del 2017, representó el 34,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

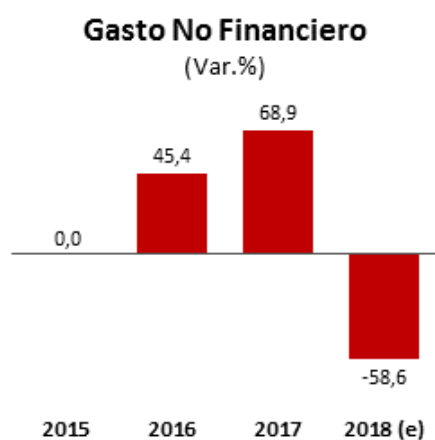


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay alcanzaron los S/ 32 371 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 338 miles respecto del año 2016 (40,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 435 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 40,9% de los ingresos totales y el 59,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 56,2% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 488 miles lo que significaría una variación de -55,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



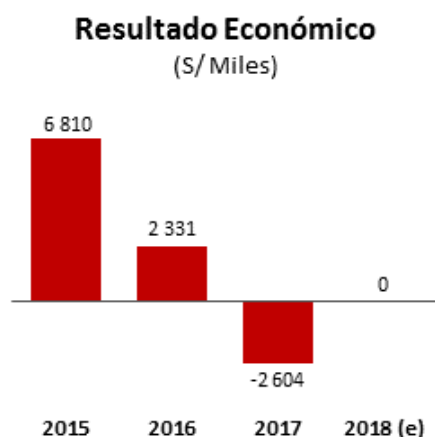
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 34 975 miles, lo que representa un incremento en S/ 14 272 miles respecto del año 2016 (68,9%), principalmente por un incremento de S/ 9 635 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 57,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 42,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 488 miles, lo que significaría una reducción de 58,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 604 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 9 338 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 14 272 miles.

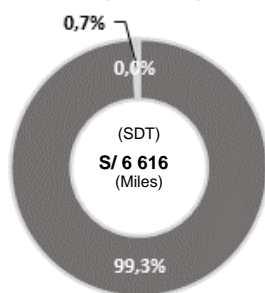


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 810	2 331	-2 604	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 049	23 033	32 371	14 488
I. INGRESOS CORRIENTES	17 694	17 241	19 144	14 488
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	30
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	245	302	326	315
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	779	1 433	620	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 671	15 506	18 197	14 138
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 354	5 793	13 227	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 354	5 793	13 227	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)	14 239	20 703	34 975	14 488
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 232	10 221	14 858	9 550
1. REMUNERACIONES	2 034	1 533	1 439	1 640
2. BIENES Y SERVICIOS	5 225	6 829	10 263	7 050
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 973	1 859	3 155	861
II. GASTO DE CAPITAL	5 007	10 482	20 117	4 938
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 132	10 088	20 018	4 938
2. OTROS	875	394	99	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 810	2 331	-2 604	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

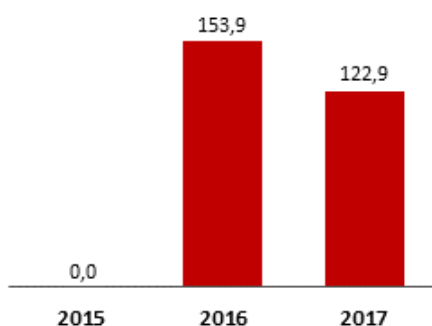
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

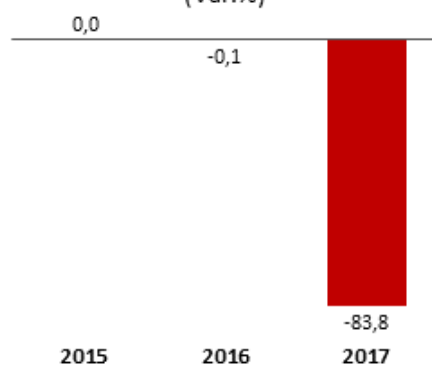
Saldo de Pasivos

(Var.%)



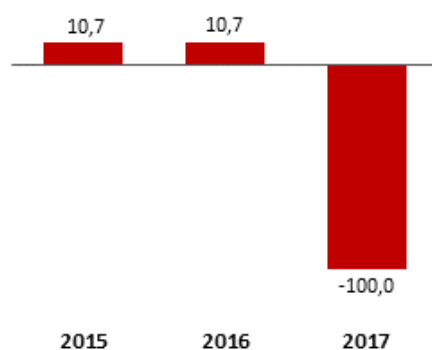
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay alcanzó S/ 6 616 miles, lo que representa un incremento del 86,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 624 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda exigible, el 0,7% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 161	2 948	6 573
1.1.PASIVO CORRIENTE	823	2 610	6 234
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	50	431	437
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	772	2 178	5 791
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	1	5
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	339	339	339
DEUDAS A LARGO PLAZO	339	339	339
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	266	265	43
2.1.TRIBUTOS	153	140	21
2.2.INTERES Y MULTAS	113	125	22
III.DEUDA REAL	304	337	0
3.1.PRINCIPAL	9	9	0
3.2.INTERES	295	328	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 731	3 550	6 616

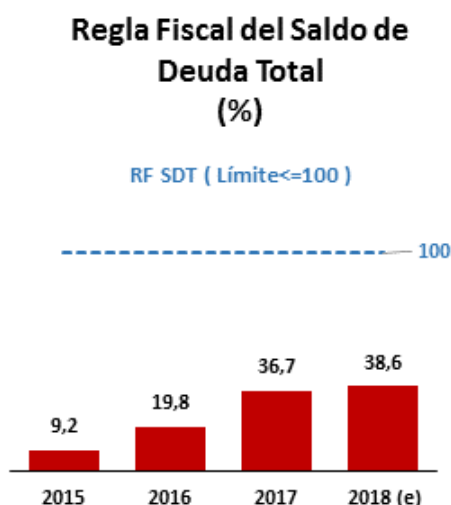
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,7%, 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 38,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay	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 (%)	9,2	19,8	36,7	38,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 731	3 550	6 616	6 619
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 854	17 891	18 050	17 142
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 882	11 324

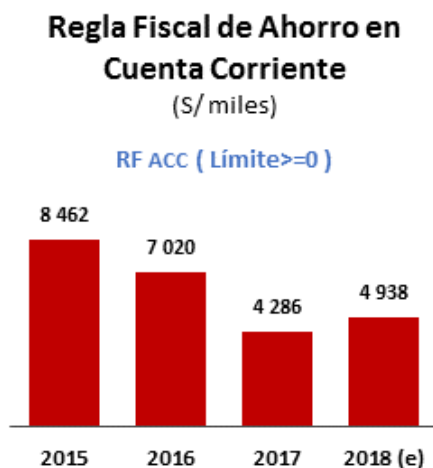
Fuente: Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Angaraes - Lircay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 286 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 938 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 462	7 020	4 286	4 938
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 694	17 241	19 144	14 488
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 232	10 221	14 858	9 550

Fuente: Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, 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/	4,9%	7,5%	2,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 143	6 958	3 762
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,2%	8,4%	2,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,1%	92,5%	97,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	79,5%	74,7%	55,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	633	640	781
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	64,8%	49,4%	42,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,7%	40,6%	42,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	902,3%	589,1%	1 569,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	74,0%	35,1%	32,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,1%	0,1%	21,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,1%	2,0%	7,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	47,8%	40,7%	22,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	190	224	260
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	167	405	796
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	577	830	1 390
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	9,8%	20,6%	34,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,2%	19,8%	36,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	11 434
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	32,9%	17,0%	32,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	70	142	263

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANGARAES - LIRCAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 810	2 331	-2 604	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 049	23 033	32 371	14 488
I. INGRESOS CORRIENTES	17 694	17 241	19 144	14 488
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	30
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	30
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	245	302	326	315
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	1	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	242	301	326	133
2.3. OTROS	0	0	0	182
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	779	1 433	620	5
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	47	54	109	5
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	935	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	126	123	182	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	38	103	122	0
3.5. TASAS	438	219	205	0
3.6. VENTA DE BIENES	129	0	2	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 671	15 506	18 197	14 138
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 782	3 491	3 791	3 874
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	151	149	122	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 656	8 437	8 361	8 631
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 300	1 759	3 626	1 633
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	716	336	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	1 066	1 333	2 296	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 354	5 793	13 227	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 354	5 793	13 227	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 199	3 978	7 212	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	155	1 815	6 015	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	14 239	20 703	34 975	14 488
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 232	10 221	14 858	9 550
1. REMUNERACIONES	2 034	1 533	1 439	1 640
2. BIENES Y SERVICIOS	5 225	6 829	10 263	7 050
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 973	1 859	3 155	861
3.1. PENSIONES	31	30	30	31
3.2. CARGAS SOCIALES	174	129	124	118
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 768	1 700	3 001	712
II. GASTO DE CAPITAL	5 007	10 482	20 117	4 938
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 132	10 088	20 018	4 938
1.1. INVERSIÓN	4 132	10 088	20 018	4 938
2. OTROS	875	394	99	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	875	394	99	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 810	2 331	-2 604	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.

