

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA

HUANCAVELICA - CASTROVIRREYNA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 Castrovirreyna

Ubicación:

Huancavelica - Castrovirreyna

Equipo Técnico

Alcalde

JESÚS REDY MARTINEZ GALVEZ

Gerente Municipal:

WALTER MAYHUA MATAMOROS

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACIÓN
PRESUPUESTO RACIONALIZACIÓN
JULIO RAUL BELLIDO HUAMAN

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Castrovirreyna registró un superávit económico de S/ 65 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 103,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 19,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 851 miles, 49,2% 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 Castrovirreyna cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 38,9% 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/ 1 970 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Castrovirreyna no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

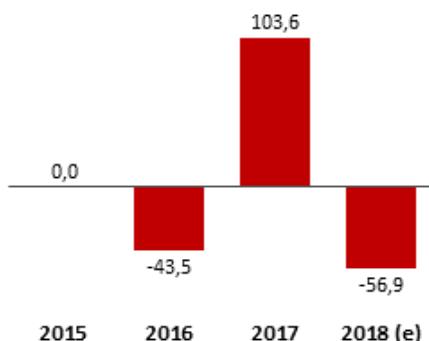
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna representaron el 2,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 133. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 73,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 46,5% del gasto no financiero y el 2 027,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 409.
- El SDT del 2017, representó el 40,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 61,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

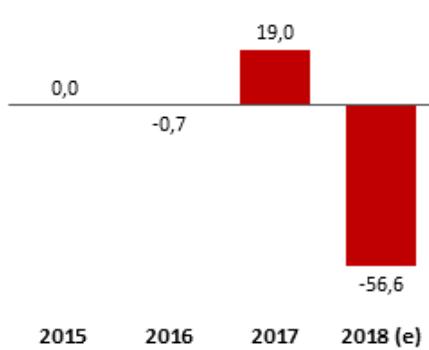
Ingresos Totales

(Var.%)



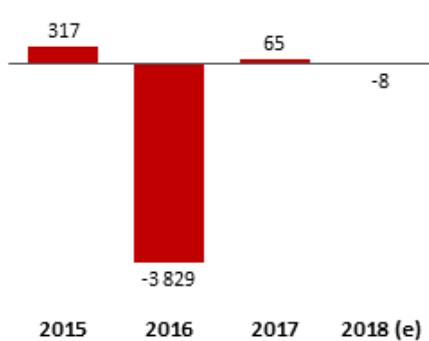
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Castrovirreyna alcanzaron los S/ 11 119 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 657 miles respecto del año 2016 (103,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 009 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 36,1% de los ingresos totales y el 63,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,6% y los ingresos no tributarios el 2,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 793 miles lo que significaría una variación de -56,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 054 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 763 miles respecto del año 2016 (19,0%), principalmente por un incremento de S/ 1 234 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 46,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 53,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 801 miles, lo que significaría una reducción de 56,6% respecto del 2017.

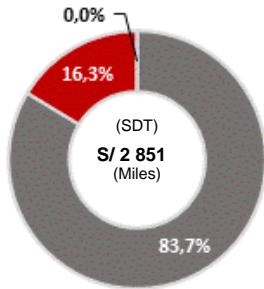
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 65 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 657 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 762 miles.

Municipalidad Provincial de Castrovirreyna	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	317	-3 829	65	-8	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 676	5 463	11 119	4 793	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 676	5 458	7 106	4 793	
1. CONTRIBUCIONES	4	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	21	14	13	24	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	396	190	240	293	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 255	5 254	6 853	4 475	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	4	4 013	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	4	4 013	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)	9 359	9 292	11 054	4 801	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 570	3 901	5 136	3 418	
1. REMUNERACIONES	667	694	707	1 028	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 305	2 157	2 061	2 087	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 598	1 051	2 368	303	
II. GASTO DE CAPITAL	4 789	5 390	5 918	1 383	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 789	5 150	5 918	1 383	
2. OTROS	0	240	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	317	-3 829	65	-8	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

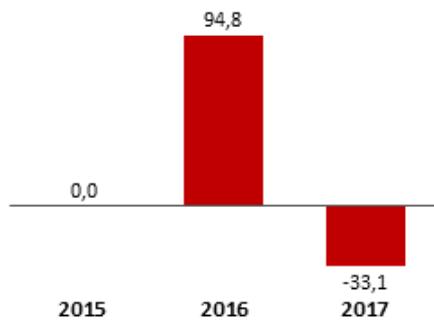
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

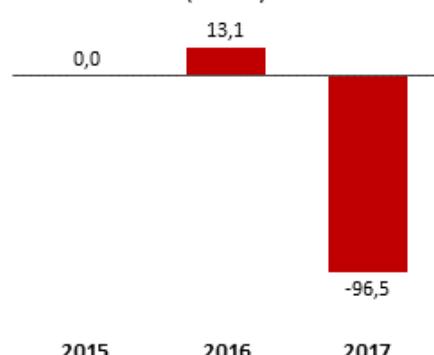
Saldo de Pasivos

(Var.%)



Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



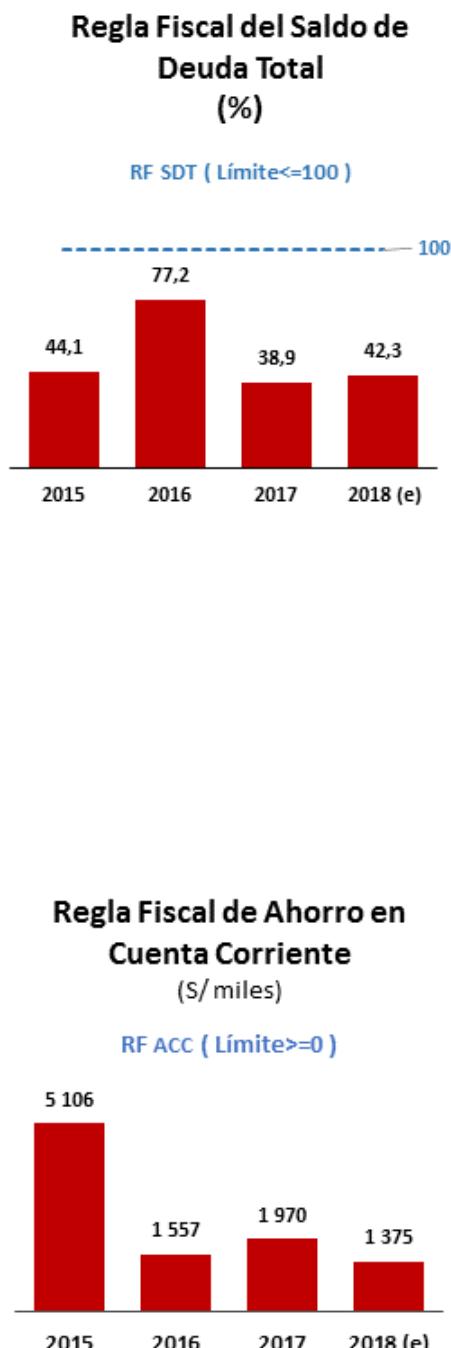
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Castrovirreyna** alcanzó **S/ 2 851 miles**, lo que representa una reducción del -49,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 565 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 83,7% del SDT; la deuda real, el 16,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Castrovirreyna	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 830	3 565	2 386
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 830	2 813	1 700
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	781	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4	532	297
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 001	2 238	1 368
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	3	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	41	40	32
I.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	752	686
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	752	686
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	17	19	1
2.1.TRIBUTOS	11	10	0
2.2.INTERES Y MULTAS	6	8	0
III. DEUDA REAL	1 806	2 030	465
3.1.PRINCIPAL	21	51	41
3.2.INTERES	1 786	1 979	424
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 653	5 614	2 851

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 Castrovirreyna cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 38,9%, 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 42,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Castrovirreyna	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 (%)	44,1	77,2	38,9	42,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 653	5 614	2 851	2 857
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 290	7 269	7 335	6 758
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 668	2 668

Fuente: Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, 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 Castrovirreyna cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 970 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 375 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Castrovirreyna	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 106	1 557	1 970	1 375
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 676	5 458	7 106	4 793
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 570	3 901	5 136	3 418

Fuente: Municipalidad Provincial de Castrovirreyna, 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/	4,3%	3,7%	2,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 835	6 299	7 811
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,5%	2,2%	2,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,7%	96,3%	97,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	73,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	952	856	1 133
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	48,8%	42,0%	46,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	22,2%	42,6%	26,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 096,2%	1 908,6%	2 027,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	12,9%	16,0%	14,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,1%	53,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,2%	3,4%	4,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	52,8%	28,5%	27,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	594	609	511
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 474	1 587	1 825
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 881	2 863	3 409
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	37,8%	102,8%	40,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,1%	77,2%	38,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 484
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	61,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	49,9%	36,5%	23,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 125	1 730	879

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 CASTROVIRREYNA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	317	-3 829	65	-8
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 676	5 463	11 119	4 793
I. INGRESOS CORRIENTES	9 676	5 458	7 106	4 793
1. CONTRIBUCIONES	4	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	4	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	21	14	13	24
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	21	14	13	24
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	396	190	240	293
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	136	2	2	10
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	12	22	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	140	100	102	125
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	13	14	22	0
3.5. TASAS	15	17	7	23
3.6. VENTA DE BIENES	92	45	86	135
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 255	5 254	6 853	4 475
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 003	820	910	938
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	848	1 028	906	450
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 090	1 957	2 017	2 046
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 673	1 135	2 697	1 041
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	3 641	314	324	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	4	4 013	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	4	4 013	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	795	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	4	3 218	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)	9 359	9 292	11 054	4 801
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 570	3 901	5 136	3 418
1. REMUNERACIONES	667	694	707	1 028
2. BIENES Y SERVICIOS	2 305	2 157	2 061	2 087
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 598	1 051	2 368	303
3.1. PENSIONES	47	47	47	47
3.2. CARGAS SOCIALES	58	59	61	83
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 493	945	2 260	173
II. GASTO DE CAPITAL	4 789	5 390	5 918	1 383
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 789	5 150	5 918	1 383
1.1. INVERSIÓN	4 789	5 150	5 918	1 383
2. OTROS	0	240	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	240	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	317	-3 829	65	-8

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.

