

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TAYACAJA - PAMPAS

HUANCAVELICA - TAYACAJA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL **31 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 Tayacaja - Pampas

Ubicación:

Huancavelica - Tayacaja

Equipo Técnico

Alcalde

SOCRATES CICERON PEREZ
GAMARRA

Gerente Municipal:

MANUEL RAFAEL TRAVERSO
CARDENAS

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

DANIEL QUINTO HUAMANTICA

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas registró un superávit económico de S/ 488 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -6,7 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 793 miles, 16,9% 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 Tayacaja - Pampas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 33,5% 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/ 7 815 miles.

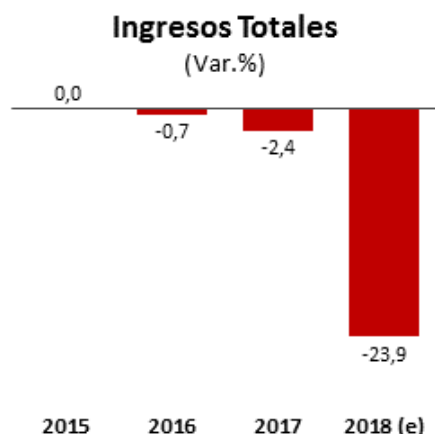
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas representaron el 4,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 505. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 64,3% del gasto no financiero y el 1 464,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 269.
- El SDT del 2017, representó el 31,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 66,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

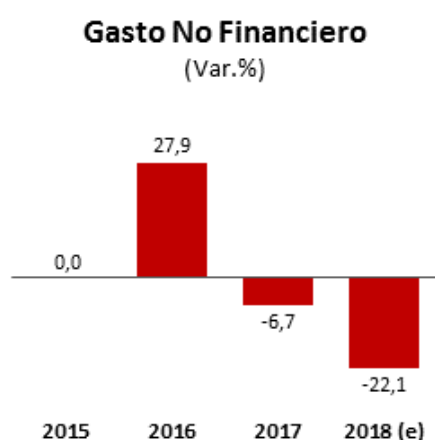


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas alcanzaron los S/ 21 526 miles, lo que representa una reducción en S/ 528 miles respecto del año 2016 (-2,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 240 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,8% de los ingresos totales y el 99,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 94,9% y los ingresos no tributarios el 2,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 16 381 miles lo que significaría una variación de -23,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 21 038 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 509 miles respecto del año 2016 (-6,7%), principalmente por una reducción de S/ 3 685 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 35,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 64,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 381 miles, lo que significaría una reducción de 22,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 488 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 528 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 509 miles.

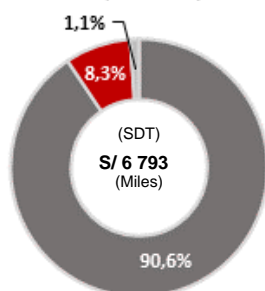


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 576	-493	488	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 211	22 054	21 526	16 381
I. INGRESOS CORRIENTES	20 060	17 638	21 350	16 381
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	401	449	334	299
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	515	560	591	460
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 144	16 629	20 426	15 622
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 151	4 415	176	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 151	4 415	176	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)	17 634	22 547	21 038	16 381
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 669	11 359	13 535	10 687
1. REMUNERACIONES	3 500	3 315	3 547	3 919
2. BIENES Y SERVICIOS	5 307	6 286	5 266	5 801
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 862	1 758	4 723	967
II. GASTO DE CAPITAL	5 966	11 188	7 502	5 693
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 966	10 688	7 502	5 693
2. OTROS	0	500	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 576	-493	488	0

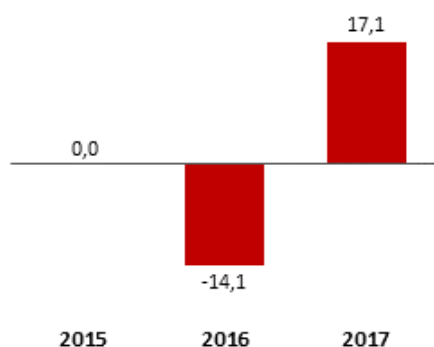
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

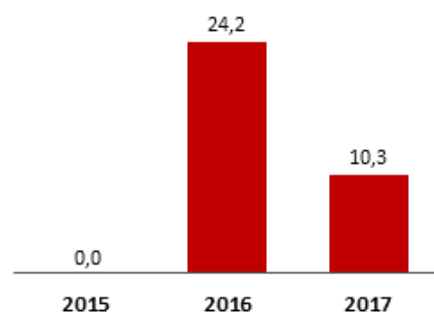


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

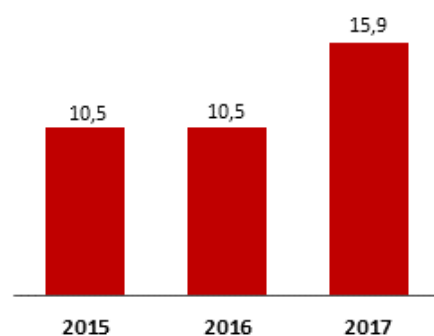
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Tayacaja - Pampas alcanzó S/ 6 793 miles, lo que representa un incremento del 16,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 900 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 90,6% del SDT; la deuda real, el 8,3% y la deuda exigible, el 1,1%.

Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 117	5 255	6 155
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 023	4 857	5 745
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 878	2 103	1 696
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 129	2 752	3 725
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	0	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	2	323
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 094	398	410
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	1 094	398	410
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	55	69	76
2.1.TRIBUTOS	34	37	39
2.2.INTERES Y MULTAS	21	32	37
III.DEUDA REAL	439	485	562
3.1.PRINCIPAL	8	8	9
3.2.INTERES	431	477	554
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 612	5 809	6 793

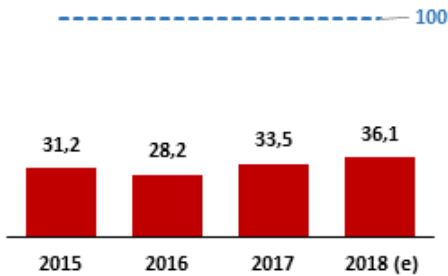
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 33,5%, 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 36,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas	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 (%)	31,2	28,2	33,5	36,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 612	5 809	6 793	6 800
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	21 181	20 631	20 258	18 857
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	17 964	17 759

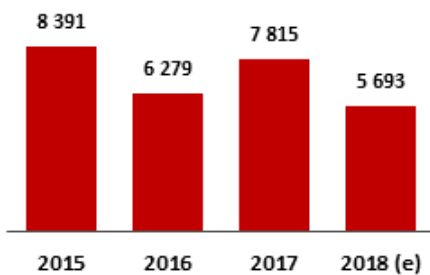
Fuente: Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 815 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 693 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 391	6 279	7 815	5 693
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	20 060	17 638	21 350	16 381
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	11 669	11 359	13 535	10 687

Fuente: Municipalidad Provincial de Tayacaja - Pampas, 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/	4,1%	4,6%	4,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 201	10 941	9 967
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,2%	4,5%	4,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,9%	95,4%	95,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	78,0%	86,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 326	1 882	1 505
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	66,2%	50,4%	64,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	45,4%	54,6%	41,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 274,3%	1 125,9%	1 464,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	67,7%	67,4%	22,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	4,1%	5,7%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,9%	2,1%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,8%	35,6%	36,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	561	709	678
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	534	1 159	809
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 579	2 445	2 269
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	33,0%	32,9%	31,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,6%	1,2%	1,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	31,2%	28,2%	33,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 465
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	66,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,5%	9,5%	26,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	592	630	733

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 TAYACAJA - PAMPAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 576	-493	488	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 211	22 054	21 526	16 381
I. INGRESOS CORRIENTES	20 060	17 638	21 350	16 381
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	401	449	334	299
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	401	449	334	299
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	515	560	591	460
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	48	86	120	14
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	18	0	12	8
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	70	40	57	49
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	71	90	56	0
3.5. TASAS	195	231	212	158
3.6. VENTA DE BIENES	112	114	133	230
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 144	16 629	20 426	15 622
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 268	5 656	6 018	6 086
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	17	7	11
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 541	7 884	7 846	8 025
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 621	1 775	4 552	1 500
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	1 699	1 296	2 003	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 151	4 415	176	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 151	4 415	176	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	3 809	95	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	245	606	81	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	1 907	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)	17 634	22 547	21 038	16 381
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 669	11 359	13 535	10 687
1. REMUNERACIONES	3 500	3 315	3 547	3 919
2. BIENES Y SERVICIOS	5 307	6 286	5 266	5 801
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 862	1 758	4 723	967
3.1. PENSIONES	108	95	96	103
3.2. CARGAS SOCIALES	246	253	247	210
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 508	1 410	4 381	654
II. GASTO DE CAPITAL	5 966	11 188	7 502	5 693
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 966	10 688	7 502	5 693
1.1. INVERSIÓN	5 966	10 688	7 502	5 693
2. OTROS	0	500	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	500	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 576	-493	488	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.

