

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYTARA

HUANCAVELICA - HUAYTARA



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 Huaytara

Ubicación:

Huancavelica - Huaytara

Equipo Técnico

Alcalde

JESUS VIRGILIO HUARCAYA
PAUCAR

Gerente Municipal:

JUAN ALFREDO HERNANDEZ
ORMEÑO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

TEODOMIRO BELARMINO SEDANO
QUINTANILLA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huaytara registró un superávit económico de S/ 1 327 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 22,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 13,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 153 miles, 0,5% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.

- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Huaytara cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 42,1% 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/ 1 422 miles.

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

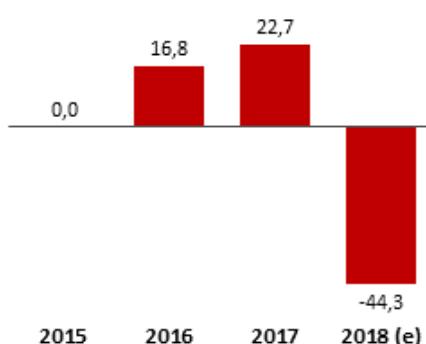
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huaytara representaron el 2,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 073. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 59,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 70,1% del gasto no financiero y el 2 887,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 722.
- El SDT del 2017, representó el 39,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 57,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

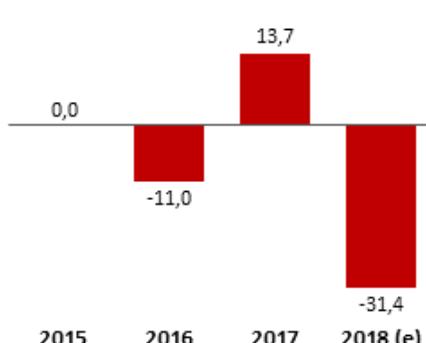
Ingresos Totales

(Var. %)



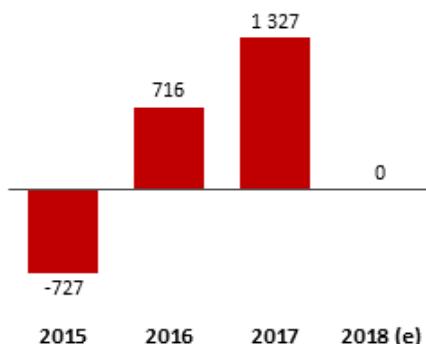
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huaytara alcanzaron los S/ 7 026 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 299 miles respecto del año 2016 (22,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 294 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 77,1% de los ingresos totales y el 22,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 75,1% y los ingresos no tributarios el 1,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 912 miles lo que significaría una variación de -44,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 699 miles, lo que representa un incremento en S/ 688 miles respecto del año 2016 (13,7%), principalmente por un incremento de S/ 1 007 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 70,1% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 29,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 912 miles, lo que significaría una reducción de 31,4% respecto del 2017.

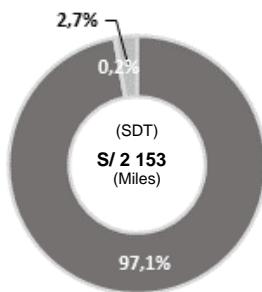
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 327 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 299 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 688 miles.

Municipalidad Provincial de Huaytara	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-727	716	1 327	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 904	5 727	7 026	3 912	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 904	4 122	5 416	3 912	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	27	22	25	30	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	96	38	113	120	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 781	4 062	5 278	3 763	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 605	1 610	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 605	1 610	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)	5 631	5 011	5 699	3 912	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 738	2 987	3 994	2 772	
1. REMUNERACIONES	317	300	323	379	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 106	1 932	2 037	1 785	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 314	755	1 634	608	
II. GASTO DE CAPITAL	1 893	2 024	1 705	1 141	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 600	1 870	1 705	1 141	
2. OTROS	293	154	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-727	716	1 327	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

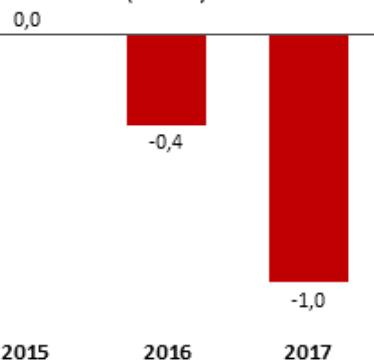
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

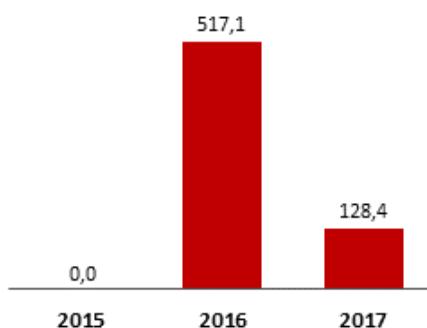
Saldo de Pasivos

(Var.%)



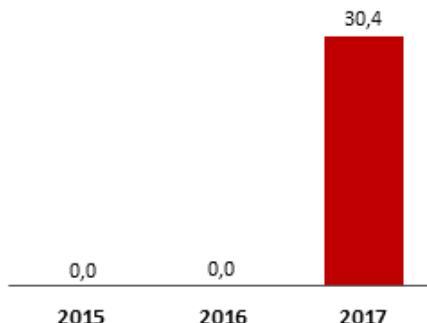
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

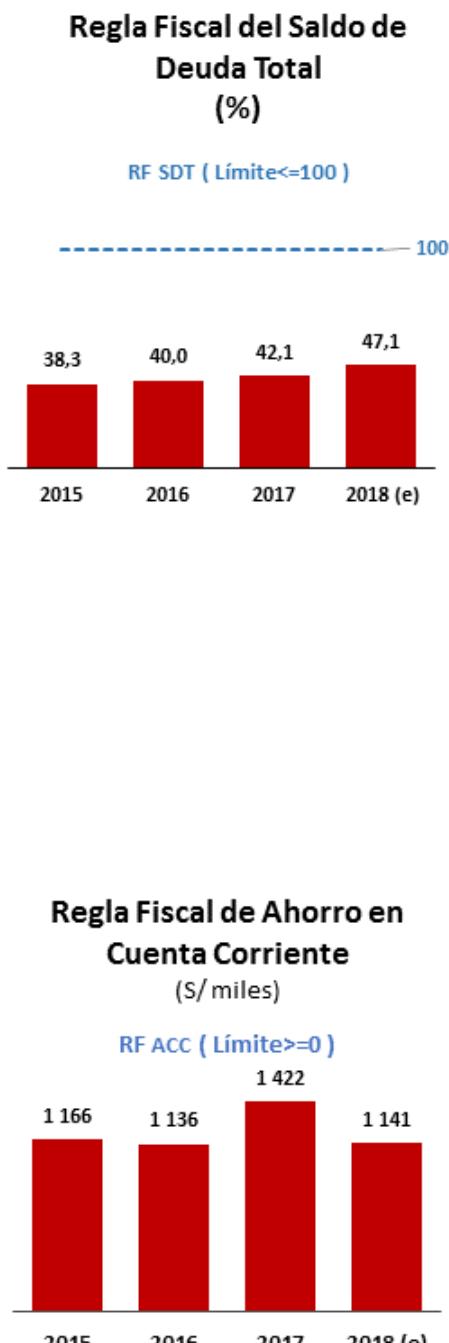
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Huaytara** alcanzó **S/ 2 153 miles**, lo que representa un incremento del 0,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 32 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 97,1% del SDT; la deuda exigible, el 2,7% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Huaytara	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 121	2 113	2 091
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 121	2 113	2 091
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	419	431	410
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 689	1 674	1 653
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	8	28
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	4	25	58
2.1.TRIBUTOS	4	22	49
2.2.INTERES Y MULTAS	0	3	9
III. DEUDA REAL	0	3	4
3.1.PRINCIPAL	0	3	3
3.2.INTERES	0	0	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 125	2 141	2 153

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 Huaytara cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 42,1%, 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 47,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Huaytara	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 (%)	38,3	40,0	42,1	47,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 125	2 141	2 153	2 160
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 555	5 349	5 117	4 589
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 471	2 625

Fuente: Municipalidad Provincial de Huaytara, 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 Huaytara cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 422 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 141 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Huaytara	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 166	1 136	1 422	1 141
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 904	4 122	5 416	3 912
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 738	2 987	3 994	2 772

Fuente: Municipalidad Provincial de Huaytara, 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/	2,5%	1,0%	2,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 848	2 863	6 605
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,2%	1,2%	2,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,5%	99,0%	98,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,3%	100,0%	59,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 359	1 266	2 073
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	66,4%	59,6%	70,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,4%	47,4%	31,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 043,2%	4 974,7%	2 887,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	51,5%	38,8%	6,7%
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	0,0%	0,1%	0,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	23,8%	27,5%	26,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	781	755	682
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	762	892	814
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 681	2 390	2 722
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	43,3%	51,9%	39,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	38,3%	40,0%	42,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 964
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	57,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	1,3%	38,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 012	1 021	1 028

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 HUAYTARA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-727	716	1 327	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 904	5 727	7 026	3 912
I. INGRESOS CORRIENTES	4 904	4 122	5 416	3 912
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	27	22	25	30
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	27	22	25	30
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	96	38	113	120
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2	2	8	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	54	11	47	42
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	15	0
3.5. TASAS	28	17	37	53
3.6. VENTA DE BIENES	12	9	6	25
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 781	4 062	5 278	3 763
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	849	781	899	945
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	154	115	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 983	1 874	1 879	1 952
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 544	1 033	2 048	865
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	405	221	336	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	1 605	1 610	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 605	1 610	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	1 561	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 605	49	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)	5 631	5 011	5 699	3 912
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 738	2 987	3 994	2 772
1. REMUNERACIONES	317	300	323	379
2. BIENES Y SERVICIOS	2 106	1 932	2 037	1 785
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 314	755	1 634	608
3.1. PENSIONES	39	39	39	39
3.2. CARGAS SOCIALES	25	32	30	36
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 251	685	1 565	534
II. GASTO DE CAPITAL	1 893	2 024	1 705	1 141
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 600	1 870	1 705	1 141
1.1. INVERSIÓN	1 600	1 870	1 705	1 141
2. OTROS	293	154	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	293	154	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-727	716	1 327	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.

