

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANE

PUNO - HUANCANE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

30 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 Huancane

Ubicación:

Puno - Huancane

Equipo Técnico**Alcalde**

EFRAIN VILCA CALLATA

Gerente Municipal:

REGNER ALJOVIN LAYME JUSTO

Responsable:GERENTE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTO

JAIME QUISPE VARGAS

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 Huancane, provincia de Huancane, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huancane registró un déficit económico de S/ 1 860 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 40,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 27,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 537 miles, 13,1% 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 Huancane cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 39,7% 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/ 4 671 miles.

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

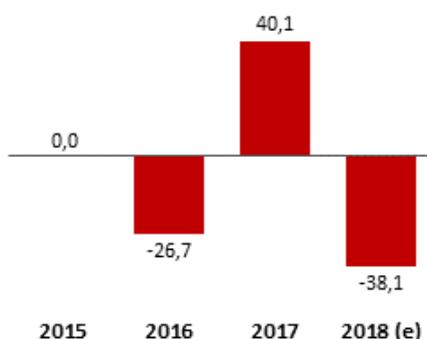
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huancane representaron el 3,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 449. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 41,5% del gasto no financiero y el 1 218,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 928.
- El SDT del 2017, representó el 38,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 60,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

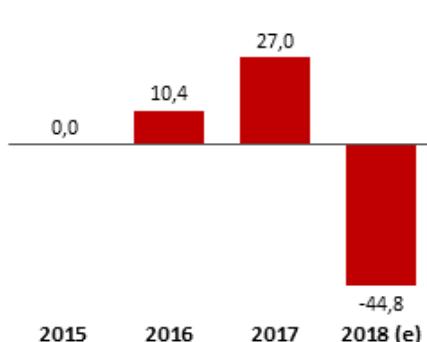
Ingresos Totales

(Var.%)



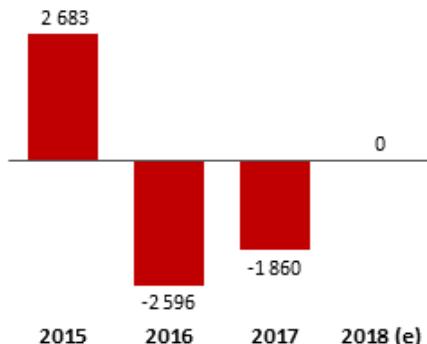
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huancane alcanzaron los S/ 15 359 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 394 miles respecto del año 2016 (40,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 298 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 23,1% de los ingresos totales y el 76,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,1% y los ingresos no tributarios el 2,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 514 miles lo que significaría una variación de -38,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 17 219 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 658 miles respecto del año 2016 (27,0%), principalmente por un incremento de S/ 2 681 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 58,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 41,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 514 miles, lo que significaría una reducción de 44,7% respecto del 2017.

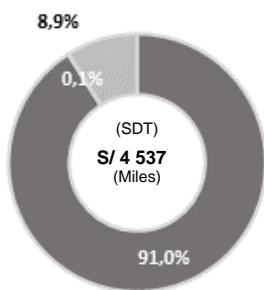
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 860 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 4 394 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 658 miles.

Municipalidad Provincial de Huancane	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 683	-2 596	-1 860	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 966	10 965	15 359	9 514	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 221	10 720	11 816	9 514	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	159	124	148	52	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	381	401	439	100	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 681	10 195	11 230	9 362	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 745	245	3 543	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 745	245	3 543	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)	12 283	13 561	17 219	9 514	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 196	6 169	7 146	5 684	
1. REMUNERACIONES	1 204	1 158	1 154	1 287	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 591	4 561	5 562	3 962	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	401	450	430	434	
II. GASTO DE CAPITAL	6 088	7 392	10 073	3 830	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 936	7 240	10 073	3 830	
2. OTROS	152	152	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 683	-2 596	-1 860	0	

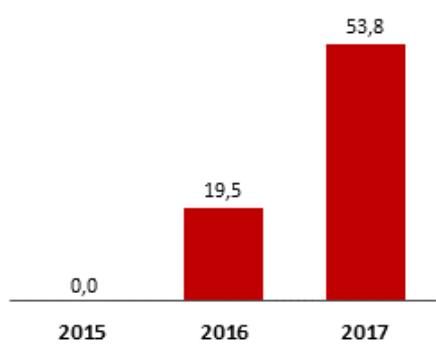
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



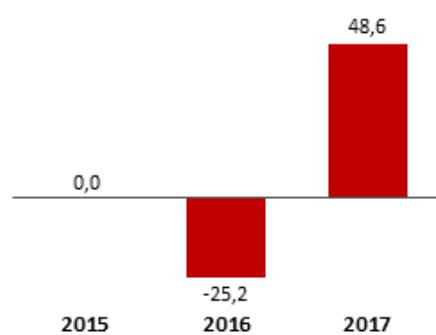
Saldo de Pasivos

(Var. %)



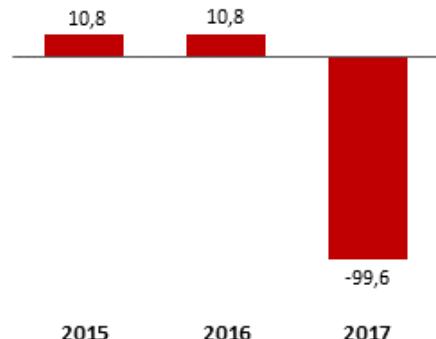
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

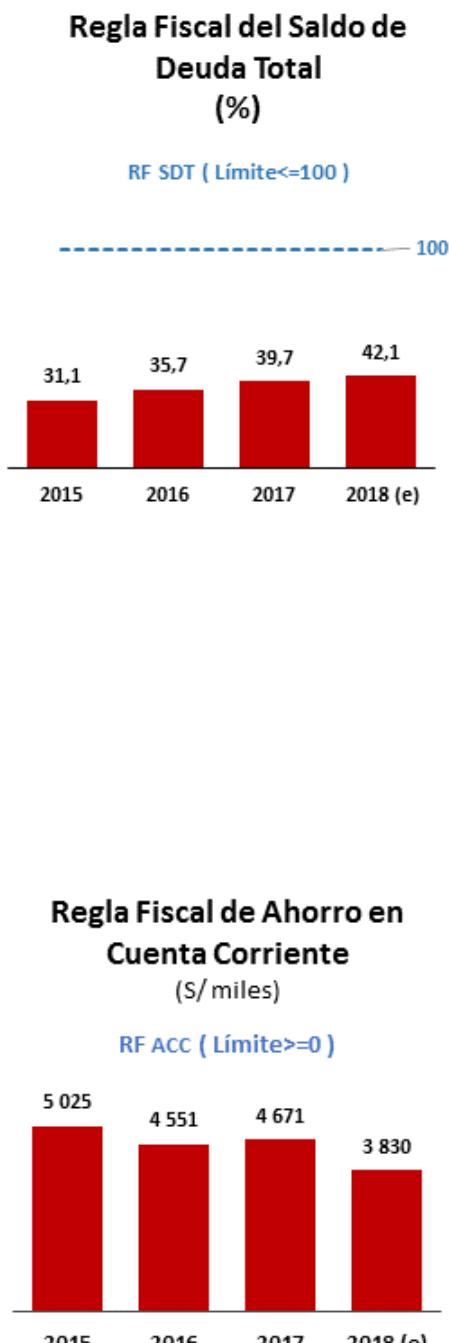
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Huancane** alcanzó **S/ 4 537 miles**, lo que representa un incremento del 13,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 443 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 91,0% del SDT; la deuda exigible, el 8,9% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Provincial de Huancane	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 247	2 684	4 128
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 118	1 557	3 069
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	20	37	48
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	994	1 414	2 909
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	105	105	113
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 129	1 128	1 058
DEUDAS A LARGO PLAZO	345	345	345
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	157	156	156
PROVISIONES	69	69	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	557	557	557
II.DEUDA EXIGIBLE	365	273	406
2.1.TRIBUTOS	144	107	143
2.2.INTERES Y MULTAS	221	166	262
III.DEUDA REAL	953	1 056	4
3.1.PRINCIPAL	17	19	3
3.2.INTERES	936	1 037	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 565	4 013	4 537

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 Huancane cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 39,7%, 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 42,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Huancane	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 (%)	31,1	35,7	39,7	42,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 565	4 013	4 537	4 558
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 470	11 231	11 440	10 818
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 877	1 696

Fuente: Municipalidad Provincial de Huancane, 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 Huancane cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 671 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 830 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Huancane	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 025	4 551	4 671	3 830
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 221	10 720	11 816	9 514
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 196	6 169	7 146	5 684

Fuente: Municipalidad Provincial de Huancane, 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/	3,6%	4,8%	3,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 961	2 854	3 161
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,4%	3,9%	3,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,4%	95,2%	96,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	70,3%	100,0%	89,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	689	441	449
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	50,4%	45,5%	41,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	35,1%	35,5%	41,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 146,3%	1 175,0%	1 218,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	7,5%	6,3%	21,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,1%	3,4%	35,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,4%	3,2%	3,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	44,8%	42,5%	39,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	200	196	249
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	325	394	543
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	673	737	928
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	31,8%	37,4%	38,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,2%	0,2%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	31,1%	35,7%	39,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 902
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	60,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	37,0%	33,1%	26,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	195	218	245

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 HUANCANE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 683	-2 596	-1 860	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 966	10 965	15 359	9 514	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 221	10 720	11 816	9 514	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	159	124	148	52	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	159	124	133	52	
2.3. OTROS	0	0	15	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	381	401	439	100	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	26	60	32	3	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	1	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	57	57	29	41	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	109	91	123	0	
3.5. TASAS	188	192	205	52	
3.6. VENTA DE BIENES	1	2	50	3	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 681	10 195	11 230	9 362	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	825	551	624	520	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 007	7 555	7 709	8 032	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	918	874	1 948	810	
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	928	1 215	949	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 745	245	3 543	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 745	245	3 543	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 739	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6	245	3 543	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)	12 283	13 561	17 219	9 514	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 196	6 169	7 146	5 684	
1. REMUNERACIONES	1 204	1 158	1 154	1 287	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 591	4 561	5 562	3 962	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	401	450	430	434	
3.1. PENSIONES	112	135	129	135	
3.2. CARGAS SOCIALES	102	97	97	100	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	186	218	203	199	
II. GASTO DE CAPITAL	6 088	7 392	10 073	3 830	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 936	7 240	10 073	3 830	
1.1. INVERSIÓN	5 936	7 240	10 073	3 830	
2. OTROS	152	152	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	152	152	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 683	-2 596	-1 860	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.

