

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSION

HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



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 Distrital de Ascension

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico

Alcalde

EBET MARTINEZ ROMERO

Gerente Municipal:

IVAN YUPARI ANYAIPOMA

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

RONALDH EDUARDO MARTINEZ CORTEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ascension registró un déficit económico de S/ 2 551 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -45,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -43,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 358 miles, 65,0% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Ascension cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 33,3% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

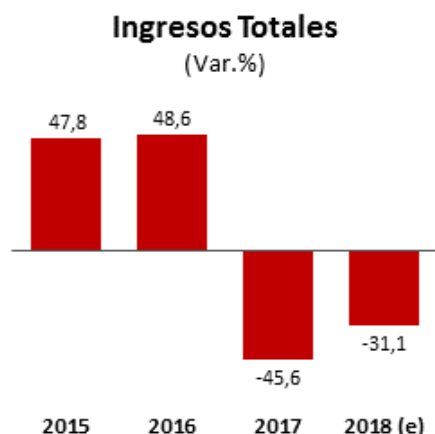
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 499 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ascension no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Ascension representaron el 9,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 217. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 35,7% del gasto no financiero y el 597,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 590.
- El SDT del 2017, representó el 32,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 66,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

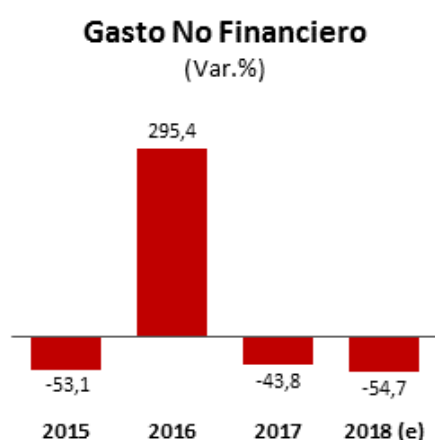


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ascension alcanzaron los S/ 4 900 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 105 miles respecto del año 2016 (-45,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 256 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 15,2% de los ingresos totales y el 84,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 4,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 75,7% y los ingresos tributarios el 5,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 374 miles lo que significaría una variación de -31,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



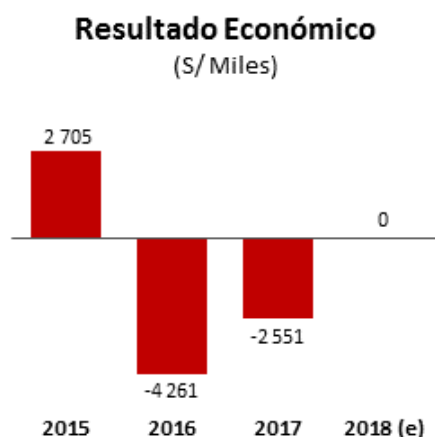
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 450 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 815 miles respecto del año 2016 (-43,8%), principalmente por una reducción de S/ 5 839 miles en el gasto de capital.

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

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 374 miles, lo que significaría una reducción de 54,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 551 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 4 105 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 815 miles.

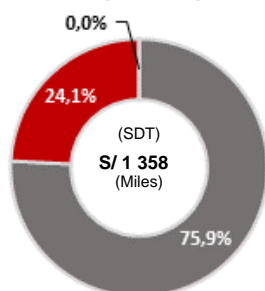


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ascension	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 705	-4 261	-2 551	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 060	9 004	4 900	3 374
I. INGRESOS CORRIENTES	4 060	4 004	4 156	3 374
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	198	243	246	102
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	262	220	198	76
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 599	3 541	3 711	3 196
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 000	5 000	744	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 000	5 000	744	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)	3 355	13 265	7 450	3 374
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 797	2 633	2 657	1 592
1. REMUNERACIONES	391	461	479	480
2. BIENES Y SERVICIOS	1 311	2 076	2 110	1 062
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	95	96	68	49
II. GASTO DE CAPITAL	1 558	10 632	4 793	1 782
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 558	10 632	4 793	1 782
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 705	-4 261	-2 551	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

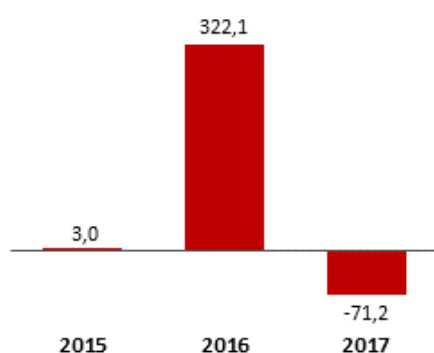
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

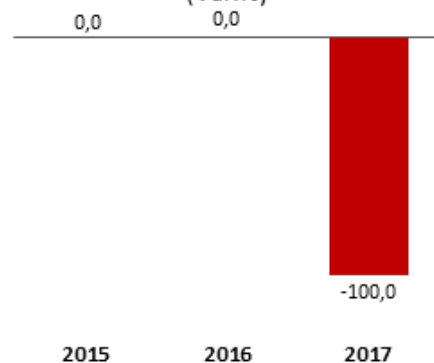
Saldo de Pasivos

(Var.%)



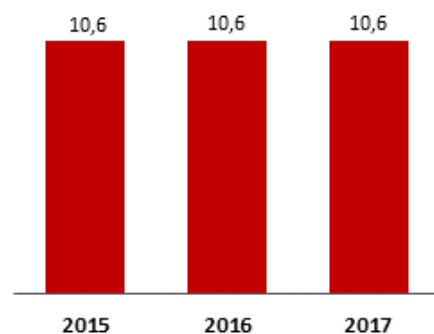
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Ascension alcanzó S/ 1 358 miles, lo que representa una reducción del -65,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 548 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 75,9% del SDT; la deuda real, el 24,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ascension	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	848	3 578	1 030
1.1.PASIVO CORRIENTE	688	3 419	1 030
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	159
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	472	476	475
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	205	2 897	338
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	0	10
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	45	47
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	159	159	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	159	159	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	268	296	328
3.1.PRINCIPAL	21	21	21
3.2.INTERES	247	275	307
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 116	3 874	1 358

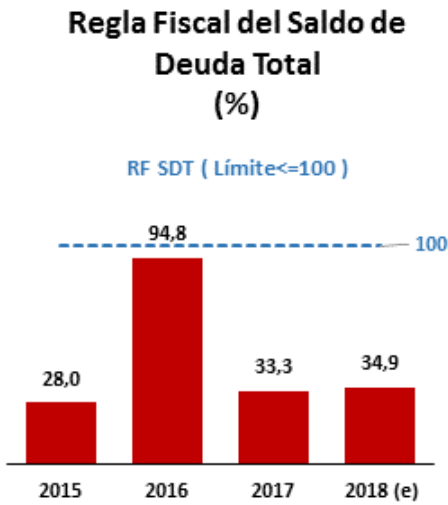
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ascension cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 33,3%, 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 34,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ascension	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 (%)	28,0	94,8	33,3	34,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 116	3 874	1 358	1 361
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 981	4 087	4 080	3 898
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 191	3 085

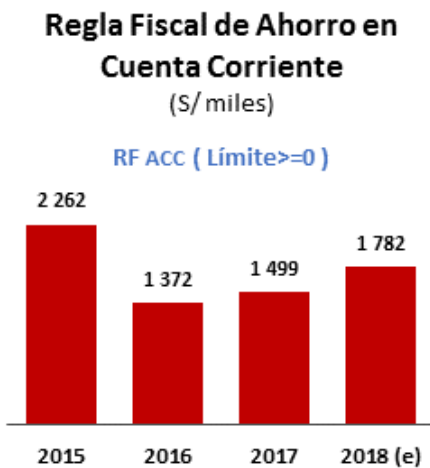
Fuente: Municipalidad Distrital de Ascension, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Distrital de Ascension cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 499 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 782 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ascension	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 262	1 372	1 499	1 782
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 060	4 004	4 156	3 374
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 797	2 633	2 657	1 592

Fuente: Municipalidad Distrital de Ascension, 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/	7,6%	5,1%	9,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 756	3 724	3 523
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	13,7%	3,5%	6,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	45,1%	52,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,4%	94,9%	90,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,5%	100,0%	95,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	236	219	217
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	53,6%	19,8%	35,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	36,4%	50,9%	53,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	390,5%	568,3%	597,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	76,8%	9,9%	0,5%
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	2,1%	9,3%	2,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	55,7%	34,3%	36,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	87	121	131
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	127	855	380
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	274	1 066	590
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	27,5%	96,8%	32,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	28,0%	94,8%	33,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 723
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	66,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	24,0%	7,7%	24,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	91	311	108

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 DISTRITAL DE ASCENSION	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 705	-4 261	-2 551	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 060	9 004	4 900	3 374
I. INGRESOS CORRIENTES	4 060	4 004	4 156	3 374
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	198	243	246	102
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	198	243	243	102
2.3. OTROS	0	0	4	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	262	220	198	76
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	9	8	7	8
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	0	2	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	33	36	27	17
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	65	60	49	0
3.5. TASAS	152	116	113	51
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 599	3 541	3 711	3 196
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 112	1 045	1 051	989
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	330	366	357	250
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 763	1 676	1 855	1 766
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	191	191	299	191
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	205	263	149	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 000	5 000	744	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 000	5 000	744	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 000	5 000	744	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)	3 355	13 265	7 450	3 374
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 797	2 633	2 657	1 592
1. REMUNERACIONES	391	461	479	480
2. BIENES Y SERVICIOS	1 311	2 076	2 110	1 062
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	95	96	68	49
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	33	37	39	41
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	62	59	30	8
II. GASTO DE CAPITAL	1 558	10 632	4 793	1 782
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 558	10 632	4 793	1 782
1.1. INVERSIÓN	1 558	10 632	4 793	1 782
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 705	-4 261	-2 551	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.

