

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA

HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

16 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 Regional:**

Gobierno Regional de Huancavelica

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico**Gobernador Regional**

GLODOALDO ALVAREZ ORE

Gerente Municipal:GROBER ENRIQUE FLORES
BARRERA**Responsable:**

SUB GERENTE

WILDER JUAN ESPINOZA OCHOA

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Huancavelica registró un superávit económico de S/ 52 442 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 25,3% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 14,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 239 737 miles, 58,3% 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, el Gobierno Regional de Huancavelica cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,4% 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/ 35 038 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Huancavelica no está obligado a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

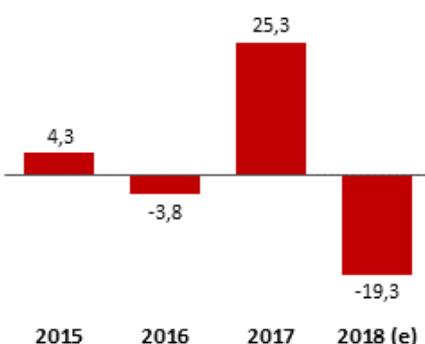
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de el Gobierno Regional de Huancavelica representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 183. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 35,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 80,9% del gasto no financiero y el 11 677,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero percápita para el 2017 fue de S/ 1 855.
- El SDT del 2017, representó el 30,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

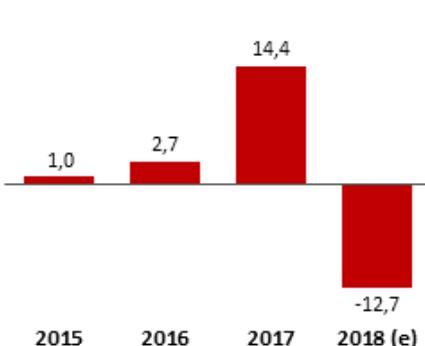
Ingresos Totales

(Var.%)



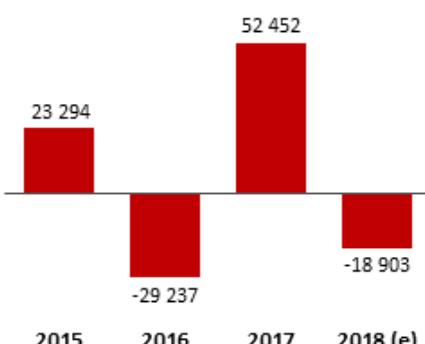
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Huancavelica alcanzaron los S/ 984 030 miles, lo que representa un incremento en S/ 198 875 miles respecto del año 2016 (25,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 135 507 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 80,2% de los ingresos totales y el 19,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,5% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 794 400 miles lo que significaría una variación de -19,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 931 588 miles, lo que representa un incremento en S/ 117 197 miles respecto del año 2016 (14,4%), principalmente por un incremento de S/ 131 251 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 80,9% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 19,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 813 303 miles, lo que significaría una reducción de 12,7% respecto del 2017.

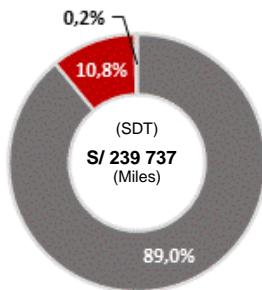
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 52 442 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 198 875 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 117 197 miles.

Gobierno Regional de Huancavelica	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	23 294	-29 237	52 442	-18 903	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	816 244	785 155	984 030	794 400	
I. INGRESOS CORRIENTES	624 283	653 575	789 081	672 660	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	26	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	27	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 133	7 348	6 457	7 964	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	616 150	646 226	782 624	664 643	
II. INGRESOS DE CAPITAL	191 961	131 581	194 949	121 740	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	191 961	131 581	194 949	121 740	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	792 950	814 392	931 588	813 303	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	574 906	622 793	754 044	653 711	
1. REMUNERACIONES	349 118	402 026	477 504	459 341	
2. BIENES Y SERVICIOS	186 979	181 999	233 765	150 248	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 809	38 768	42 775	44 123	
II. GASTO DE CAPITAL	218 043	191 599	177 545	159 592	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	203 067	171 402	169 302	159 592	
2. OTROS	14 976	20 196	8 243	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	23 294	-29 237	52 442	-18 903	

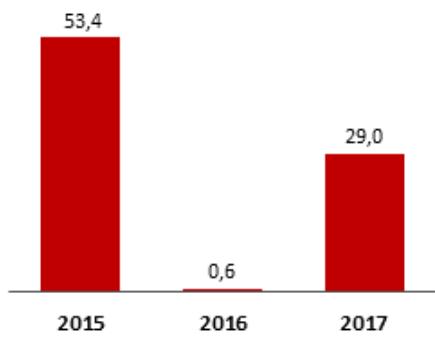
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

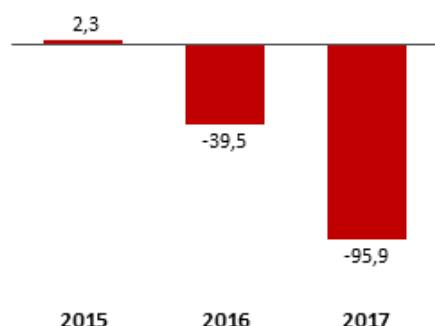


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

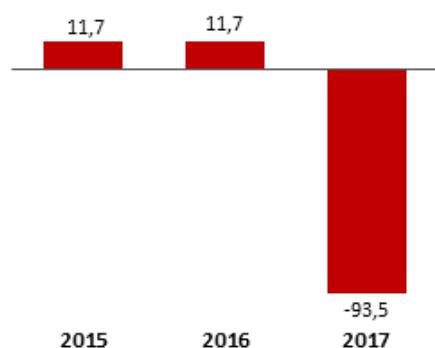
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



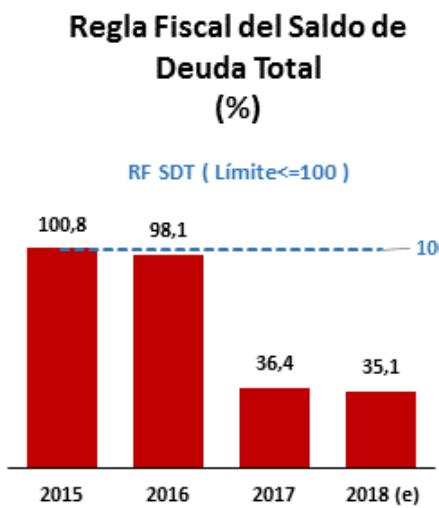
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de el **Gobierno Regional de Huancavelica** alcanzó **S/ 239 737 miles**, lo que representa una reducción del -58,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -371 176 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 89,0% del SDT; la deuda real, el 10,8% y la deuda exigible, el 0,2%.

Gobierno Regional de Huancavelica	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	164 479	165 427	213 392
1.1.PASIVO CORRIENTE	135 449	137 243	211 606
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	43 212	71 436	111 841
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	86 916	58 002	90 323
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	182	221	183
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5 139	7 583	9 259
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	29 030	28 185	1 787
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1 787
PROVISIONES	29 030	28 185	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	21 570	13 042	535
2.1.TRIBUTOS	4 185	4 045	272
2.2.INTERES Y MULTAS	17 386	8 997	262
III.DEUDA REAL	355 288	396 986	25 810
3.1.PRINCIPAL	4 680	4 957	2 185
3.2.INTERES	350 608	392 029	23 626
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	541 337	575 456	239 737

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Huancavelica cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,4%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 35,1%, cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Huancavelica	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 (%)	100,8	98,1	36,4	35,1
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	575 456	239 737	240 091
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	586 737	658 577	684 900
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	91 547	93 946

Fuente: Gobierno Regional de Huancavelica, 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, el Gobierno Regional de Huancavelica cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 35 038 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 18 949 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Huancavelica	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	49 377	30 782	35 038	18 949
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	624 283	653 575	789 081	672 660
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	574 906	622 793	754 044	653 711

Fuente: Gobierno Regional de Huancavelica, 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/	1,0%	0,9%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 643	1 474	1 286
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,0%	0,9%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	99,1%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	43,8%	72,6%	35,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	150	83	183
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	72,5%	76,5%	80,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	83,9%	87,6%	84,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	7 068,5%	8 475,3%	11 677,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,0%	12,8%	2,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	82,6%	63,1%	84,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,9%	1,1%	5,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	7,9%	4,7%	4,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 003	1 096	1 264
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	410	344	337
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 602	1 634	1 855
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	86,7%	88,0%	30,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,6%	3,3%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	100,8%	98,1%	36,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	418 840
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	69,6%	71,3%	26,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 094	1 154	477

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

GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAYELICA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	23 294	-29 237	52 442	-18 903	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	816 244	785 155	984 030	794 400	
I. INGRESOS CORRIENTES	624 283	653 575	789 081	672 660	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	26	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	26	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	27	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	27	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 133	7 348	6 457	7 964	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	1 946	2 125	1 141	4 035	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2 452	1 343	1 243	613	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 149	1 013	1 189	815	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 248	1 270	1 523	68	
3.5. TASAS	712	985	757	1 693	
3.6. VENTA DE BIENES	627	612	603	740	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	616 150	646 226	782 624	664 643	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	32 410	30 031	32 995	31 911	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	32 135	8 542	9 513	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	551 605	607 653	740 116	632 732	
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	0	0	0	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	191 961	131 581	194 949	121 740	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	191 961	131 581	194 949	121 740	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	8 166	0	46 271	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	181 664	131 581	148 668	121 740	
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	2 131	0	10	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)	792 950	814 392	931 588	813 303	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	574 906	622 793	754 044	653 711	
1. REMUNERACIONES	349 118	402 026	477 504	459 341	
2. BIENES Y SERVICIOS	186 979	181 999	233 765	150 248	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 809	38 768	42 775	44 123	
3.1. PENSIONES	18 122	18 229	18 883	19 505	
3.2. CARGAS SOCIALES	18 058	18 490	20 792	22 332	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 629	2 050	3 100	2 286	
II. GASTO DE CAPITAL	218 043	191 599	177 545	159 592	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	203 067	171 402	169 302	159 592	
1.1. INVERSIÓN	203 067	171 402	169 302	159 592	
2. OTROS	14 976	20 196	8 243	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	14 976	20 196	8 243	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	23 294	-29 237	52 442	-18 903	

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.

