

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VILCAS HUAMAN

AYACUCHO - VILCASHUAMAN



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 Vilcas Huaman

Ubicación:

Ayacucho - Vilcashuaman

Equipo Técnico

Alcalde

ROGER OCHOA CARDENAS

Gerente Municipal:

LIBERIO YUPANQUI ATAUCUSI

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

YENNY INFANTE LEVA

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 Vilcas Huaman, provincia de Vilcashuaman, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman registró un superávit económico de S/ 8 453 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 221,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 95,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 542 miles, 96,5% 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, la Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,1% 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/ 1 659 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman 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 Vilcas Huaman representaron el 0,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 532. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 18,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 20,4% del gasto no financiero y el 2 505,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 035.
- El SDT del 2017, representó el 7,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman alcanzaron los S/ 34 113 miles, lo que representa un incremento en S/ 23 492 miles respecto del año 2016 (221,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 23 066 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 79,8% de los ingresos totales y el 20,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 19,6% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 699 miles lo que significaría una variación de -83,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 660 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 554 miles respecto del año 2016 (95,8%), principalmente por un incremento de S/ 12 064 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 79,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 20,4%.

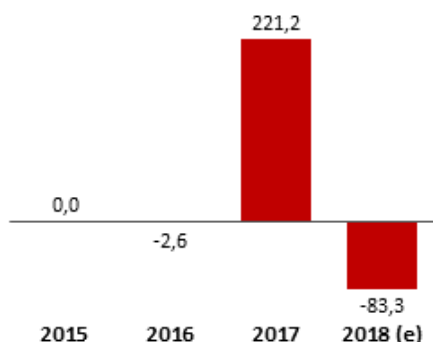
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 699 miles, lo que significaría una reducción de 77,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 8 453 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 23 492 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 12 554 miles.

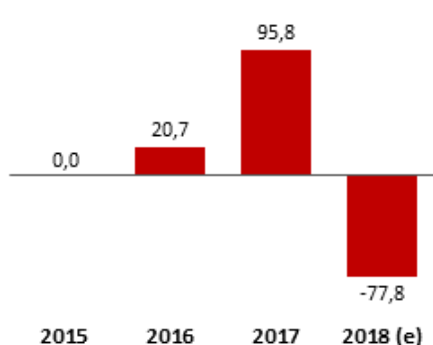
Ingresos Totales

(Var.%)



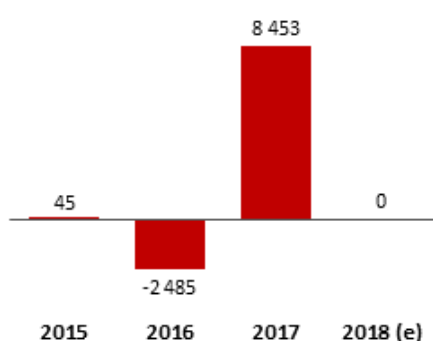
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

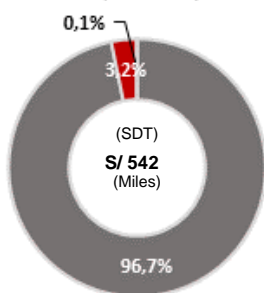


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	45	-2 485	8 453	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 901	10 621	34 113	5 699
I. INGRESOS CORRIENTES	7 360	6 461	6 887	5 699
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	22	17	23	45
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	227	262	185	320
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 111	6 182	6 678	5 334
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 541	4 160	27 226	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 541	4 160	27 226	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)	10 856	13 106	25 660	5 699
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 212	4 738	5 228	3 918
1. REMUNERACIONES	960	963	1 006	1 047
2. BIENES Y SERVICIOS	2 644	3 094	2 763	2 570
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 608	680	1 459	301
II. GASTO DE CAPITAL	5 644	8 368	20 432	1 781
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 589	8 313	20 377	1 725
2. OTROS	55	55	55	55
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	45	-2 485	8 453	0

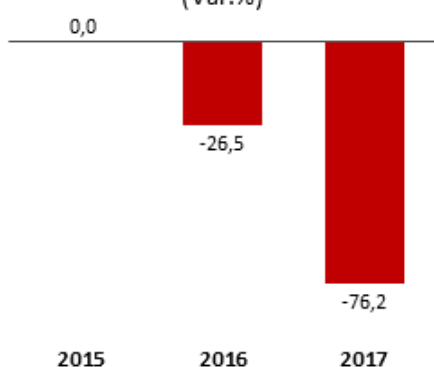
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

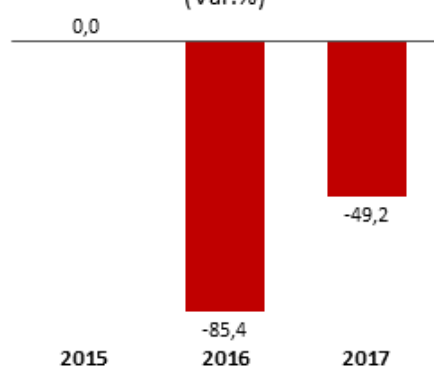


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

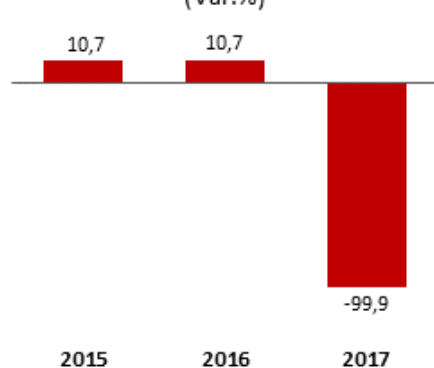
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Vilcas Huaman alcanzó S/ 542 miles, lo que representa una reducción del -96,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -13 322 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 96,7% del SDT; la deuda real, el 3,2% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 005	2 209	525
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 005	2 209	525
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	11	23	113
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 993	2 182	365
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	4	46
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	1	0
2.1.TRIBUTOS	3	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	2	0	0
III.DEUDA REAL	12 047	13 339	17
3.1.PRINCIPAL	60	75	14
3.2.INTERES	11 986	13 264	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	15 056	15 548	542

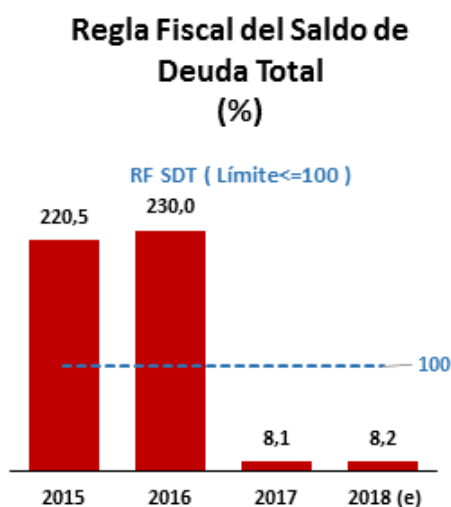
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 8,1%, 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 8,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman	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 (%)	220,5	230,0	8,1	8,2
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	15 056	15 548	542	545
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 829	6 760	6 713	6 602
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 263	2 453

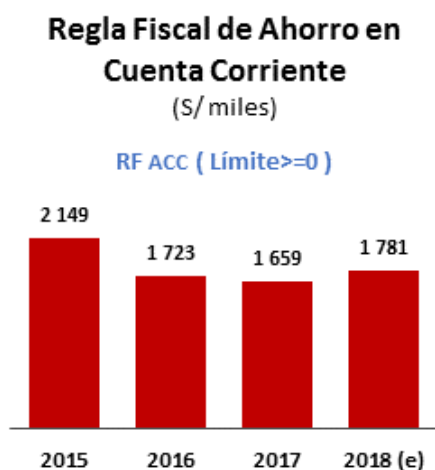
Fuente: Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Vilcas Huaman cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 659 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 781 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 149	1 723	1 659	1 781
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 360	6 461	6 887	5 699
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 212	4 738	5 228	3 918

Fuente: Municipalidad Provincial de Vilcas Huaman, 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/	2,3%	2,6%	0,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 975	3 313	2 467
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,3%	2,1%	0,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,7%	97,4%	99,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	18,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	519	490	2 532
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	48,0%	36,1%	20,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,4%	47,9%	41,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 092,9%	1 699,5%	2 505,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	13,5%	9,5%	0,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	58,0%	47,6%	50,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,3%	10,7%	3,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,2%	26,7%	24,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	302	325	302
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	668	988	2 410
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 297	1 558	3 035
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	204,6%	240,7%	7,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	220,5%	230,0%	8,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 170
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	80,0%	85,8%	7,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 799	1 848	64

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobre canon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VILCAS HUAMAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	45	-2 485	8 453	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 901	10 621	34 113	5 699
I. INGRESOS CORRIENTES	7 360	6 461	6 887	5 699
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	22	17	23	45
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	5	2	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	16	15	23	45
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	227	262	185	320
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2	10	4	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	8	111	62	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	117	64	52	258
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	56	23	16	0
3.5. TASAS	18	25	21	22
3.6. VENTA DE BIENES	27	30	30	40
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 111	6 182	6 678	5 334
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	782	754	711	843
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 565	3 366	3 404	3 543
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 893	1 269	2 002	948
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	203	166	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	669	627	561	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 541	4 160	27 226	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 541	4 160	27 226	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	16 982	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 541	4 160	10 245	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)	10 856	13 106	25 660	5 699
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 212	4 738	5 228	3 918
1. REMUNERACIONES	960	963	1 006	1 047
2. BIENES Y SERVICIOS	2 644	3 094	2 763	2 570
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 608	680	1 459	301
3.1. PENSIONES	20	20	20	20
3.2. CARGAS SOCIALES	85	81	81	82
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 503	579	1 357	200
II. GASTO DE CAPITAL	5 644	8 368	20 432	1 781
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 589	8 313	20 377	1 725
1.1. INVERSIÓN	5 589	8 313	20 377	1 725
2. OTROS	55	55	55	55
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	55	55	55	55
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	45	-2 485	8 453	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.

