

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 09 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 Huancayo

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

ALCIDES GLORIOSO CHAMORRO
BALVIN

Gerente Municipal:

AMADO GONZALES PANDURO

Responsable:

SUB GERENTE DE PROGRAMACION
MULTIANUAL DE INVERSIONES

KATIA KARINA HILARIO MAYTA

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 Huancayo, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huancayo registró un déficit económico de S/ 12 217 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 29,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 20 704 miles, 22,2% 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 Huancayo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,2% 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/ 35 474 miles.

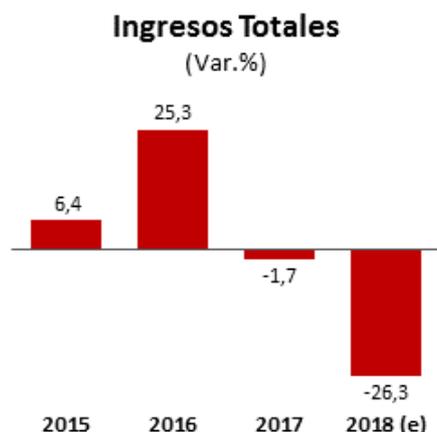
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huancayo no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huancayo representaron el 67,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 186. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 55,0% del gasto no financiero y el 91,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 997.
- El SDT del 2017, representó el 20,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales



En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huancayo alcanzaron los S/ 105 618 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 854 miles respecto del año 2016 (-1,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 7 818 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 5,0% de los ingresos totales y el 95,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 26,6% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 40,9% y las transferencias corrientes el 26,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 77 861 miles lo que significaría una variación de -26,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 117 835 miles, lo que representa un incremento en S/ 27 150 miles respecto del año 2016 (29,9%), principalmente por un incremento de S/ 20 570 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 45,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 55,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 77 861 miles, lo que significaría una reducción de 33,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 12 217 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 854 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 27 150 miles.

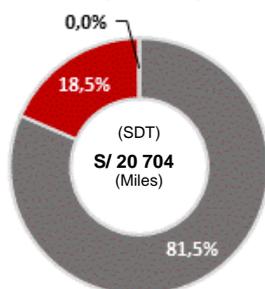


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huancayo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	11 088	16 786	-12 217	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	85 751	107 472	105 618	77 861
I. INGRESOS CORRIENTES	85 293	94 359	100 323	77 861
1. CONTRIBUCIONES	239	172	721	135
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	20 967	25 425	28 063	28 348
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	37 236	43 506	43 171	26 542
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26 851	25 255	28 368	22 836
II. INGRESOS DE CAPITAL	458	13 112	5 295	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	458	13 112	5 295	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)	74 663	90 685	117 835	77 861
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	51 341	58 269	64 850	65 672
1. REMUNERACIONES	18 247	20 896	22 895	28 092
2. BIENES Y SERVICIOS	25 624	29 450	31 589	29 850
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 470	7 922	10 365	7 731
II. GASTO DE CAPITAL	23 322	32 416	52 986	12 188
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	23 322	32 416	52 986	12 188
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	11 088	16 786	-12 217	0

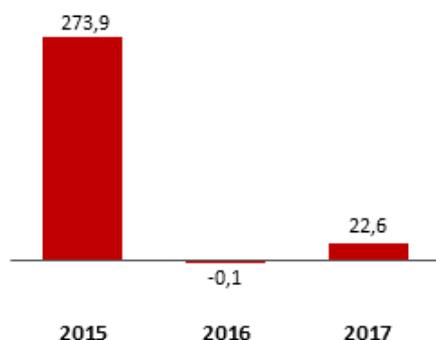
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

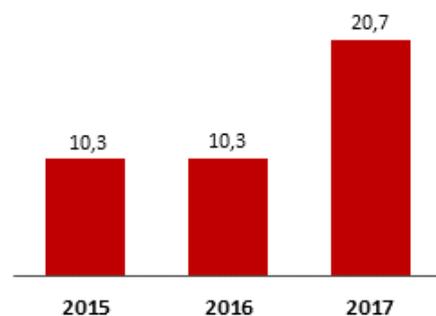
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huancayo alcanzó S/ 20 704 miles, lo que representa un incremento del 22,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 111 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 81,5% del SDT; la deuda real, el 18,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Huancayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	13 781	13 768	16 879
1.1.PASIVO CORRIENTE	10 634	7 054	13 219
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6 395	1 645	4 735
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 213	4 318	5 611
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	92	315
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	21	1 000	2 557
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3 147	6 713	3 660
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	5 103	2 575
PROVISIONES	3 147	1 610	1 085
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	2 874	3 170	3 826
3.1.PRINCIPAL	108	108	128
3.2.INTERES	2 766	3 062	3 697
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	16 655	16 938	20 704

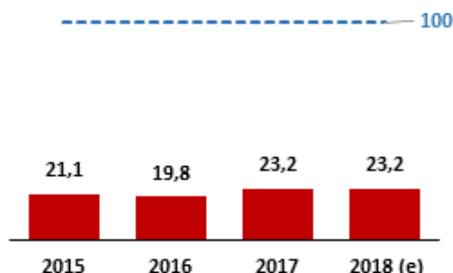
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huancayo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,2%, 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 23,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Huancayo	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 (%)	21,1	19,8	23,2	23,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	16 655	16 938	20 704	20 723
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	78 807	85 605	89 343	89 459
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 939	2 322

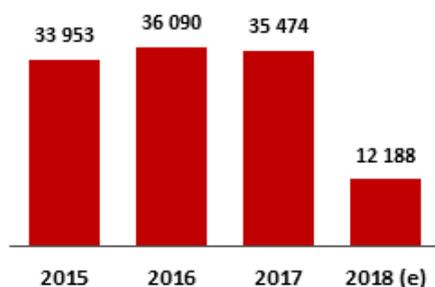
Fuente: Municipalidad Provincial de Huancayo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huancayo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 35 474 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 12 188 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Huancayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	33 953	36 090	35 474	12 188
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	85 293	94 359	100 323	77 861
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	51 341	58 269	64 850	65 672

Fuente: Municipalidad Provincial de Huancayo, 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/	67,9%	64,1%	67,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	49 766	58 636	60 276
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	78,0%	76,0%	60,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	66,0%	68,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	31,8%	35,7%	31,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,1%	73,7%	77,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	173	215	186
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	68,8%	64,3%	55,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,1%	43,7%	45,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	88,2%	84,5%	91,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	1,2%	1,7%	14,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	1,8%	0,0%	4,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,3%	3,7%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,8%	38,2%	35,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	318	348	380
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	199	276	448
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	638	771	997
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	19,5%	18,0%	20,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,2%	0,8%	0,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	21,1%	19,8%	23,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	68 639
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	17,3%	18,7%	13,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	142	144	175

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 PROVINCIAL DE HUANCAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	11 088	16 786	-12 217	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	85 751	107 472	105 618	77 861
I. INGRESOS CORRIENTES	85 293	94 359	100 323	77 861
1. CONTRIBUCIONES	239	172	721	135
1.1. CONTRIBUCIONES	239	172	721	135
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	20 967	25 425	28 063	28 348
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3 367	4 914	6 935	5 271
2.2. AL PATRIMONIO	17 600	20 512	21 128	23 077
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	37 236	43 506	43 171	26 542
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4 950	6 645	6 760	6 765
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 251	1 150	1 634	1 150
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 851	1 947	1 815	1 946
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12 687	17 550	18 098	350
3.5. TASAS	16 044	15 712	14 346	15 825
3.6. VENTA DE BIENES	454	502	519	506
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26 851	25 255	28 368	22 836
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 099	894	1 532	890
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	54	52	40	53
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	18 500	17 733	17 828	18 523
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 949	3 284	5 762	3 369
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	3 170	3 155	3 153	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	79	137	53	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	458	13 112	5 295	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	458	13 112	5 295	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	6 642	2 625	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	458	6 471	2 669	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)	74 663	90 685	117 835	77 861
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	51 341	58 269	64 850	65 672
1. REMUNERACIONES	18 247	20 896	22 895	28 092
2. BIENES Y SERVICIOS	25 624	29 450	31 589	29 850
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 470	7 922	10 365	7 731
3.1. PENSIONES	3 469	3 408	3 394	3 464
3.2. CARGAS SOCIALES	1 192	1 383	1 571	2 328
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 809	3 132	5 400	1 938
II. GASTO DE CAPITAL	23 322	32 416	52 986	12 188
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	23 322	32 416	52 986	12 188
1.1. INVERSIÓN	23 322	32 416	52 986	12 188
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)	11 088	16 786	-12 217	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.

