

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUACHO

LIMA - HUAURA



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Huacho

### Ubicación:

Lima - Huaura

## Equipo Técnico

### Alcalde

JORGE HUMBERTO BARBA  
MITRANI

### Gerente Municipal:

JUAN JOSE VALENCIA RINCON

### Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y  
PRESUPUESTO

PEDRO ADOLFO ZELA CASAVARDE

### 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 Huacho, provincia de Huaura, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Provincial de Huacho registró un déficit económico de S/ 1 343 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 1,5 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 31 173 miles, 33,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales**: Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Huacho cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 86,2% 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/ 8 375 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Provincial de Huacho 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 Huacho representaron el 40,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 283. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 73,3% del gasto no financiero y el 179,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 658.
- El SDT del 2017, representó el 84,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 13,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huacho alcanzaron los S/ 37 633 miles, lo que representa una reducción en S/ 407 miles respecto del año 2016 (-1,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 389 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,2% de los ingresos totales y el 1,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 18,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 55,8% y los ingresos no tributarios el 24,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 39 883 miles lo que significaría una variación de 6,0% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

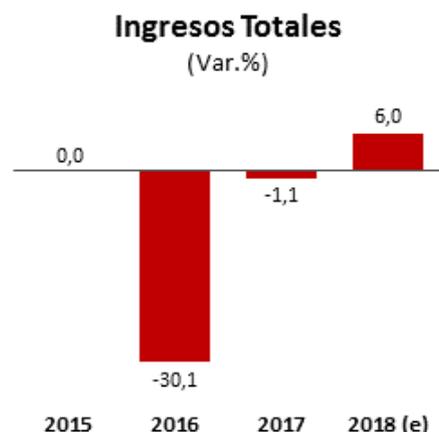
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 38 976 miles, lo que representa un incremento en S/ 568 miles respecto del año 2016 (1,5%), principalmente por un incremento de S/ 1 344 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 26,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 73,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 40 117 miles, lo que significaría un aumento de 2,9% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 343 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 407 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 568 miles.

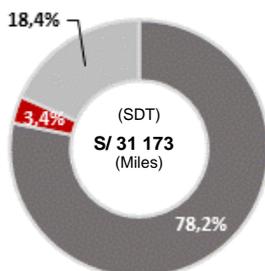


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huacho	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 186</b>	<b>-368</b>	<b>-1 343</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>54 409</b>	<b>38 039</b>	<b>37 633</b>	<b>40 117</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	36 160	37 346	36 957	39 883
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 373	6 975	6 823	7 762
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 001	9 230	9 143	12 841
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 785	21 140	20 991	19 280
II. INGRESOS DE CAPITAL	18 249	693	675	234
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18 017	491	1	0
2. VENTA DE ACTIVOS	232	202	675	234
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>52 222</b>	<b>38 407</b>	<b>38 976</b>	<b>40 117</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	25 531	29 358	28 582	32 672
1. REMUNERACIONES	6 056	6 228	6 664	6 742
2. BIENES Y SERVICIOS	16 303	18 822	18 058	21 402
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 172	4 308	3 860	4 528
II. GASTO DE CAPITAL	26 691	9 049	10 393	7 445
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 691	9 049	10 393	7 445
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>2 186</b>	<b>-368</b>	<b>-1 343</b>	<b>0</b>

Fuente: SICON y SIAF-MEF

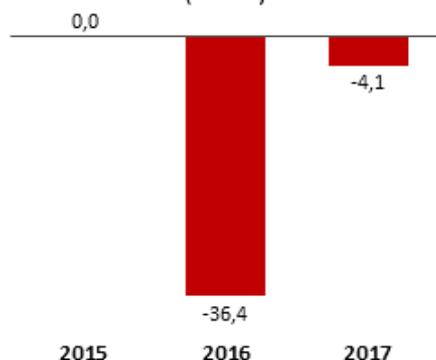
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

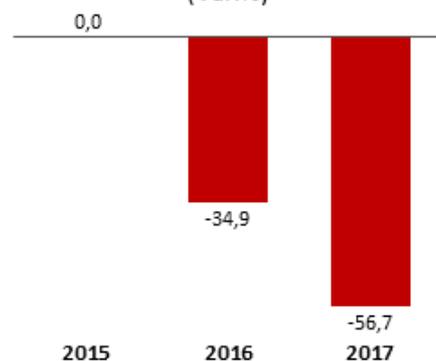
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



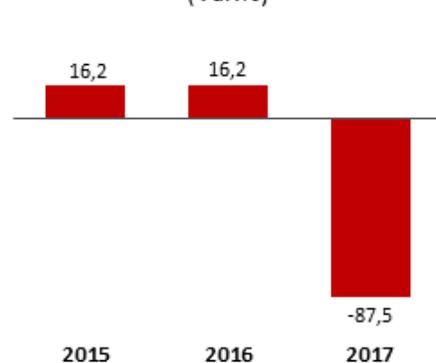
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Huacho alcanzó S/ 31 173 miles, lo que representa una reducción del -33,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -7 497 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 78,2% del SDT; la deuda exigible, el 18,4% y la deuda real, el 3,4%.

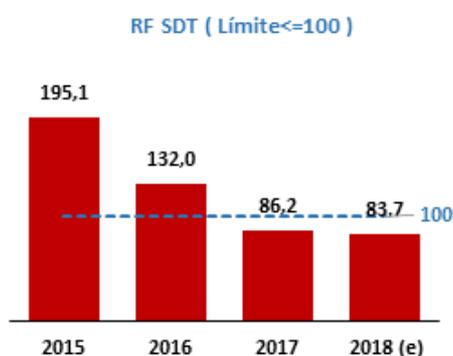
Municipalidad Provincial de Huacho	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>39 979</b>	<b>25 431</b>	<b>24 381</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>39 975</b>	<b>25 205</b>	<b>22 397</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	655	615	3 083
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	27 078	16 102	10 185
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	10 378	6 490	6 906
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	70	35	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 793	1 962	2 223
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5</b>	<b>226</b>	<b>1 985</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	35
PROVISIONES	5	226	1 949
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>20 313</b>	<b>13 226</b>	<b>5 729</b>
2.1.TRIBUTOS	4 753	4 611	1 824
2.2.INTERES Y MULTAS	15 560	8 615	3 905
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>7 302</b>	<b>8 481</b>	<b>1 063</b>
3.1.PRINCIPAL	884	890	188
3.2.INTERES	6 418	7 591	875
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>67 594</b>	<b>47 138</b>	<b>31 173</b>

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 (%)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huacho cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 86,2%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 83,7%, cumpliendo la RF SDT.

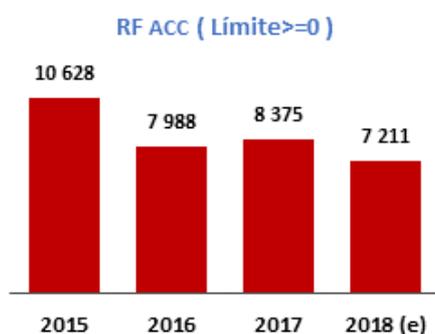
Municipalidad Provincial de Huacho	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	195,1	132,0	86,2	83,7
Cumplimiento	No	No	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	67 594	47 138	31 173	31 463
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	34 652	35 712	36 173	37 586
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	17 365	18 192

Fuente: Municipalidad Provincial de Huacho, 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)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huacho cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 375 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 211 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Huacho	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 628	7 988	8 375	7 211
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	36 160	37 346	36 957	39 883
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	25 531	29 358	28 582	32 672

Fuente: Municipalidad Provincial de Huacho, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	26,4%	42,6%	40,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	24 559	27 515	26 940
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	27,5%	42,2%	41,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	28,4%	41,2%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	73,2%	56,9%	57,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	90,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	298	258	283
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	48,9%	76,4%	73,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	63,6%	62,9%	65,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	177,6%	181,2%	179,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	21,4%	50,3%	7,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	67,5%	5,4%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	2,0%	2,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,4%	21,4%	22,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	317	343	336
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	456	154	175
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	892	652	658
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	186,9%	126,2%	84,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,8%	2,5%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	195,1%	132,0%	86,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 999
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	13,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	40,9%	46,0%	60,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 155	800	526

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 HUACHO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 186</b>	<b>-368</b>	<b>-1 343</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>54 409</b>	<b>38 039</b>	<b>37 633</b>	<b>40 117</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	36 160	37 346	36 957	39 883
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 373	6 975	6 823	7 762
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 124	1 246	1 293	592
2.2. AL PATRIMONIO	5 250	5 729	5 531	7 171
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 001	9 230	9 143	12 841
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 939	2 999	2 986	3 642
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	86	44	49	716
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	857	934	1 025	1 262
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	237	251	248	0
3.5. TASAS	4 880	5 002	4 789	7 211
3.6. VENTA DE BIENES	2	0	45	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 785	21 140	20 991	19 280
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 929	5 196	6 625	6 372
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	168	192	127	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	10 512	9 981	10 128	10 544
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 375	1 742	2 314	2 364
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	1 800	4 029	1 796	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	18 249	693	675	234
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18 017	491	1	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	18 017	491	1	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	232	202	675	234
2.1. VENTA DE ACTIVOS	232	202	675	234
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>52 222</b>	<b>38 407</b>	<b>38 976</b>	<b>40 117</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	25 531	29 358	28 582	32 672
1. REMUNERACIONES	6 056	6 228	6 664	6 742
2. BIENES Y SERVICIOS	16 303	18 822	18 058	21 402
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 172	4 308	3 860	4 528
3.1. PENSIONES	1 577	1 612	1 561	1 698
3.2. CARGAS SOCIALES	542	630	467	503
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 053	2 065	1 832	2 326
II. GASTO DE CAPITAL	26 691	9 049	10 393	7 445
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 691	9 049	10 393	7 445
1.1. INVERSIÓN	26 691	9 049	10 393	7 445
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>2 186</b>	<b>-368</b>	<b>-1 343</b>	<b>0</b>

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.

