

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

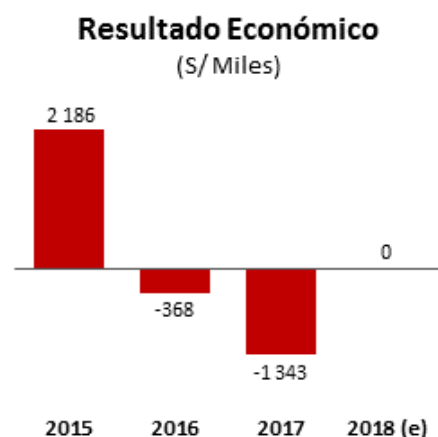
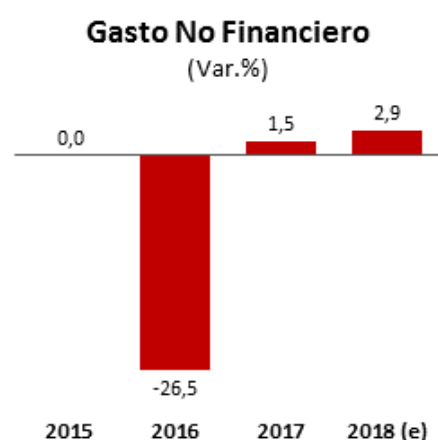
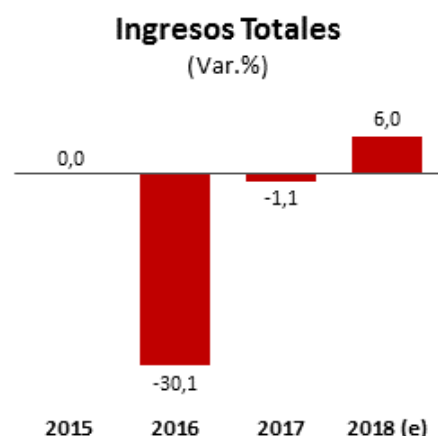
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 38 976 miles, lo que representa un incremento en S/ 568 miles respecto del año 2016 (1,5%), principalmente por un incremento de S/ 1 344 miles en el gasto de capital.

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.

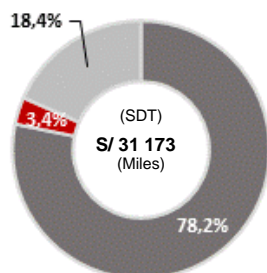


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huacho	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 186	-368	-1 343	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	54 409	38 039	37 633	40 117
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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	52 222	38 407	38 976	40 117
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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 186	-368	-1 343	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

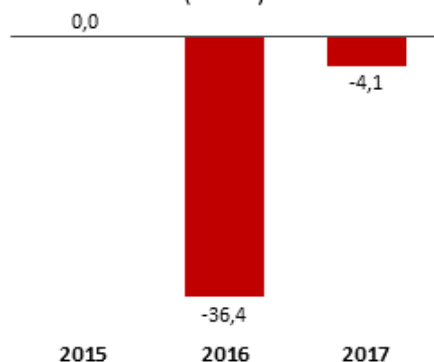
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

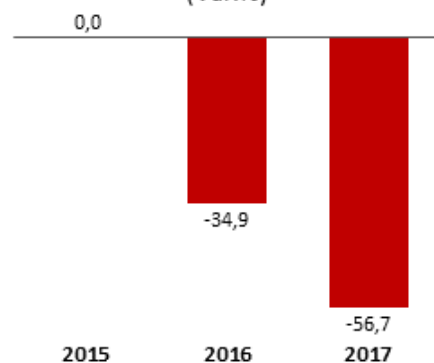
Saldo de Pasivos

(Var.%)



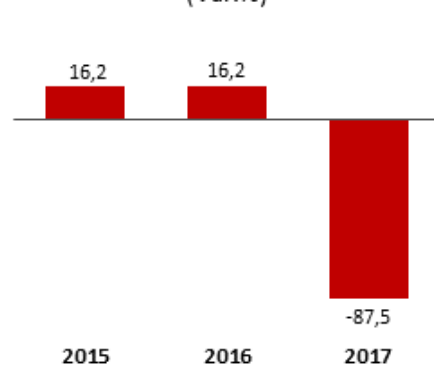
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de 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
I. SALDO DE PASIVOS	39 979	25 431	24 381
1.1.PASIVO CORRIENTE	39 975	25 205	22 397
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
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5	226	1 985
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
II.DEUDA EXIGIBLE	20 313	13 226	5 729
2.1.TRIBUTOS	4 753	4 611	1 824
2.2.INTERES Y MULTAS	15 560	8 615	3 905
III.DEUDA REAL	7 302	8 481	1 063
3.1.PRINCIPAL	884	890	188
3.2.INTERES	6 418	7 591	875
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	67 594	47 138	31 173

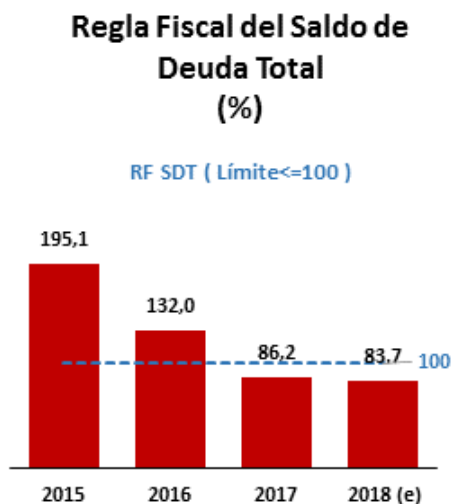
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de 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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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

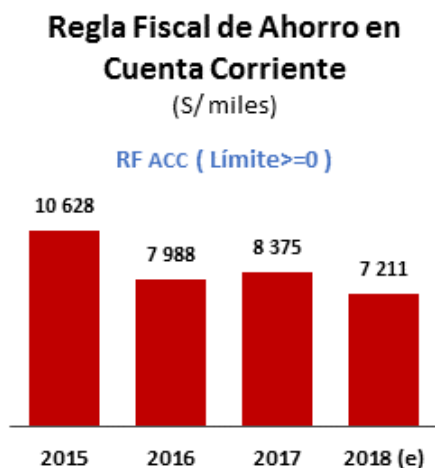
Fuente: Municipalidad Provincial de Huacho, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 628	7 988	8 375	7 211
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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
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	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
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 186	-368	-1 343	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	54 409	38 039	37 633	40 117
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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	52 222	38 407	38 976	40 117
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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 186	-368	-1 343	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.

