

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO

CUSCO - QUISPICANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Distrital de Huaró

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico

Alcalde

ELMER PINARES HUANCA

Gerente Municipal:

ELVIS CRIS CONZA BERROCAL

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

DEIKER GUIDO URQUIZO LOVATON

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 Distrital de Huaró, provincia de Quispicanchis, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huaró registró un superávit económico de S/ 645 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 28,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 6,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 488 miles, 43,7% 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 Distrital de Huaró cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,3% 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/ 1 895 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huaró 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 Distrital de Huaró representaron el 4,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 679. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,6% del gasto no financiero y el 716,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 933.
- El SDT del 2017, representó el 14,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huaro alcanzaron los S/ 4 827 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 078 miles respecto del año 2016 (28,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 400 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 29,0% de los ingresos totales y el 71,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 66,6% y los ingresos no tributarios el 3,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 268 miles lo que significaría una variación de -32,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

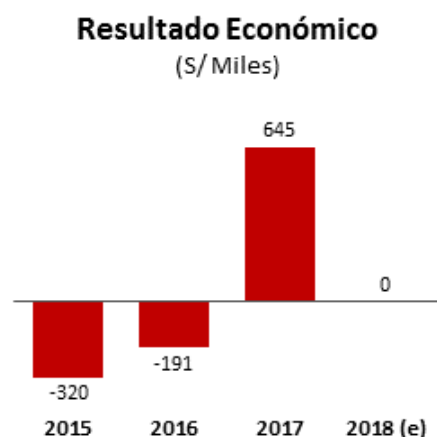
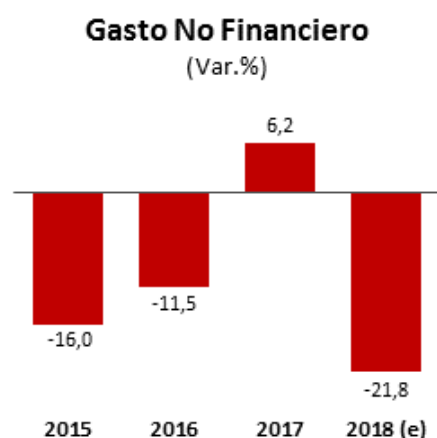
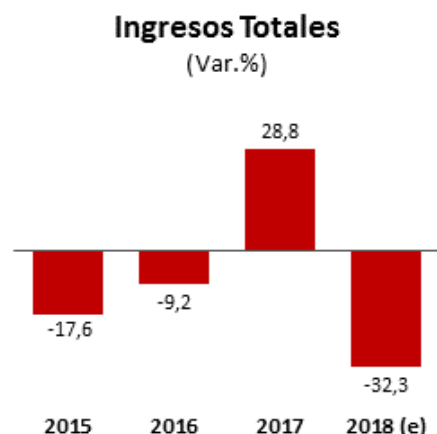
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 182 miles, lo que representa un incremento en S/ 243 miles respecto del año 2016 (6,2%), principalmente por un incremento de S/ 172 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 63,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 36,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 268 miles, lo que significaría una reducción de 21,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 645 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 078 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 243 miles.

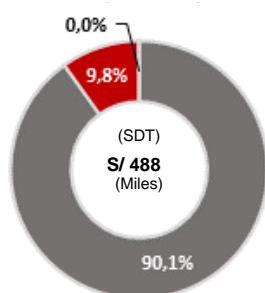


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huaro	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-320	-191	645	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 129	3 748	4 827	3 268
I. INGRESOS CORRIENTES	4 129	3 748	3 427	3 268
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	41	41	33	25
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	164	188	181	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 924	3 519	3 213	3 143
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 400	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 400	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)	4 450	3 939	4 182	3 268
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 512	1 461	1 532	1 472
1. REMUNERACIONES	171	189	193	198
2. BIENES Y SERVICIOS	1 296	1 245	1 294	1 213
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45	27	44	61
II. GASTO DE CAPITAL	2 938	2 479	2 650	1 796
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 938	2 479	2 650	1 796
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-320	-191	645	0

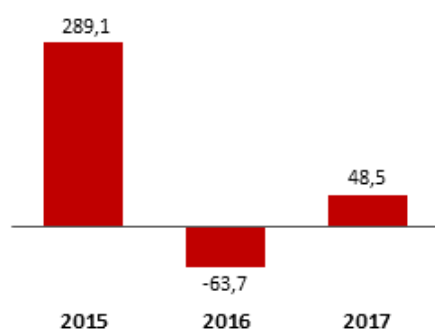
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

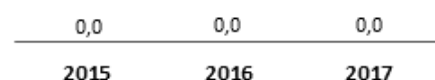


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

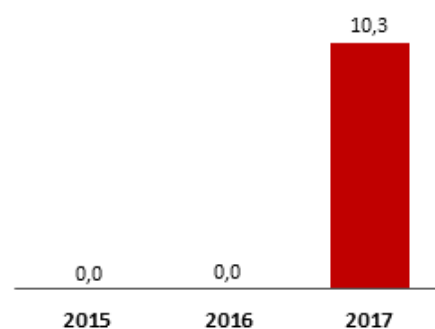
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Huaró alcanzó S/ 488 miles, lo que representa un incremento del 43,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 144 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 90,1% del SDT; la deuda real, el 9,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huaró	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	816	296	440
1.1.PASIVO CORRIENTE	816	296	440
SOBREGIROS BANCARIOS	23	23	36
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	790	261	400
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	11	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	1	1
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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	44	48
3.1.PRINCIPAL	0	13	13
3.2.INTERES	0	31	35
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	816	340	488

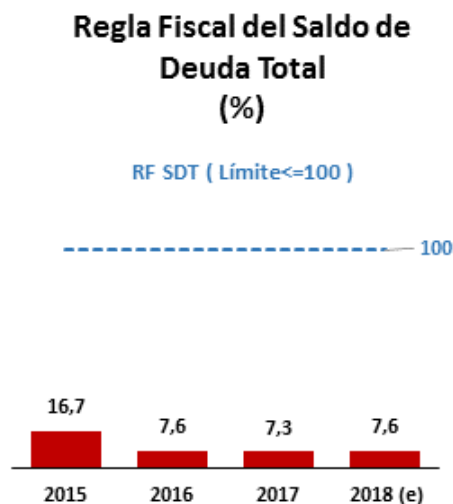
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huaró cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,3%, 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 7,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huaró	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 (%)	16,7	7,6	7,3	7,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	816	340	488	490
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 885	4 462	4 078	3 643
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 720	6 436

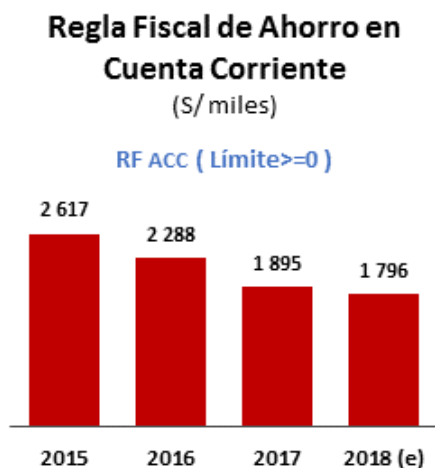
Fuente: Municipalidad Distrital de Huaró, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Distrital de Huaró cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 895 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 796 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huaró	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 617	2 288	1 895	1 796
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 129	3 748	3 427	3 268
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 512	1 461	1 532	1 472

Fuente: Municipalidad Distrital de Huaró, 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/	5,0%	6,1%	4,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 567	5 101	4 769
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,6%	5,8%	5,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,0%	93,9%	95,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	832	660	679
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	34,0%	37,1%	36,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	84,5%	62,5%	86,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	737,2%	638,0%	716,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,8%	88,2%	9,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	2,7%	5,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,4%	61,0%	55,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	244	230	240
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	654	552	591
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	991	878	933
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	19,8%	9,1%	14,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	16,7%	7,6%	7,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 232
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	12,8%	12,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	182	76	109

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-320	-191	645	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 129	3 748	4 827	3 268
I. INGRESOS CORRIENTES	4 129	3 748	3 427	3 268
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	41	41	33	25
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	41	41	33	25
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	164	188	181	100
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	40	5	70	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45	113	71	50
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	21	25	7	0
3.5. TASAS	27	17	18	20
3.6. VENTA DE BIENES	31	28	15	30
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 924	3 519	3 213	3 143
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 832	2 094	2 184	2 158
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	4	3	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	904	869	863	897
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	89	89	92	89
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	100	464	72	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 400	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 400	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 400	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)	4 450	3 939	4 182	3 268
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 512	1 461	1 532	1 472
1. REMUNERACIONES	171	189	193	198
2. BIENES Y SERVICIOS	1 296	1 245	1 294	1 213
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45	27	44	61
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	15	16	16	18
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	31	12	28	43
II. GASTO DE CAPITAL	2 938	2 479	2 650	1 796
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 938	2 479	2 650	1 796
1.1. INVERSIÓN	2 938	2 479	2 650	1 796
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)	-320	-191	645	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.

