

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMALIES - LLATA

HUANUCO - HUAMALIES



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Huamalies
- Llata

Ubicación:

Huanuco - Huamalies

Equipo Técnico

Alcalde

CIRO TRINIDAD ROJAS

Gerente Municipal:

ADOLFO ESPINOZA VICTORIO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO ESTADÍSTICA E

JUAN CIRILO MERLIN RUNCO

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 Huamalies - Llata, provincia de Huamalies, departamento de Huanuco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata registró un superávit económico de S/ 820 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 9,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 580 miles, 125,1% 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 Huamalies - Llata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 41,9% 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/ 3 625 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata 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 Huamalies - Llata representaron el 2,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 847. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 58,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 52,6% del gasto no financiero y el 1 902,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 282.
- El SDT del 2017, representó el 40,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 58,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata alcanzaron los S/ 20 319 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 027 miles respecto del año 2016 (11,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 220 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 31,7% de los ingresos totales y el 68,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 65,6% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 599 miles lo que significaría una variación de -52,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

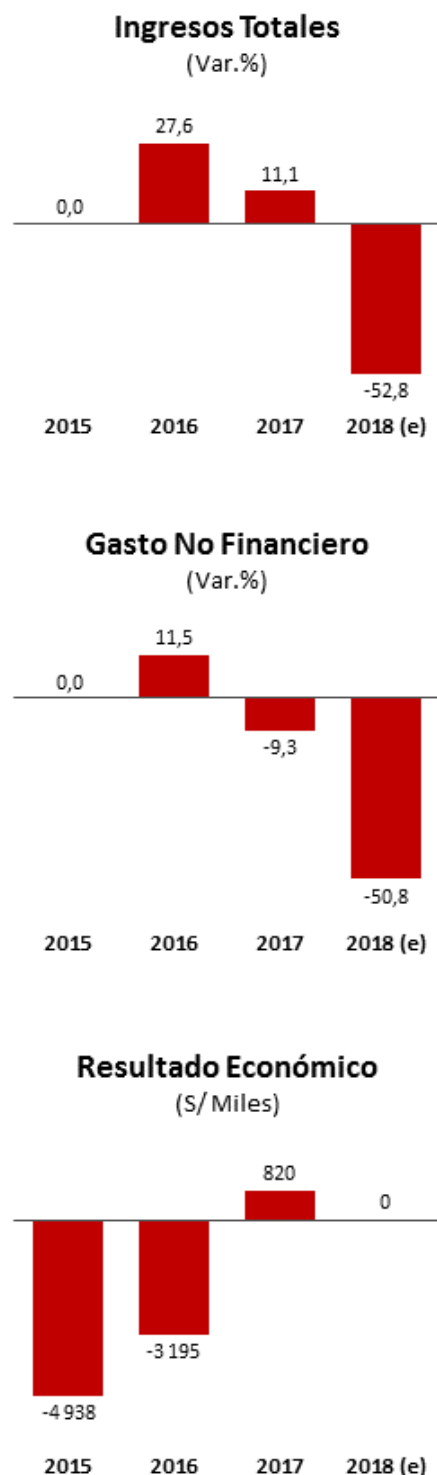
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 499 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 989 miles respecto del año 2016 (-9,3%), principalmente por una reducción de S/ 5 117 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 47,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 52,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 599 miles, lo que significaría una reducción de 50,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 820 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 027 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 989 miles.

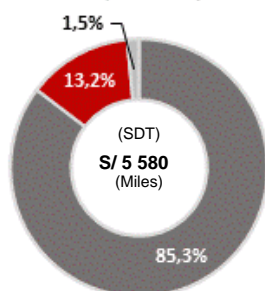


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 938	-3 195	820	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 334	18 292	20 319	9 599
I. INGRESOS CORRIENTES	12 358	13 066	13 873	9 599
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	127	113	134	68
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	363	469	405	180
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 867	12 485	13 334	9 351
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 977	5 226	6 446	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 977	5 226	6 446	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)	19 273	21 487	19 499	9 599
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 256	7 120	10 248	5 894
1. REMUNERACIONES	1 302	1 531	1 688	1 930
2. BIENES Y SERVICIOS	5 281	4 651	5 872	3 280
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 673	939	2 689	683
II. GASTO DE CAPITAL	11 017	14 367	9 250	3 705
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 094	14 082	8 550	3 085
2. OTROS	923	286	700	620
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 938	-3 195	820	0

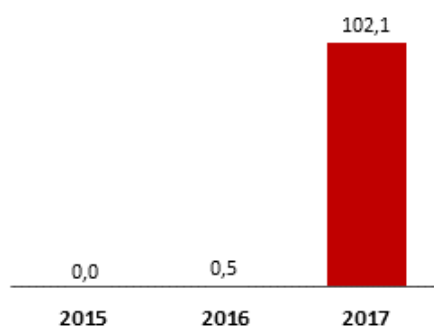
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

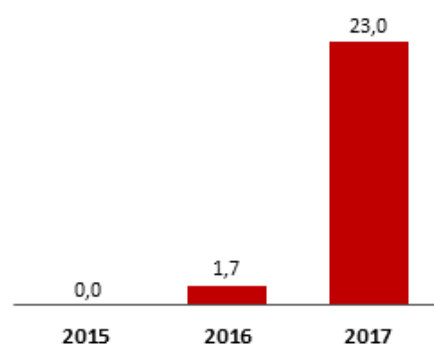


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

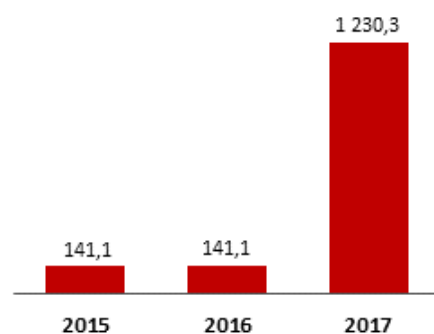
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huamalies - Llata alcanzó S/ 5 580 miles, lo que representa un incremento del 125,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 406 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 85,3% del SDT; la deuda real, el 13,2% y la deuda exigible, el 1,5%.

Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 345	2 356	4 762
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 345	2 329	4 736
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	304	213	1 915
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 041	2 106	2 798
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	6	5
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	4	18
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	26	26
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	26	26
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	66	67	83
2.1.TRIBUTOS	41	38	44
2.2.INTERES Y MULTAS	26	30	39
III.DEUDA REAL	23	55	735
3.1.PRINCIPAL	13	40	71
3.2.INTERES	10	15	664
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 434	2 479	5 580

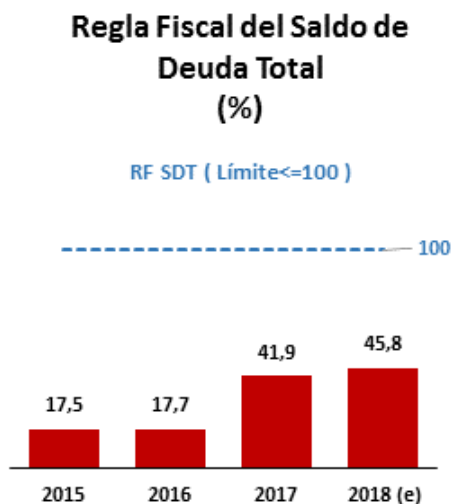
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 41,9%, 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 45,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata	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 (%)	17,5	17,7	41,9	45,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 434	2 479	5 580	5 597
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 892	13 969	13 329	12 224
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	45	84

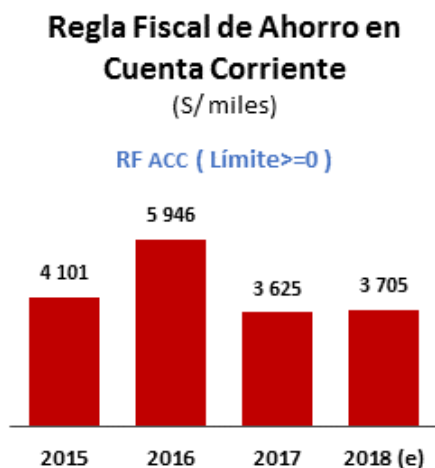
Fuente: Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huamalies - Llata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 625 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 705 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 101	5 946	3 625	3 705
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	12 358	13 066	13 873	9 599
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 256	7 120	10 248	5 894

Fuente: Municipalidad Provincial de Huamalies - Llata, 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/	3,4%	3,2%	2,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 256	3 843	3 541
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,5%	2,7%	2,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,6%	96,8%	97,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,2%	100,0%	58,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	561	529	847
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,8%	33,1%	52,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,1%	31,1%	35,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 683,9%	1 224,1%	1 902,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	5,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	10,0%	16,9%	20,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,2%	4,0%	2,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,2%	45,5%	26,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	279	268	326
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	670	930	562
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 280	1 420	1 282
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	19,7%	19,0%	40,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	17,5%	17,7%	41,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 749
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	58,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,7%	4,9%	34,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	162	164	367

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 PROVINCIAL DE HUAMALÍES - LLATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 938	-3 195	820	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 334	18 292	20 319	9 599
I. INGRESOS CORRIENTES	12 358	13 066	13 873	9 599
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	127	113	134	68
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	127	113	134	68
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	363	469	405	180
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	9	21	13	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	42	52	117	25
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	63	68	46	0
3.5. TASAS	114	170	151	125
3.6. VENTA DE BIENES	135	158	78	31
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 867	12 485	13 334	9 351
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	14	14	53	17
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	631	601	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 452	7 986	8 126	8 478
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 770	2 266	3 517	857
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	1 582	1 588	1 036	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	50	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 977	5 226	6 446	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 977	5 226	6 446	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	4 694	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 746	5 049	1 753	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	231	177	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)	19 273	21 487	19 499	9 599
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 256	7 120	10 248	5 894
1. REMUNERACIONES	1 302	1 531	1 688	1 930
2. BIENES Y SERVICIOS	5 281	4 651	5 872	3 280
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 673	939	2 689	683
3.1. PENSIONES	36	36	37	36
3.2. CARGAS SOCIALES	102	122	130	149
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 535	780	2 522	498
II. GASTO DE CAPITAL	11 017	14 367	9 250	3 705
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 094	14 082	8 550	3 085
1.1. INVERSIÓN	10 094	14 082	8 550	3 085
2. OTROS	923	286	700	620
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	923	286	700	620
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 938	-3 195	820	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.

