

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA

HUANUCO - PUERTO INCA



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 Puerto Inca

Ubicación:

Huanuco - Puerto Inca

Equipo Técnico

Alcalde

DAISY HEIDINGER ZEVALLOS

Gerente Municipal:

ELIOT NAZARIO ALVA DURAN

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

ELIOT NAZARIO ALVA DURAN

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 Puerto Inca, provincia de Puerto Inca, departamento de Huanuco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Puerto Inca registró un déficit económico de S/ 10 707 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 9,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 19,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 903 miles, 6,6% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Puerto Inca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 49,2% 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/ 9 645 miles.

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

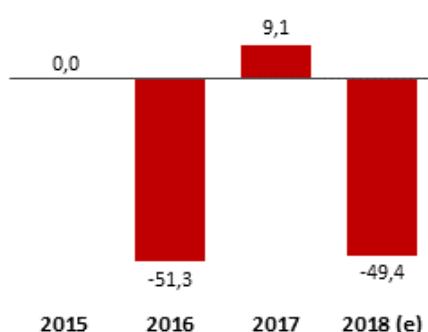
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca representaron el 10,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 340. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 24,7% del gasto no financiero y el 209,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 260.
- El SDT del 2017, representó el 39,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 50,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

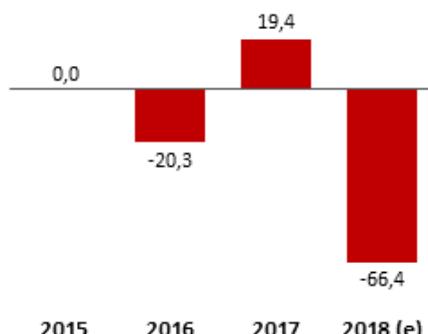
Ingresos Totales

(Var.%)



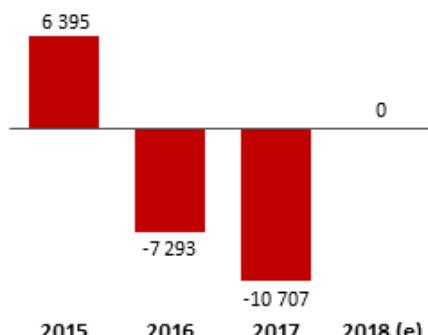
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca alcanzaron los S/ 21 218 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 763 miles respecto del año 2016 (9,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 191 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 82,7% de los ingresos totales y el 17,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,9% y los ingresos no tributarios el 16,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 732 miles lo que significaría una variación de -49,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 31 926 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 177 miles respecto del año 2016 (19,4%), principalmente por un incremento de S/ 2 755 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 75,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 24,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 732 miles, lo que significaría una reducción de 66,4% respecto del 2017.

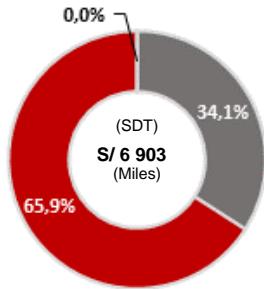
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 10 707 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 763 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 177 miles.

Municipalidad Provincial de Puerto Inca	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 395	-7 293	-10 707	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	39 964	19 456	21 218	10 732	
I. INGRESOS CORRIENTES	13 441	13 354	17 545	10 732	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	133	160	204	113	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	414	894	3 575	374	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 894	12 300	13 766	10 245	
II. INGRESOS DE CAPITAL	26 523	6 102	3 673	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26 523	6 102	3 673	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)	33 569	26 748	31 926	10 732	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 892	5 478	7 900	4 569	
1. REMUNERACIONES	455	473	491	563	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 500	4 504	6 454	3 799	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	936	501	955	207	
II. GASTO DE CAPITAL	27 677	21 271	24 025	6 163	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	27 337	21 031	23 975	6 163	
2. OTROS	340	240	50	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 395	-7 293	-10 707	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

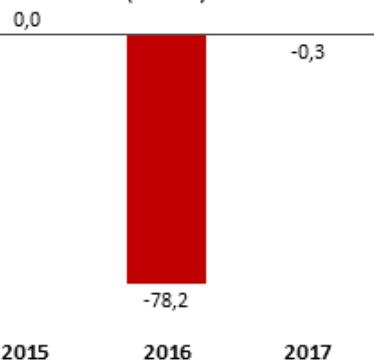
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

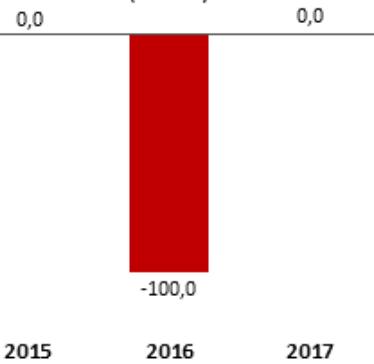
(Var.%)



2015 2016 2017

Deuda Exigible

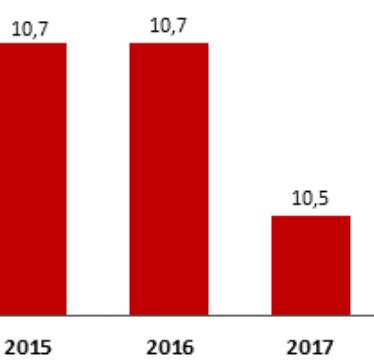
(Var.%)



2015 2016 2017

Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

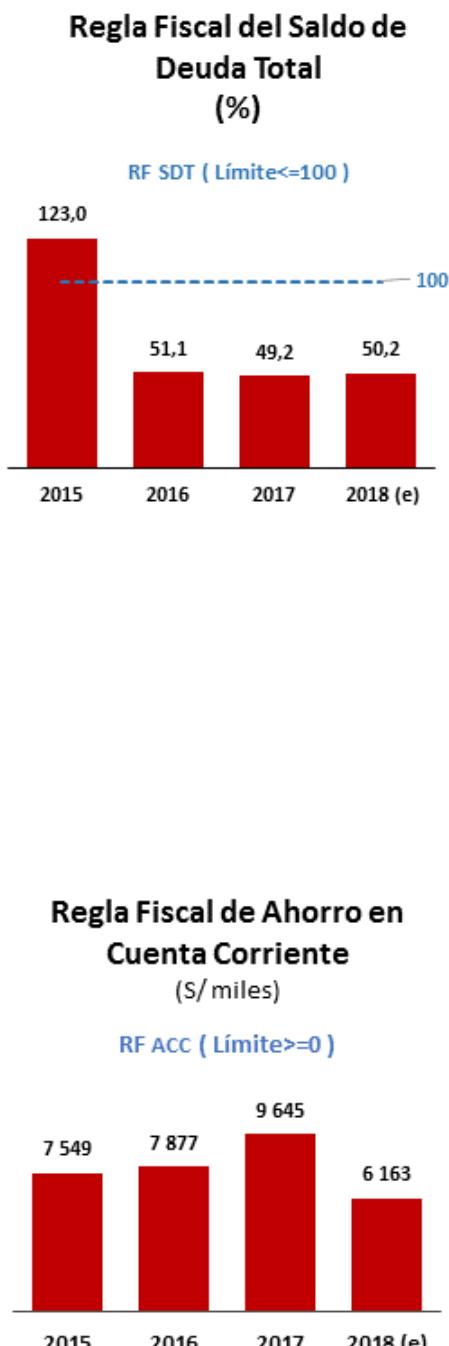
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Puerto Inca** alcanzó **S/ 6 903 miles**, lo que representa un incremento del 6,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 434 miles en deuda real.

La deuda real representa el 65,9% del SDT; la saldo de pasivos, el 34,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Puerto Inca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	10 834	2 359	2 353
1.1.PASIVO CORRIENTE	10 834	2 359	2 353
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1 200	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	158	158	157
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	133	42	515
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9 330	2 138	1 657
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	15	23
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	5	0
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	17	0	0
2.1.TRIBUTOS	10	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	7	0	0
III. DEUDA REAL	3 721	4 117	4 551
3.1.PRINCIPAL	32	33	33
3.2.INTERES	3 689	4 084	4 517
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	14 572	6 476	6 903

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 Puerto Inca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 49,2%, 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 50,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Puerto Inca	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 (%)	123,0	51,1	49,2	50,2
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	14 572	6 476	6 903	6 908
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 843	12 680	14 034	13 768
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 692	13 598

Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca, 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 Puerto Inca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 645 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 163 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Puerto Inca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 549	7 877	9 645	6 163
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 441	13 354	17 545	10 732
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 892	5 478	7 900	4 569

Fuente: Municipalidad Provincial de Puerto Inca, 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/	1,4%	5,4%	10,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 027	13 804	50 418
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	3,9%	11,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,6%	94,6%	89,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	136,3%	88,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 271	980	1 340
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	17,6%	20,5%	24,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,6%	37,2%	31,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 077,1%	519,4%	209,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	13,9%	21,0%	3,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	25,1%	9,1%	4,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	11,8%	4,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	56,2%	59,0%	55,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	409	371	505
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 512	2 753	3 199
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 313	3 502	4 260
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	108,4%	48,5%	39,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	123,0%	51,1%	49,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 131
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	50,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	25,7%	63,6%	13,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 872	848	921

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 395	-7 293	-10 707	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	39 964	19 456	21 218	10 732	
I. INGRESOS CORRIENTES	13 441	13 354	17 545	10 732	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	133	160	204	113	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	133	160	204	113	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	414	894	3 575	374	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	35	38	21	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	36	44	44	30	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	45	13	0	
3.5. TASAS	318	307	380	218	
3.6. VENTA DE BIENES	0	461	3 118	126	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 894	12 300	13 766	10 245	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	5 193	5 716	5 635	4 961	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	58	63	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 704	4 481	4 412	4 584	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 013	703	2 386	701	
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	985	1 341	1 271	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	26 523	6 102	3 673	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26 523	6 102	3 673	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 651	6 102	3 673	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	2 325	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	16 547	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)	33 569	26 748	31 926	10 732	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 892	5 478	7 900	4 569	
1. REMUNERACIONES	455	473	491	563	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 500	4 504	6 454	3 799	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	936	501	955	207	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	39	41	40	39	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	898	461	915	168	
II. GASTO DE CAPITAL	27 677	21 271	24 025	6 163	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	27 337	21 031	23 975	6 163	
1.1. INVERSIÓN	27 337	21 031	23 975	6 163	
2. OTROS	340	240	50	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	340	240	50	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 395	-7 293	-10 707	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.

