

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUACAYBAMBA

HUANUCO - HUACAYBAMBA



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 Huacaybamba

Ubicación:

Huanuco - Huacaybamba

Equipo Técnico

Alcalde

POLICARPO EDGAR MEDRANO BENITES

Gerente Municipal:

YONI BONILLA ROSAS

Responsable:

GERENTE DE PRESUPUESTO

NODWAN FERNANDO ROJAS
SALVADOR

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huacaybamba registró un déficit económico de S/ 4 431 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -80,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -59,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 048 miles, 73,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Huacaybamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,0% 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/ 684 miles.

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

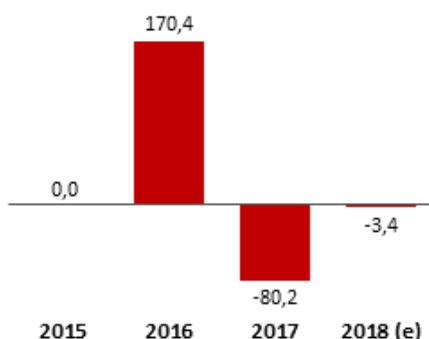
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huacaybamba representaron el 9,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 403. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,4% del gasto no financiero y el 773,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 122.
- El SDT del 2017, representó el 28,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

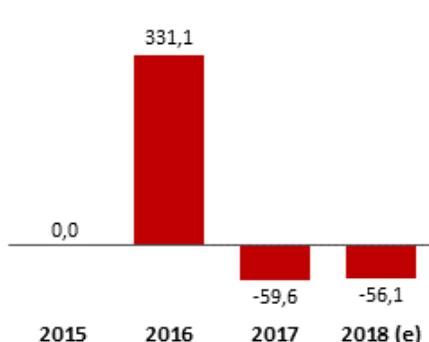
Ingresos Totales

(Var. %)



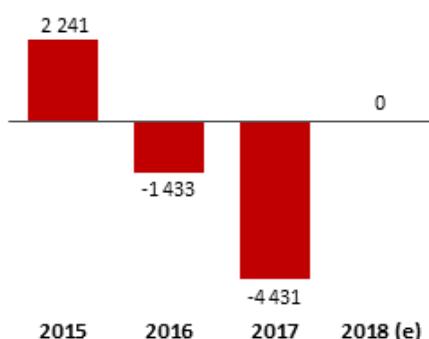
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huacaybamba alcanzaron los S/ 3 699 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 977 miles respecto del año 2016 (-80,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 14 671 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,6% de los ingresos totales y el 98,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 88,1% y los ingresos no tributarios el 9,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 573 miles lo que significaría una variación de -3,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 130 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 980 miles respecto del año 2016 (-59,6%), principalmente por una reducción de S/ 12 305 miles en el gasto de capital.

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

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 573 miles, lo que significaría una reducción de 56,0% respecto del 2017.

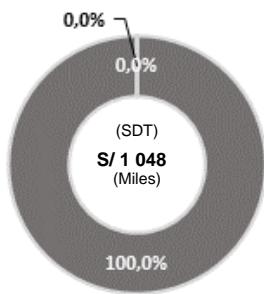
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 431 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 14 977 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 11 980 miles.

Municipalidad Provincial de Huacaybamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 241	-1 433	-4 431	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 906	18 677	3 699	3 573
I. INGRESOS CORRIENTES	3 795	3 946	3 640	3 573
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	12	12	23	6
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	322	411	359	312
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 462	3 522	3 258	3 255
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 111	14 731	60	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 111	14 731	60	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)	4 665	20 110	8 130	3 573
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 570	2 632	2 956	3 062
1. REMUNERACIONES	649	775	813	992
2. BIENES Y SERVICIOS	1 814	1 756	2 007	1 944
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107	102	136	126
II. GASTO DE CAPITAL	2 095	17 478	5 174	511
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 095	17 478	5 174	511
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 241	-1 433	-4 431	0

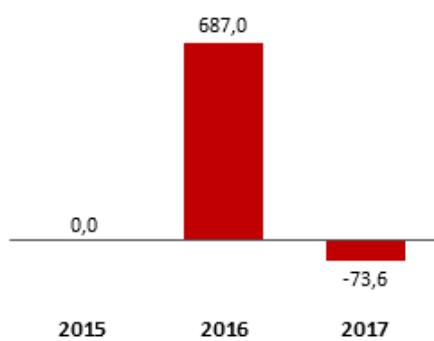
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

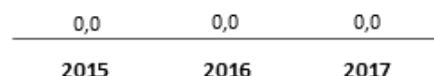


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

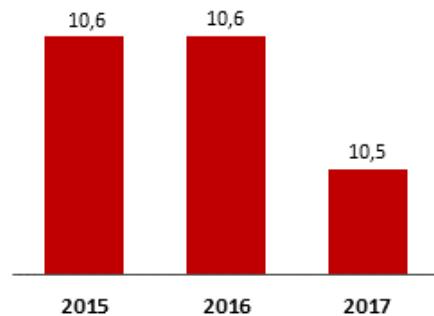
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

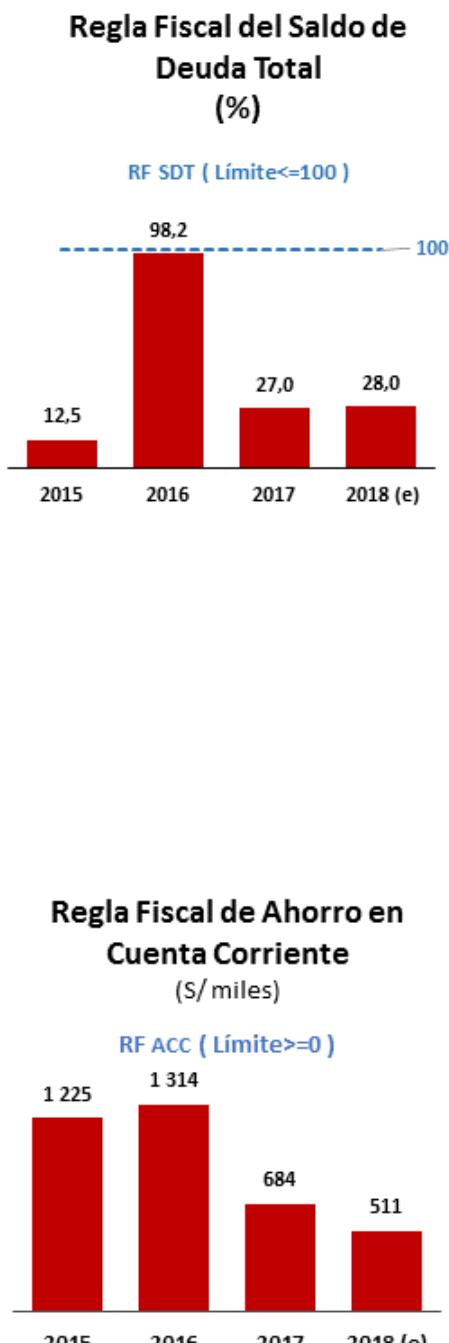
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Huacaybamba** alcanzó **S/ 1 048 miles**, lo que representa una reducción del -73,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 914 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Huacaybamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	503	3 961	1 048
1.1.PASIVO CORRIENTE	503	3 961	1 048
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	464
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	111	106	177
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	235	3 669	240
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	156	175	167
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	11	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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	504	3 962	1 048

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 Huacaybamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,0%, 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 28,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Huacaybamba	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 (%)	12,5	98,2	27,0	28,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	504	3 962	1 048	1 048
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 035	4 035	3 886	3 739
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	28	51

Fuente: Municipalidad Provincial de Huacaybamba, 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 Huacaybamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 684 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 511 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Huacaybamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 225	1 314	684	511
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 795	3 946	3 640	3 573
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 570	2 632	2 956	3 062

Fuente: Municipalidad Provincial de Huacaybamba, 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/	4,8%	2,3%	9,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 603	5 842	5 270
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,1%	2,1%	4,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,2%	97,7%	90,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	61,0%	100,0%	80,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	683	393	403
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,1%	13,1%	36,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,2%	40,0%	45,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	770,7%	621,6%	773,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	56,5%	60,9%	1,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,1%	4,8%	5,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	32,3%	33,3%	18,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	199	217	226
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	289	2 411	714
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	644	2 775	1 122
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	13,3%	100,4%	28,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,5%	98,2%	27,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 838
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,0%	28,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	70	547	145

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 HUACAYBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 241	-1 433	-4 431	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 906	18 677	3 699	3 573
I. INGRESOS CORRIENTES	3 795	3 946	3 640	3 573
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	12	12	23	6
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	12	12	23	6
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	322	411	359	312
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	1	1	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	2	0	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	269	315	303	304
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	16	18	29	0
3.5. TASAS	9	29	25	8
3.6. VENTA DE BIENES	21	47	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 462	3 522	3 258	3 255
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	11	8	32	10
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 007	2 838	2 614	3 007
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	238	238	244	238
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	199	438	367	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 111	14 731	60	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 111	14 731	60	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 927	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 184	14 731	60	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)	4 665	20 110	8 130	3 573
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 570	2 632	2 956	3 062
1. REMUNERACIONES	649	775	813	992
2. BIENES Y SERVICIOS	1 814	1 756	2 007	1 944
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107	102	136	126
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	54	66	67	78
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	54	35	68	48
II. GASTO DE CAPITAL	2 095	17 478	5 174	511
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 095	17 478	5 174	511
1.1. INVERSIÓN	2 095	17 478	5 174	511
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)	2 241	-1 433	-4 431	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.

