

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYO

LA LIBERTAD - PATAZ



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 Huayo

Ubicación:

La Libertad - Pataz

Equipo Técnico**Alcalde**

AGUSTIN CRESPIN VERA

Gerente Municipal:

AGUSTIN CRESPIN VERA

Responsable:

TESORERO

KEY ADABEL RUIZ ACEVEDO

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 Huayo, provincia de Pataz, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huayo registró un déficit económico de S/ 1 892 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -26,5% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -9,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 162 miles, 78,7% 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 Distrital de Huayo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 2,0% 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/ 3 320 miles.

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

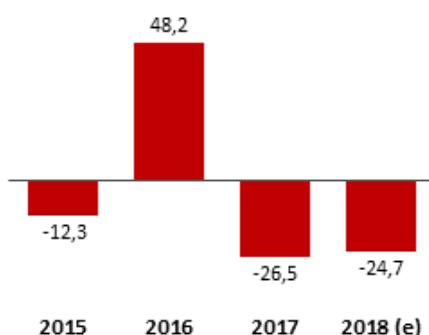
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huayo representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 958. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,1% del gasto no financiero y el 3 318,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 515.
- El SDT del 2017, representó el 3,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 98,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

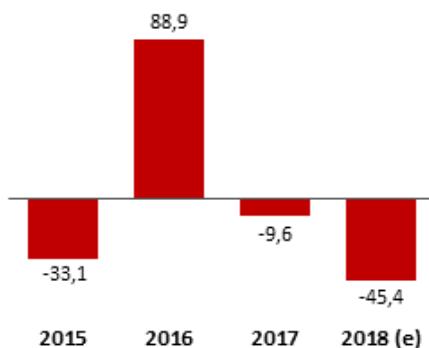
Ingresos Totales

(Var.%)



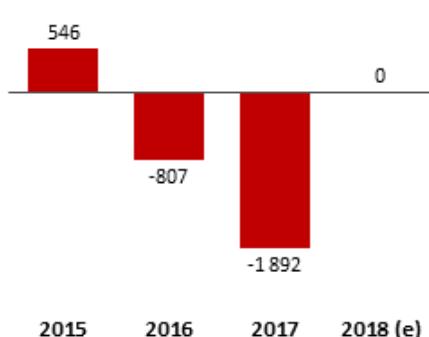
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huayo alcanzaron los S/ 4 913 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 775 miles respecto del año 2016 (-26,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 385 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,6% de los ingresos totales y el 99,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,4% y los ingresos no tributarios el 1,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 702 miles lo que significaría una variación de -24,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 777 miles, lo que representa una reducción en S/ 719 miles respecto del año 2016 (-9,6%), principalmente por una reducción de S/ 593 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 702 miles, lo que significaría una reducción de 45,4% respecto del 2017.

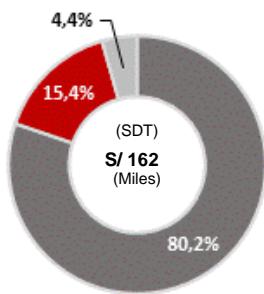
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 892 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 775 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 719 miles.

Municipalidad Distrital de Huayo	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	546	-807	-1 864	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 514	6 689	4 913	3 702	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 514	4 273	4 883	3 702	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	48	27	47	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 466	4 247	4 836	3 701	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 415	31	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 415	31	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)	3 968	7 496	6 777	3 702	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 869	1 689	1 563	1 485	
1. REMUNERACIONES	86	87	75	93	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 638	1 461	1 432	1 274	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	144	141	56	119	
II. GASTO DE CAPITAL	2 099	5 807	5 214	2 217	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 099	5 807	5 214	2 217	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	29	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	546	-807	-1 892	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

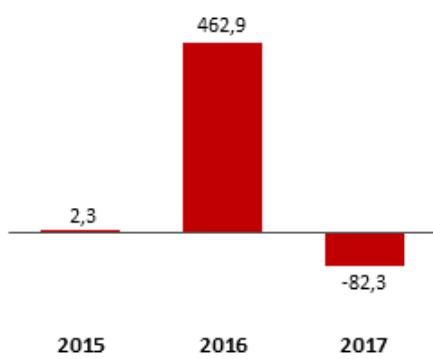
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

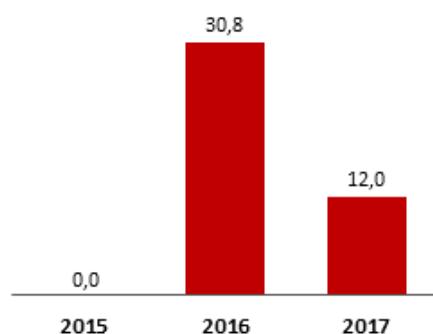
Saldo de Pasivos

(Var.%)



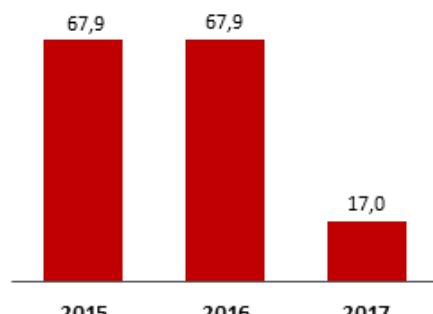
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

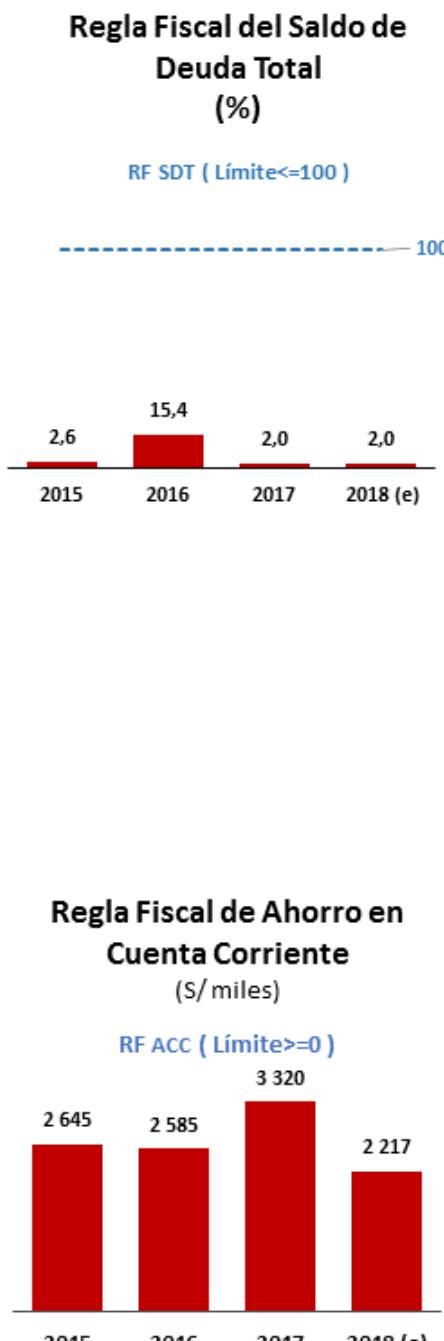
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huayo** alcanzó **S/ 162 miles**, lo que representa una reducción del -78,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -600 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 80,2% del SDT; la deuda real, el 15,4% y la deuda exigible, el 4,4%.

Municipalidad Distrital de Huayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	130	730	130
1.1.PASIVO CORRIENTE	130	730	130
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6	6	4
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	112	693	90
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	31	36
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	5	6	7
2.1.TRIBUTOS	4	5	5
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	2
III.DEUDA REAL	13	21	25
3.1.PRINCIPAL	5	12	13
3.2.INTERES	7	9	12
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	147	758	162

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 Huayo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 2,0%, 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 2,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Huayo	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 (%)	2,6	15,4	2,0	2,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	147	758	162	164
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 617	4 930	4 704	4 343
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 993	8 167

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayo, 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 Huayo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 320 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 217 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 645	2 585	3 320	2 217
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 514	4 273	4 883	3 702
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 869	1 689	1 563	1 485

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayo, 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/	1,1%	0,4%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 091	600	1 053
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	0,4%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,9%	99,6%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	931	868	958
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	47,1%	22,5%	23,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,1%	58,8%	56,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 916,9%	6 359,3%	3 318,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	98,4%	52,3%	1,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	21,4%	0,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,3%	8,9%	5,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	58,6%	60,5%	68,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	252	216	225
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	480	1 313	1 166
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	907	1 695	1 515
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	3,3%	17,7%	3,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	2,6%	15,4%	2,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 831
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	98,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	11,9%	3,6%	2,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	34	171	36

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 DISTRITAL DE HUAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	546	-807	-1 864	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 514	6 689	4 913	3 702	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 514	4 273	4 883	3 702	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	48	27	47	1	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	12	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	36	27	42	0	
3.5. TASAS	0	0	0	0	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	5	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 466	4 247	4 836	3 701	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 849	2 652	3 105	2 410	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	125	133	94	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 224	1 189	1 164	1 226	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	66	66	264	66	
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	203	207	209	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 415	31	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 415	31	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 415	31	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)	3 968	7 496	6 777	3 702	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 869	1 689	1 563	1 485	
1. REMUNERACIONES	86	87	75	93	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 638	1 461	1 432	1 274	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	144	141	56	119	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	6	7	6	9	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	139	134	49	110	
II. GASTO DE CAPITAL	2 099	5 807	5 214	2 217	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 099	5 807	5 214	2 217	
1.1. INVERSIÓN	2 099	5 807	5 214	2 217	
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	29	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	546	-807	-1 892	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.

