

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAL

LIMA - HUARAL



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 Huaral

Ubicación:

Lima - Huaral

Equipo Técnico

Alcalde

ANA AURORA KOBAYASHI
KOBAYASHI DE MUROYA

Gerente Municipal:

OSCAR SIMEON TOLEDO
MALDONADO

Responsable:

GERENTE

NICOLAS SUAREZ ELIAS

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 Huaral, provincia de Huaral, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huaral registró un déficit económico de S/ 7 213 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 3,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 31,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 89 837 miles, 19,3% 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 Huaral no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 214,6% 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/ 12 853 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huaral está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Huaral representaron el 23,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 275. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 60,4% del gasto no financiero y el 272,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 492.
- El SDT del 2017, representó el 206,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huaral alcanzaron los S/ 43 482 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 327 miles respecto del año 2016 (3,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 327 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 10,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,1% y los ingresos tributarios el 15,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 41 389 miles lo que significaría una variación de -4,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

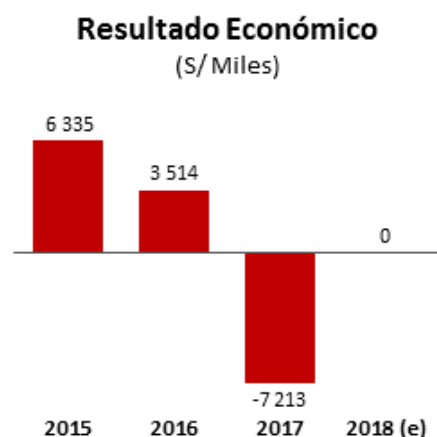
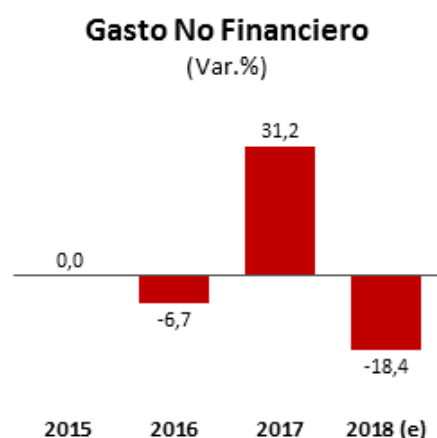
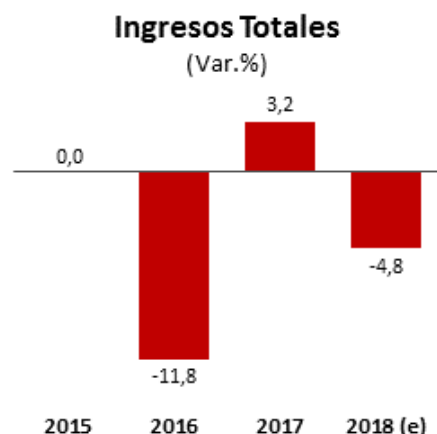
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 50 694 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 054 miles respecto del año 2016 (31,2%), principalmente por un incremento de S/ 7 626 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 39,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 60,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 41 389 miles, lo que significaría una reducción de 18,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 213 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 327 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 12 054 miles.

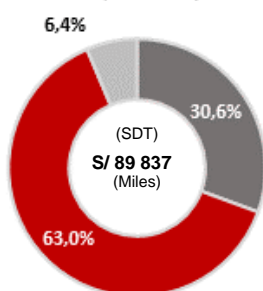


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huaral	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 335	3 514	-7 213	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	47 766	42 155	43 482	41 389
I. INGRESOS CORRIENTES	41 111	42 155	43 482	41 389
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5 614	9 824	6 686	7 170
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 745	3 875	4 556	4 854
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31 751	28 455	32 240	29 366
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 655	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 655	0	0	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)	41 431	38 641	50 694	41 389
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	21 643	26 201	30 629	27 417
1. REMUNERACIONES	5 797	5 929	6 657	7 825
2. BIENES Y SERVICIOS	14 940	19 363	23 122	17 939
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	906	909	849	1 652
II. GASTO DE CAPITAL	19 788	12 440	20 066	13 972
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	19 788	12 440	18 091	13 972
2. OTROS	0	0	1 975	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 335	3 514	-7 213	0

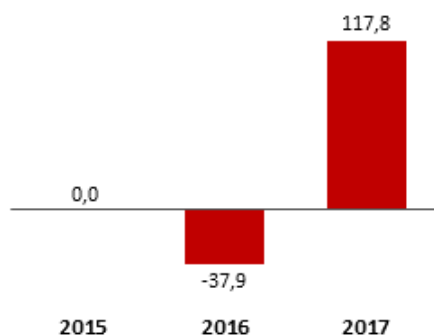
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

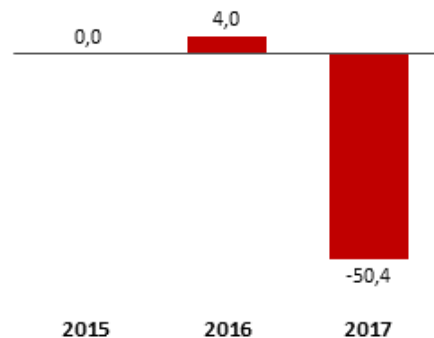


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

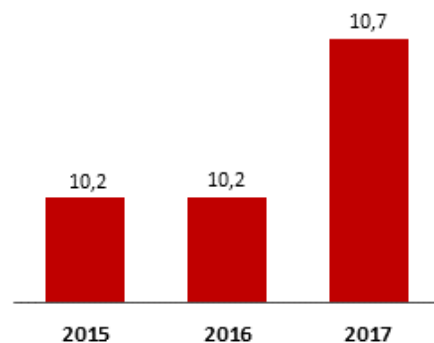
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huaral alcanzó S/ 89 837 miles, lo que representa un incremento del 19,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 14 862 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 63,0% del SDT; la saldo de pasivos, el 30,6% y la deuda exigible, el 6,4%.

Municipalidad Provincial de Huaral	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	20 296	12 612	27 474
1.1.PASIVO CORRIENTE	15 163	2 762	1 458
SOBREGIROS BANCARIOS	0	16	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	79	1	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 497	1 519	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	10 615	525	769
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	86	89	90
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2 885	611	599
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5 133	9 850	26 016
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	78	2 454
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3 756	3 942	5 621
PROVISIONES	0	3 057	13 549
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 376	2 774	4 392
II.DEUDA EXIGIBLE	11 107	11 551	5 734
2.1.TRIBUTOS	3 109	3 082	890
2.2.INTERES Y MULTAS	7 998	8 469	4 844
III.DEUDA REAL	46 426	51 148	56 629
3.1.PRINCIPAL	4 042	4 042	4 051
3.2.INTERES	42 385	47 106	52 578
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	77 830	75 311	89 837

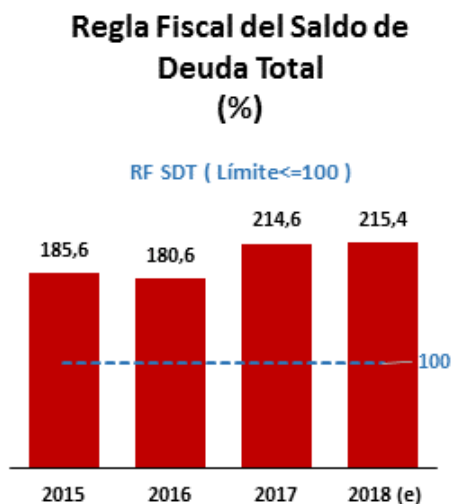
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huaral no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 214,6%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 215,4%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huaral	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 (%)	185,6	180,6	214,6	215,4
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	77 830	75 311	89 837	90 549
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	41 935	41 695	41 859	42 034
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	33 080	16 711

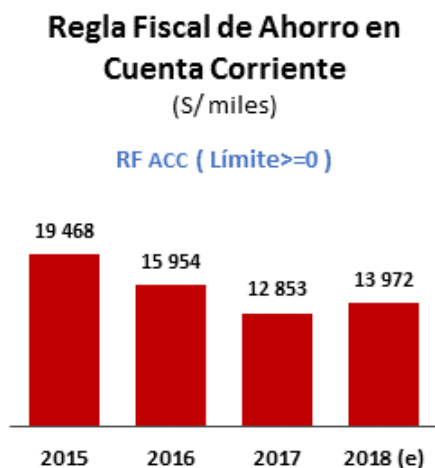
Fuente: Municipalidad Provincial de Huaral, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huaral cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 853 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 13 972 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huaral	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	19 468	15 954	12 853	13 972
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	41 111	42 155	43 482	41 389
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	21 643	26 201	30 629	27 417

Fuente: Municipalidad Provincial de Huaral, 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/	19,6%	32,5%	23,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 319	13 469	10 915
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	22,6%	35,5%	22,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	49,4%	55,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	80,4%	67,5%	76,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	91,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	278	243	275
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,2%	67,8%	60,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,5%	58,3%	66,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	231,2%	191,3%	272,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	54,0%	67,1%	9,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	11,3%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,7%	7,6%	7,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	47,4%	37,8%	29,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	153	182	196
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	197	122	176
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	413	380	492
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	189,3%	178,7%	206,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	2,1%	8,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	185,6%	180,6%	214,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	73,9%	83,3%	3,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	775	740	872

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAL	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 335	3 514	-7 213	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	47 766	42 155	43 482	41 389
I. INGRESOS CORRIENTES	41 111	42 155	43 482	41 389
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5 614	9 824	6 686	7 170
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	418	3 131	616	31
2.2. AL PATRIMONIO	5 134	6 565	6 070	7 037
2.3. OTROS	62	128	0	101
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 745	3 875	4 556	4 854
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	714	515	852	864
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	168	202	738	203
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	614	642	641	807
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	152	323	305	43
3.5. TASAS	2 096	2 193	2 021	2 935
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	1	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31 751	28 455	32 240	29 366
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	12 852	10 342	13 165	11 235
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	98	59	61	118
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	15 045	14 399	14 724	15 351
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 336	1 335	2 104	2 661
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	2 420	2 321	2 187	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 655	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 655	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 245	0	0	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	4 410	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)	41 431	38 641	50 694	41 389
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	21 643	26 201	30 629	27 417
1. REMUNERACIONES	5 797	5 929	6 657	7 825
2. BIENES Y SERVICIOS	14 940	19 363	23 122	17 939
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	906	909	849	1 652
3.1. PENSIONES	299	290	240	317
3.2. CARGAS SOCIALES	390	386	393	595
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	217	233	216	741
II. GASTO DE CAPITAL	19 788	12 440	20 066	13 972
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	19 788	12 440	18 091	13 972
1.1. INVERSIÓN	19 788	12 440	18 091	13 972
2. OTROS	0	0	1 975	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	1 975	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 335	3 514	-7 213	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.

