

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI - MATUCANA

LIMA - HUAROCHIRI



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

01 de agosto 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 Huarochiri
- Matucana

Ubicación:

Lima - Huarochiri

Equipo Técnico

Alcalde

HUGO FREDY GONZALEZ
CARHUAVILCA

Gerente Municipal:

OSWALDO MERINO ESPINAL

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

JOSE PAREDES MAXIMO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana registró un déficit económico de S/ 500 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -11,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -11,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 351 miles, 0,6% 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 Huarochiri - Matucana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 49,6% 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/ 2 481 miles.

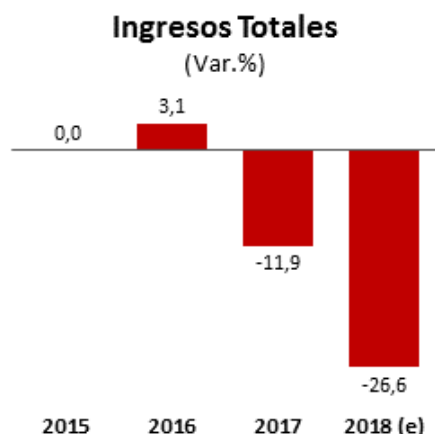
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana representaron el 38,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 036. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 80,7% del gasto no financiero y el 214,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 377.
- El SDT del 2017, representó el 55,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 50,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

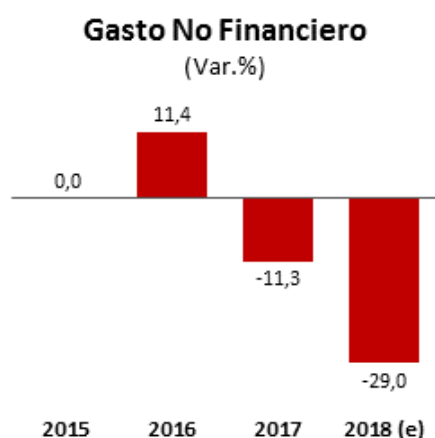


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana alcanzaron los S/ 14 947 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 014 miles respecto del año 2016 (-11,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 997 miles de ingresos corrientes.

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 15,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,2% y los ingresos tributarios el 23,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 968 miles lo que significaría una variación de -26,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



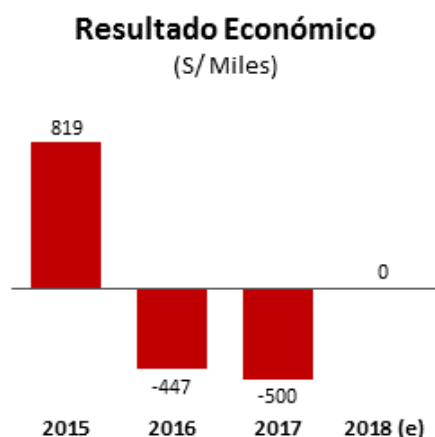
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 447 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 961 miles respecto del año 2016 (-11,3%), principalmente por una reducción de S/ 2 732 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 19,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 80,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 968 miles, lo que significaría una reducción de 29,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 500 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 014 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 960 miles.

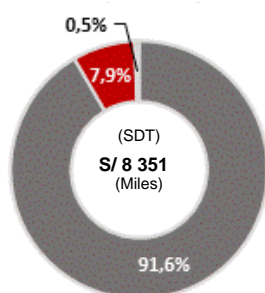


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	819	-447	-500	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 452	16 961	14 947	10 968
I. INGRESOS CORRIENTES	15 674	16 944	14 947	10 968
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4 601	5 874	3 549	439
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 749	2 950	2 257	2 342
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 324	8 121	9 141	8 188
II. INGRESOS DE CAPITAL	779	17	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	779	17	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)	15 633	17 408	15 447	10 968
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 729	11 695	12 466	7 115
1. REMUNERACIONES	1 667	1 600	1 545	1 499
2. BIENES Y SERVICIOS	5 324	7 460	8 227	5 084
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 739	2 635	2 695	532
II. GASTO DE CAPITAL	5 904	5 712	2 981	3 853
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 904	5 712	2 981	3 853
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	819	-447	-500	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

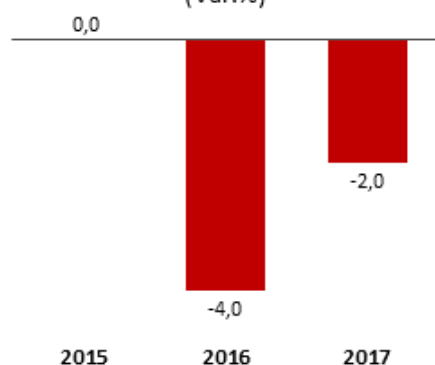
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

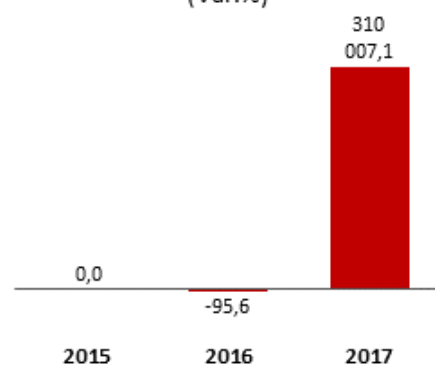
Saldo de Pasivos

(Var.%)



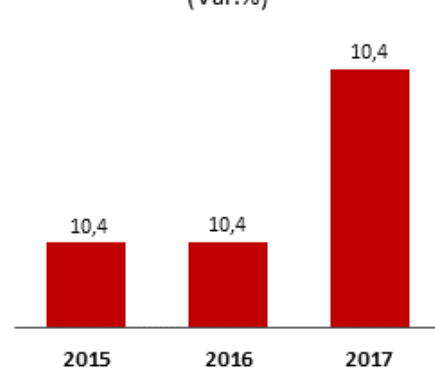
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana alcanzó S/ 8 351 miles, lo que representa una reducción del -0,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -152 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 91,6% del SDT; la deuda real, el 7,9% y la deuda exigible, el 0,5%.

Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	8 121	7 800	7 648
1.1.PASIVO CORRIENTE	7 792	7 471	7 319
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	11	11	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	432	336	393
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	6 939	6 682	6 599
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	9	9
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	399	432	318
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	329	329	329
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	329	329	329
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	43
2.1.TRIBUTOS	0	0	23
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	20
III.DEUDA REAL	542	598	660
3.1.PRINCIPAL	38	37	37
3.2.INTERES	504	561	624
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 663	8 398	8 351

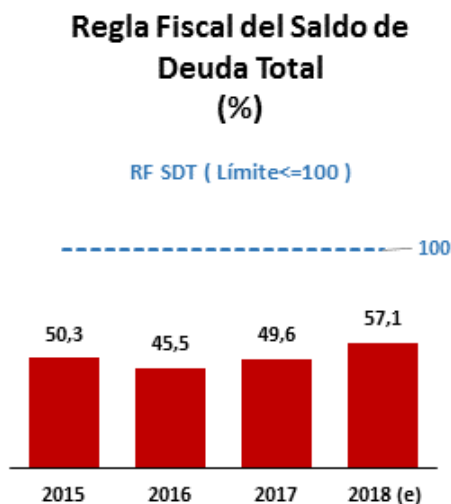
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 49,6%, 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 57,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana	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 (%)	50,3	45,5	49,6	57,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 663	8 398	8 351	8 360
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 212	18 449	16 824	14 633
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 275	8 787

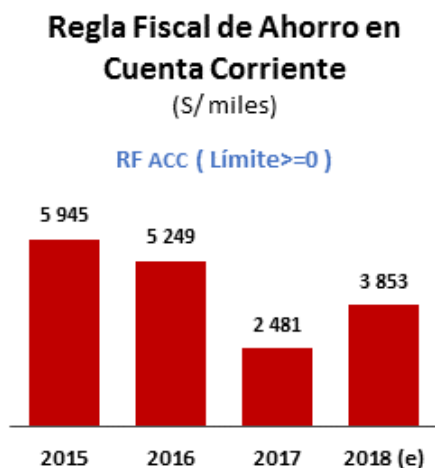
Fuente: Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huarochiri - Matucana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 481 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 853 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 945	5 249	2 481	3 853
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 674	16 944	14 947	10 968
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 729	11 695	12 466	7 115

Fuente: Municipalidad Provincial de Huarochiri - Matucana, 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/	44,7%	52,0%	38,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	199 733	244 829	164 524
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	47,0%	50,7%	37,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	55,3%	48,0%	61,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,8%	92,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 927	1 821	2 036
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,2%	67,2%	80,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,8%	42,6%	51,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	132,4%	132,5%	214,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	50,2%	41,9%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	13,2%	0,3%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,8%	0,3%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	37,9%	31,0%	16,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 341	1 692	1 710
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 604	1 585	845
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 248	4 830	4 377
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	55,3%	49,6%	55,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,6%	1,6%	1,5%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	50,3%	45,5%	49,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 473
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	50,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	6,3%	7,1%	49,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 354	2 330	2 367

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 HUAROCHIRI - MATUCANA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	819	-447	-500	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 452	16 961	14 947	10 968
I. INGRESOS CORRIENTES	15 674	16 944	14 947	10 968
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4 601	5 874	3 549	439
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	4
2.2. AL PATRIMONIO	4 601	5 874	3 549	434
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 749	2 950	2 257	2 342
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 837	1 562	1 379	1 075
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	156	400	105	26
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	192	267	120	180
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	132	84	115	0
3.5. TASAS	405	598	477	1 021
3.6. VENTA DE BIENES	27	39	60	39
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 324	8 121	9 141	8 188
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 956	2 614	3 200	2 952
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	84	95	114	66
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 136	3 937	3 986	4 143
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	737	746	1 251	1 027
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	411	730	589	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	779	17	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	779	17	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	779	17	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	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)	15 633	17 408	15 447	10 968
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 729	11 695	12 466	7 115
1. REMUNERACIONES	1 667	1 600	1 545	1 499
2. BIENES Y SERVICIOS	5 324	7 460	8 227	5 084
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 739	2 635	2 695	532
3.1. PENSIONES	102	100	116	105
3.2. CARGAS SOCIALES	88	79	80	76
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 548	2 456	2 499	352
II. GASTO DE CAPITAL	5 904	5 712	2 981	3 853
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 904	5 712	2 981	3 853
1.1. INVERSIÓN	5 904	5 712	2 981	3 853
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)	819	-447	-500	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.

