

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHON

PASCO - PASCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Huachon

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

VICENTE VICTOR ALARCON
ARRIETA

Gerente Municipal:

RUSHELL PEREZ ALVAREZ

Responsable:

SUBGERENTE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTO

HIPOLITO VASQUEZ AGUERO

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 Huachon, provincia de Pasco, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huachon registró un superávit económico de S/ 445 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -14,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -41,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 970 miles, 12,3% 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 Distrital de Huachon cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 32,3% 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/ 1 678 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huachon 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 Huachon representaron el 2,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 559. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,9% del gasto no financiero y el 1 233,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 896.
- El SDT del 2017, representó el 63,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huachon alcanzaron los S/ 4 685 miles, lo que representa una reducción en S/ 777 miles respecto del año 2016 (-14,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 961 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 33,5% de los ingresos totales y el 66,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 1,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,0% y los ingresos tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 968 miles lo que significaría una variación de -58,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

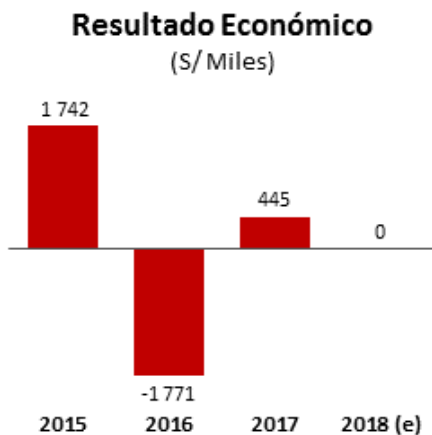
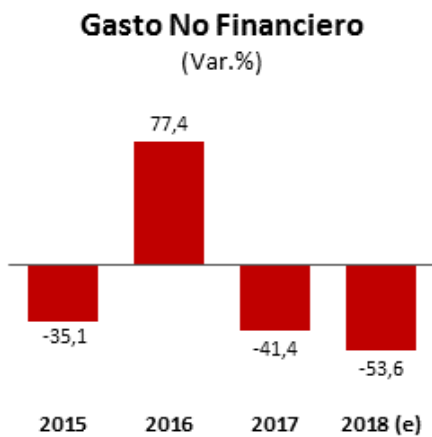
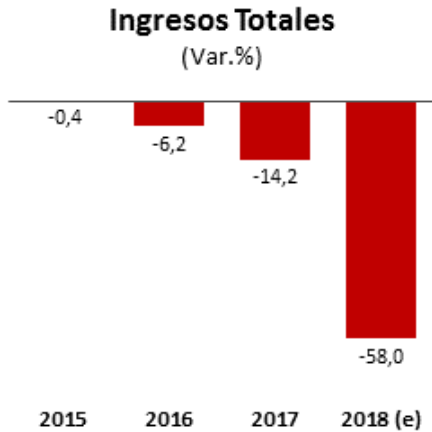
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 240 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 993 miles respecto del año 2016 (-41,4%), principalmente por una reducción de S/ 2 718 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 968 miles, lo que significaría una reducción de 53,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 445 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 777 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 993 miles.

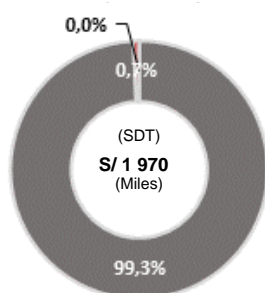


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huachon	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 742	-1 771	445	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 820	5 462	4 685	1 968
I. INGRESOS CORRIENTES	5 820	2 933	3 116	1 968
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	682	0	59	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	48	182	58	60
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 090	2 750	2 999	1 907
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 530	1 569	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 530	1 569	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)	4 078	7 233	4 240	1 968
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 682	1 713	1 438	1 009
1. REMUNERACIONES	158	183	183	185
2. BIENES Y SERVICIOS	1 474	1 447	1 195	743
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50	83	60	81
II. GASTO DE CAPITAL	2 396	5 520	2 802	959
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 396	5 520	2 802	959
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 742	-1 771	445	0

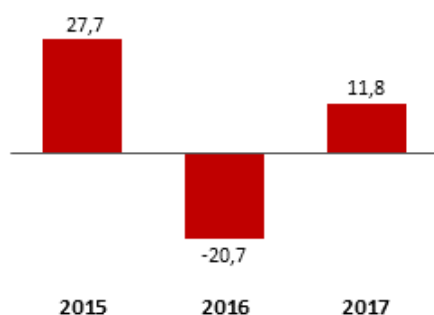
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

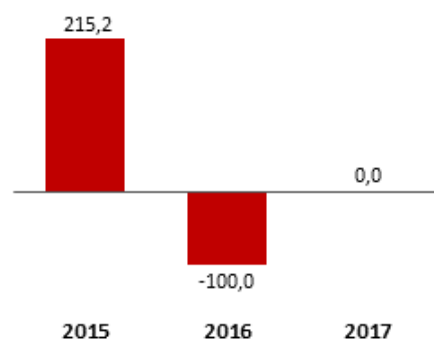


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

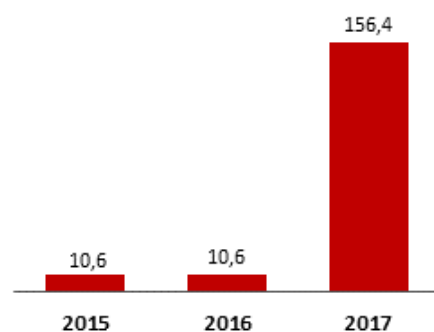
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huachon alcanzó S/ 1 970 miles, lo que representa un incremento del 12,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 207 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda real, el 0,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huachon	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 207	1 749	1 956
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 207	1 749	1 956
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	368	340	338
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 821	1 371	1 582
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	25	24
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	13	13	13
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	2	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	5	5	14
3.1.PRINCIPAL	2	2	4
3.2.INTERES	3	3	9
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 213	1 755	1 970

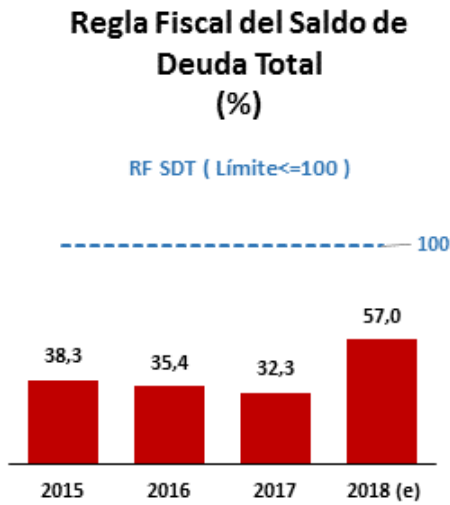
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huachon cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 32,3%, 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 57,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huachon	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 (%)	38,3	35,4	32,3	57,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 213	1 755	1 970	1 971
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 783	4 964	4 428	3 459
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 095	3 022

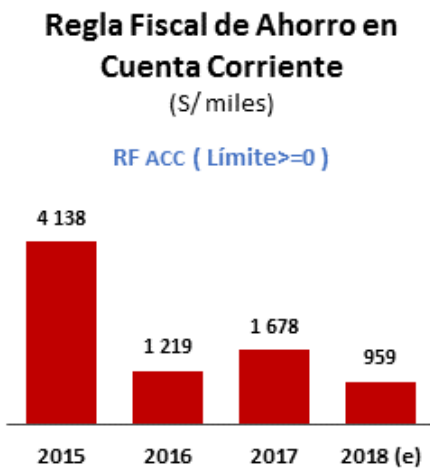
Fuente: Municipalidad Distrital de Huachon, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huachon cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 678 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 959 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huachon	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 138	1 219	1 678	959
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 820	2 933	3 116	1 968
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 682	1 713	1 438	1 009

Fuente: Municipalidad Distrital de Huachon, 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/	12,5%	3,3%	2,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 466	3 868	2 464
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	17,9%	2,5%	2,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,5%	96,7%	97,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	93,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 026	511	559
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	41,2%	23,7%	33,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,1%	57,1%	49,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	230,3%	937,9%	1 233,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	93,2%	51,9%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	45,8%	56,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,3%	6,8%	9,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	71,1%	41,6%	53,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	209	196	160
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	507	1 169	592
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	864	1 532	896
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	38,0%	59,8%	63,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	38,3%	35,4%	32,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 125
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,3%	0,3%	62,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	469	372	416

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 DISTRITAL DE HUACHON	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 742	-1 771	445	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 820	5 462	4 685	1 968
I. INGRESOS CORRIENTES	5 820	2 933	3 116	1 968
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	682	0	59	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	682	0	59	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	48	182	58	60
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	134	31	53
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	30	42	21	0
3.5. TASAS	11	6	5	7
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 090	2 750	2 999	1 907
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 728	1 307	1 575	707
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	78	105	78	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 117	1 104	1 073	1 113
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	87	87	91	87
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	80	146	183	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 530	1 569	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 530	1 569	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 530	1 569	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)	4 078	7 233	4 240	1 968
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 682	1 713	1 438	1 009
1. REMUNERACIONES	158	183	183	185
2. BIENES Y SERVICIOS	1 474	1 447	1 195	743
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50	83	60	81
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	14	16	15	15
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	37	68	46	67
II. GASTO DE CAPITAL	2 396	5 520	2 802	959
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 396	5 520	2 802	959
1.1. INVERSIÓN	2 396	5 520	2 802	959
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)	1 742	-1 771	445	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.

