

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE HUARIACA

PASCO - PASCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Huariaca

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

RICHAR JUVER ROJAS ROSAS

Gerente Municipal:

GALOYS ORIHUELA SALAZAR

Responsable:

CONTADOR

CAROLINA NANCY MAXIMILIANO ROSAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huariaca registró un superávit económico de S/ 3 251 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -5,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -61,2 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 351 miles, 9,1% 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 Huariaca no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 126,9% 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/ 1 578 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huariaca 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 Distrital de Huariaca representaron el 4,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 512. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 51,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 68,5% del gasto no financiero y el 743,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 333.
- El SDT del 2017, representó el 125,9% 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 Distrital de Huariaca alcanzaron los S/ 5 994 miles, lo que representa una reducción en S/ 349 miles respecto del año 2016 (-5,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 342 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 42,3% de los ingresos totales y el 57,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,4% y los ingresos no tributarios el 3,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 119 miles lo que significaría una variación de -64,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

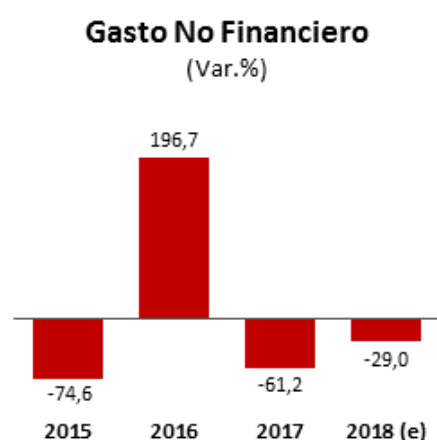
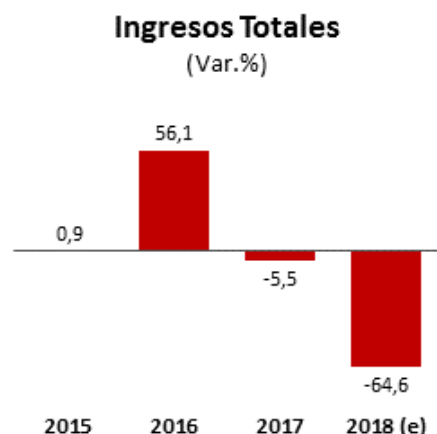
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 743 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 329 miles respecto del año 2016 (-61,2%), principalmente por una reducción de S/ 4 586 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 31,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 68,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 948 miles, lo que significaría una reducción de 29,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 251 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 349 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 329 miles.

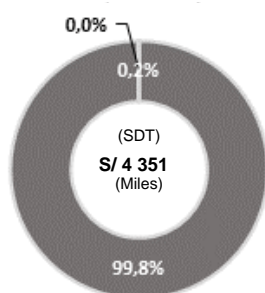


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huariaca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 680	-729	3 251	171
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 064	6 343	5 994	2 119
I. INGRESOS CORRIENTES	3 765	2 463	3 456	2 119
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	39	47	43	40
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	163	176	209	110
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 563	2 240	3 203	1 969
II. INGRESOS DE CAPITAL	298	3 880	2 538	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	298	3 880	2 538	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)	2 384	7 072	2 743	1 948
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 629	1 621	1 878	1 511
1. REMUNERACIONES	135	142	152	155
2. BIENES Y SERVICIOS	1 351	1 409	1 630	1 234
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	143	70	95	123
II. GASTO DE CAPITAL	755	5 451	865	437
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	755	5 451	865	437
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 680	-729	3 251	171

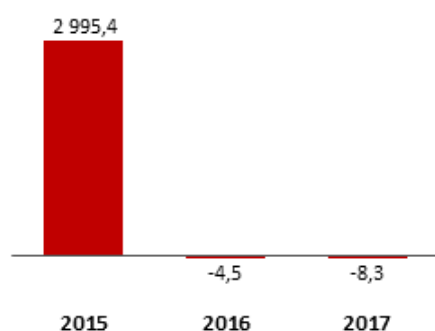
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

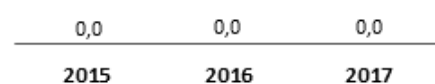


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

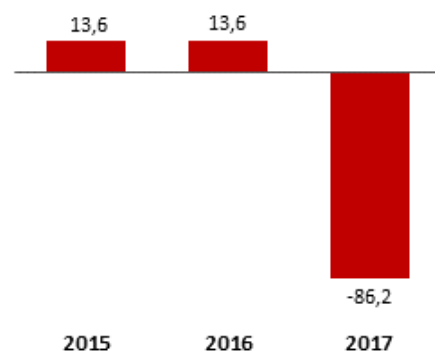
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huariaca alcanzó S/ 4 351 miles, lo que representa una reducción del -9,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -392 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huariaca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 957	4 736	4 344
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 957	4 736	4 344
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	4 790	4 570	4 187
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	7	7	4
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	136	136	142
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	23	21	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	2	10
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	45	51	7
3.1.PRINCIPAL	6	8	3
3.2.INTERES	39	43	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 002	4 787	4 351

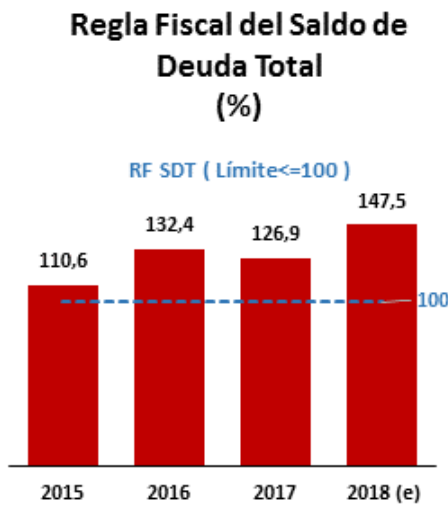
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huariaca no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 126,9%, 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 147,5%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huariaca	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 (%)	110,6	132,4	126,9	147,5
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 002	4 787	4 351	4 351
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 524	3 616	3 427	2 951
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 325	0

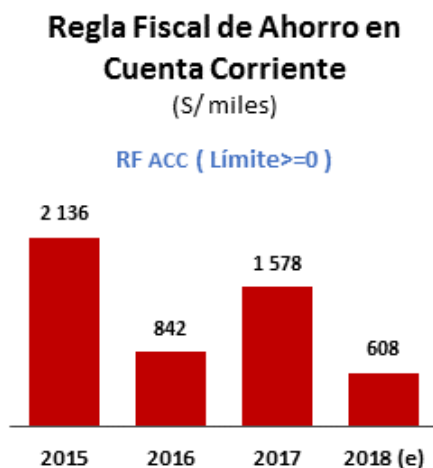
Fuente: Municipalidad Distrital de Huariaca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huariaca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 578 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 608 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huariaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 136	842	1 578	608
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 765	2 463	3 456	2 119
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 629	1 621	1 878	1 511

Fuente: Municipalidad Distrital de Huariaca, 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/	5,0%	3,5%	4,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 445	2 705	3 071
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,5%	3,2%	9,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,0%	96,5%	95,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,8%	100,0%	51,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	396	231	512
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	68,3%	22,9%	68,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	55,1%	54,4%	49,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	806,6%	726,8%	743,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	47,2%	25,7%	18,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	39,5%	71,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,6%	6,3%	4,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	56,7%	34,2%	45,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	116	114	132
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	91	661	105
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	289	858	333
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	16,1%	8,9%	10,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	132,8%	194,4%	125,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	110,6%	132,4%	126,9%
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	0,9%	1,1%	125,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	606	580	529

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 680	-729	3 251	171
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 064	6 343	5 994	2 119
I. INGRESOS CORRIENTES	3 765	2 463	3 456	2 119
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	39	47	43	40
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	39	47	43	40
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	163	176	209	110
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	14	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	58	47	67	42
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	17	26	24	0
3.5. TASAS	86	89	118	68
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 563	2 240	3 203	1 969
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 021	733	1 259	570
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	80	89	19	40
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 182	1 174	1 200	1 252
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	107	107	111	107
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	173	137	613	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	298	3 880	2 538	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	298	3 880	2 538	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	298	3 880	2 538	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)	2 384	7 072	2 743	1 948
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 629	1 621	1 878	1 511
1. REMUNERACIONES	135	142	152	155
2. BIENES Y SERVICIOS	1 351	1 409	1 630	1 234
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	143	70	95	123
3.1. PENSIONES	8	8	9	10
3.2. CARGAS SOCIALES	12	12	13	11
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	124	49	74	101
II. GASTO DE CAPITAL	755	5 451	865	437
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	755	5 451	865	437
1.1. INVERSIÓN	755	5 451	865	437
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)	1 680	-729	3 251	171

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.

