

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLAY

PASCO - PASCO



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 Huayllay

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico**Alcalde**HECTOR ZENON MORALES
TOLEDO**Gerente Municipal:**

ELOY CAYO URETA PICOY

Responsable:

PRESUPUESTO

OLIVIA SOLEDAD VILLANUEVA
APONTE**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 Huayllay, provincia de Pasco, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huayllay registró un déficit económico de S/ 2 428 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 20,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -34,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 22 119 miles, 5,6% 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 Huayllay no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 117,6% 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/ 7 400 miles.

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

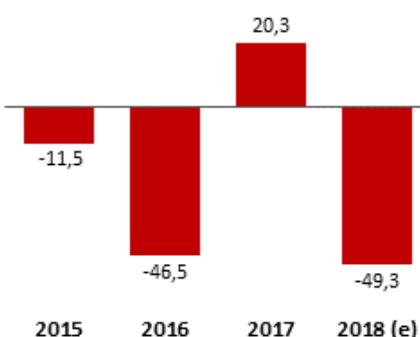
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huayllay representaron el 3,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 750. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 25,8% del gasto no financiero y el 879,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 169.
- El SDT del 2017, representó el 203,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

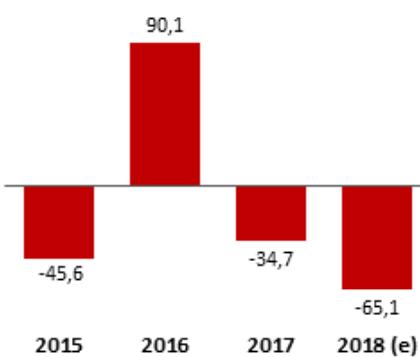
Ingresos Totales

(Var. %)



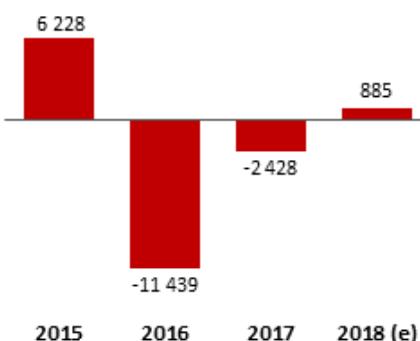
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(\$/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huayllay alcanzaron los S/ 11 005 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 854 miles respecto del año 2016 (20,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 870 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,7% de los ingresos totales y el 1,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,2% y los ingresos no tributarios el 2,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 577 miles lo que significaría una variación de -49,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 433 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 127 miles respecto del año 2016 (-34,7%), principalmente por una reducción de S/ 6 645 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 74,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 25,8%.

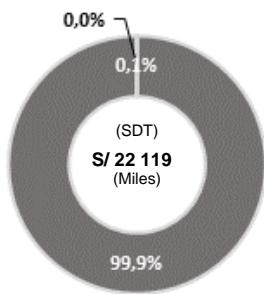
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 692 miles, lo que significaría una reducción de 65,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 428 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 854 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 7 127 miles.

Municipalidad Distrital de Huayllay	Ejecución (\$/miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 303	-11 408	-2 427	885
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 116	9 152	11 005	5 577
I. INGRESOS CORRIENTES	17 036	7 996	10 866	5 577
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	75	66	85	75
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	304	356	309	288
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 657	7 574	10 472	5 214
II. INGRESOS DE CAPITAL	80	1 156	139	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	80	1 156	139	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)	10 813	20 560	13 433	4 692
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 664	3 949	3 466	3 077
1. REMUNERACIONES	554	544	474	482
2. BIENES Y SERVICIOS	2 977	3 242	2 870	2 468
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	133	163	122	126
II. GASTO DE CAPITAL	7 149	16 611	9 966	1 615
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 149	16 611	9 966	1 615
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	75	31	1	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 228	-11 439	-2 428	885

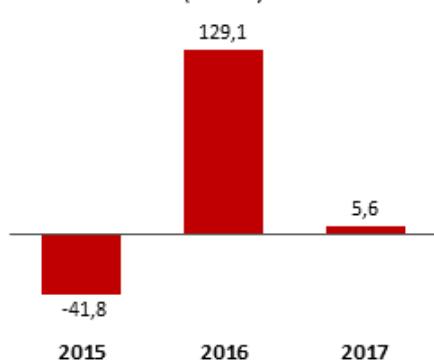
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

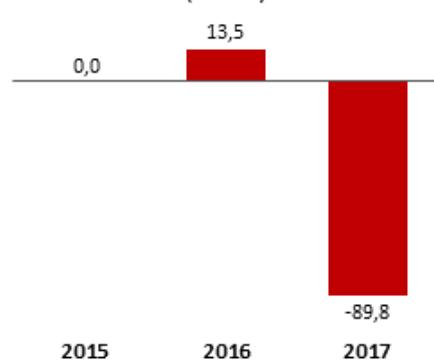
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

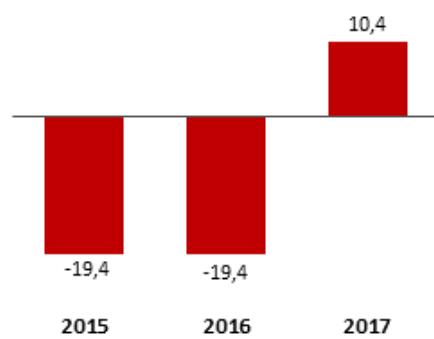
(Var. %)

**Deuda Exigible**

(Var. %)

**Deuda Real**

(Var. %)

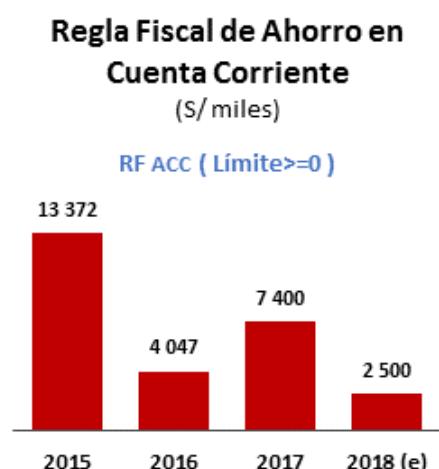
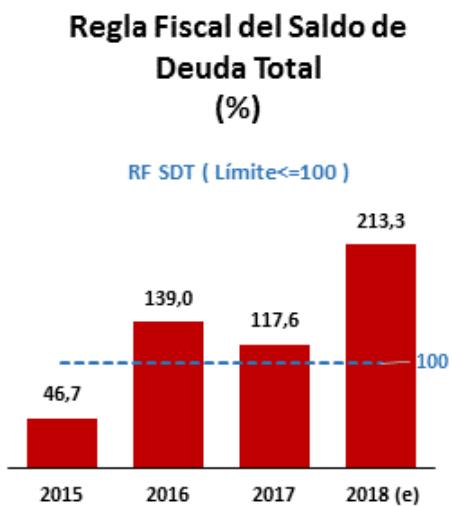
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huayllay** alcanzó **S/ 22 119 miles**, lo que representa un incremento del 5,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 172 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huayllay	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	9 135	20 931	22 103
1.1.PASIVO CORRIENTE	9 135	20 931	22 103
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1 456	1 456	1 456
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	4 153	14 371	14 682
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	668	667	647
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 808	4 384	5 255
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	50	53	63
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	17	14	15
3.1.PRINCIPAL	8	4	4
3.2.INTERES	9	10	11
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	9 152	20 945	22 119

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 Huayllay no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 117,6%, 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 213,3%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Huayllay	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 (%)	46,7	139,0	117,6	213,3
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 152	20 945	22 119	22 119
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	19 583	15 069	13 052	10 369
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 803	0

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayllay, 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 Huayllay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 400 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 500 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huayllay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	13 372	4 047	7 400	2 500
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 036	7 996	10 866	5 577
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 664	3 949	3 466	3 077

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayllay, 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/	2,2%	4,6%	3,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 321	3 680	3 428
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,5%	2,1%	2,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,8%	95,4%	96,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 301	483	750
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,9%	19,2%	25,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,7%	41,8%	46,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	966,6%	936,5%	879,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	48,7%	16,1%	1,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	7,0%	1,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	15,9%	24,0%	10,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	78,5%	50,6%	68,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	185	163	173
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	626	1 450	867
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	948	1 794	1 169
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	17,9%	26,9%	19,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	53,7%	262,0%	203,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	46,7%	139,0%	117,6%
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	0,2%	0,1%	203,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	802	1 828	1 924

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 HUAYLLAY	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 303	-11 408	-2 427	885	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 116	9 152	11 005	5 577	
I. INGRESOS CORRIENTES	17 036	7 996	10 866	5 577	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	75	66	85	75	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	75	66	85	65	
2.3. OTROS	0	0	0	10	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	304	356	309	288	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	5	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	44	40	6	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	128	72	70	182	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	60	158	156	0	
3.5. TASAS	56	60	52	90	
3.6. VENTA DE BIENES	15	27	24	12	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 657	7 574	10 472	5 214	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	12 694	3 531	6 596	2 950	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 287	1 368	1 350	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 155	1 999	2 025	2 112	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	151	351	155	151	
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	369	322	310	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	3	36	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	80	1 156	139	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	80	1 156	139	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	80	1 156	139	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)	10 813	20 560	13 433	4 692	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 664	3 949	3 466	3 077	
1. REMUNERACIONES	554	544	474	482	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 977	3 242	2 870	2 468	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	133	163	122	126	
3.1. PENSIONES	30	30	30	31	
3.2. CARGAS SOCIALES	49	47	39	40	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	54	86	52	56	
II. GASTO DE CAPITAL	7 149	16 611	9 966	1 615	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 149	16 611	9 966	1 615	
1.1. INVERSIÓN	7 149	16 611	9 966	1 615	
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	75	31	1	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 228	-11 439	-2 428	885	

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.

