

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA

PIURA - HUANCABAMBA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

23 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 Huancabamba

Ubicación:

Piura - Huancabamba

Equipo Técnico

Alcalde

MARCO NAPOLEÓN VELASCO GARCÍA

Gerente Municipal:

TOMÁS FIESTAS ECHE

Responsable:

GERENTE

LUCIO CRUZADO CHUMACERO

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 Huancabamba, provincia de Huancabamba, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huancabamba registró un déficit económico de S/ 8 469 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 14,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 126 miles, 62,8% 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 Huancabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,6% 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/ 7 591 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huancabamba 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 Huancabamba representaron el 3,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 676. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,8% del gasto no financiero y el 1 545,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 369.
- El SDT del 2017, representó el 19,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

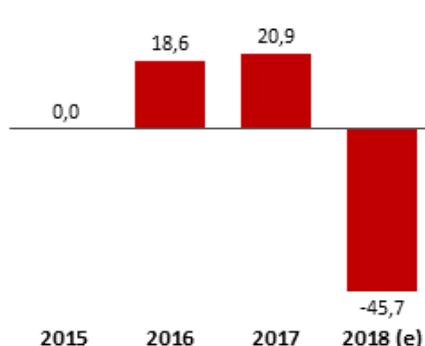
Ingresos Totales

(Var.%)



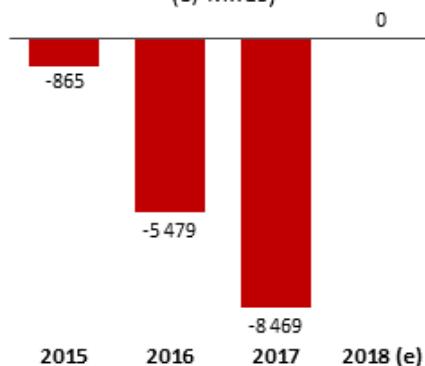
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huancabamba alcanzaron los S/ 33 596 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 269 miles respecto del año 2016 (14,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 202 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 20,0% de los ingresos totales y el 80,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 76,2% 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/ 22 852 miles lo que significaría una variación de -32,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 42 065 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 259 miles respecto del año 2016 (20,9%), principalmente por un incremento de S/ 5 258 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 22 852 miles, lo que significaría una reducción de 45,7% respecto del 2017.

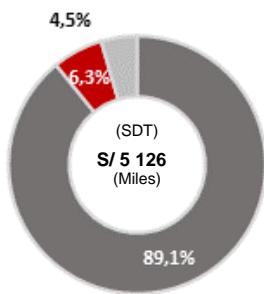
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 8 469 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 4 269 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 259 miles.

Municipalidad Provincial de Huancabamba	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-865	-5 479	-8 469	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	28 488	29 327	33 596	22 852	
I. INGRESOS CORRIENTES	27 320	24 797	26 864	22 852	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	79	51	80	50	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	862	1 205	1 167	859	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26 379	23 541	25 617	21 944	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 168	4 530	6 732	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 168	4 530	6 732	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)	29 353	34 806	42 065	22 852	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 398	17 272	19 273	14 316	
1. REMUNERACIONES	3 792	3 744	3 128	4 473	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 863	12 296	14 863	8 335	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 743	1 232	1 282	1 508	
II. GASTO DE CAPITAL	11 956	17 534	22 792	8 537	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 956	17 534	22 792	8 537	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-865	-5 479	-8 469	0	

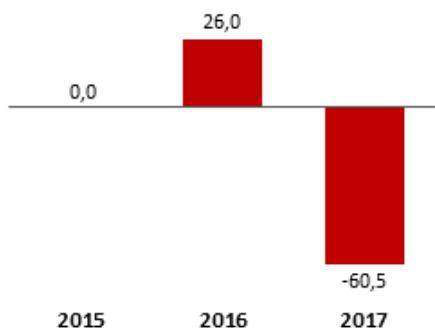
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



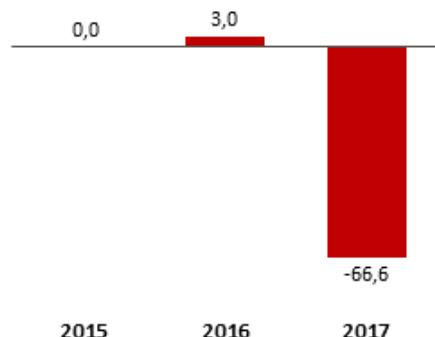
Saldo de Pasivos

(Var. %)



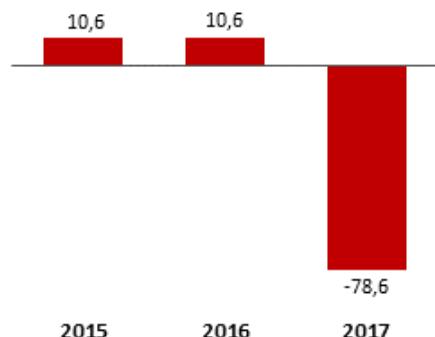
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

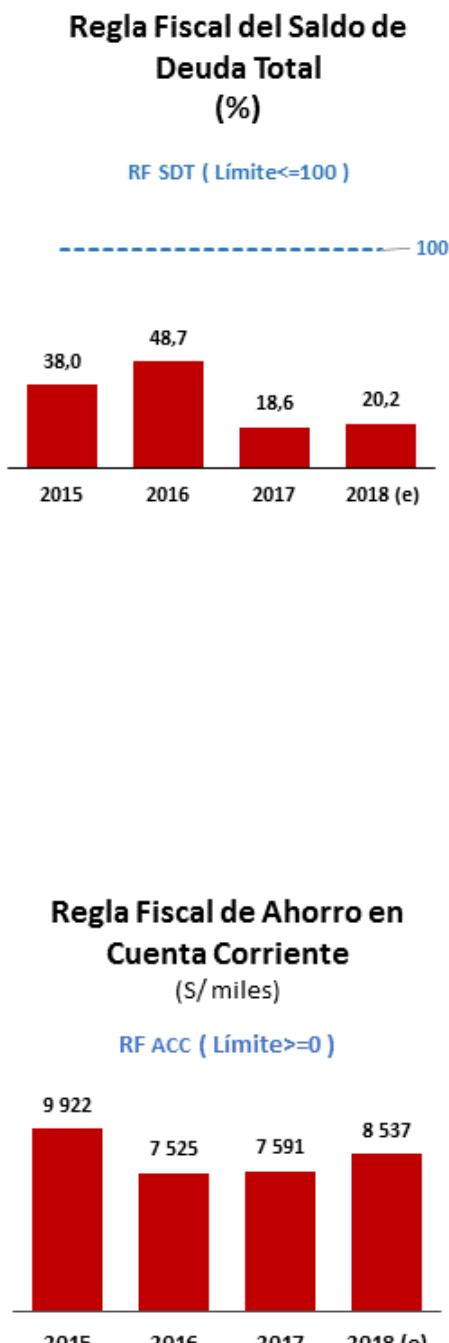
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Huancabamba** alcanzó **S/ 5 126 miles**, lo que representa una reducción del **-62,8%** respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en **S/ -6 987 miles** en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 89,1% del SDT; la deuda real, el 6,3% y la deuda exigible, el 4,5%.

Municipalidad Provincial de Huancabamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	9 172	11 556	4 569
1.1.PASIVO CORRIENTE	8 631	11 015	3 853
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 592	1 592	1 592
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	486	355	441
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	6 473	8 977	1 746
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	16	16	16
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	62	74	57
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	541	541	716
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	541	541	716
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	675	695	232
2.1.TRIBUTOS	374	358	111
2.2.INTERES Y MULTAS	302	337	122
III. DEUDA REAL	1 369	1 514	325
3.1.PRINCIPAL	263	263	92
3.2.INTERES	1 106	1 251	233
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	11 216	13 765	5 126

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 Huancabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,6%, 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 20,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Huancabamba	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 (%)	38,0	48,7	18,6	20,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 216	13 765	5 126	5 155
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	29 511	28 268	27 508	25 458
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	14 378	13 431

Fuente: Municipalidad Provincial de Huancabamba, 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 Huancabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 591 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 537 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Huancabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 922	7 525	7 591	8 537
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	27 320	24 797	26 864	22 852
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	17 398	17 272	19 273	14 316

Fuente: Municipalidad Provincial de Huancabamba, 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/	3,3%	4,3%	3,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 095	4 109	4 058
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,2%	3,6%	3,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,7%	95,7%	96,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	80,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	720	645	676
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,3%	49,6%	45,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,1%	58,3%	58,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 849,1%	1 375,3%	1 545,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	35,8%	23,4%	7,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	9,8%	25,8%	25,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,7%	6,5%	7,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,3%	30,3%	28,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	385	389	426
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	393	574	742
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	965	1 139	1 369
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	41,1%	55,5%	19,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,9%	0,8%	1,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	38,0%	48,7%	18,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	22 382
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	18,2%	16,1%	14,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	369	450	167

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 PROVINCIAL DE HUANCABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-865	-5 479	-8 469	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	28 488	29 327	33 596	22 852	
I. INGRESOS CORRIENTES	27 320	24 797	26 864	22 852	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	79	51	80	50	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	5	2	1	3	
2.2. AL PATRIMONIO	75	49	79	47	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	862	1 205	1 167	859	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	21	67	41	51	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	83	167	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	167	159	182	186	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	106	206	179	0	
3.5. TASAS	351	359	335	399	
3.6. VENTA DE BIENES	217	332	262	223	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26 379	23 541	25 617	21 944	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	5 693	4 405	4 401	4 627	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	9	12	12	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	16 213	15 324	15 488	16 119	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 588	947	1 854	1 198	
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	12	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	2 866	2 853	3 862	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 168	4 530	6 732	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 168	4 530	6 732	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	894	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 168	4 530	5 838	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)	29 353	34 806	42 065	22 852	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 398	17 272	19 273	14 316	
1. REMUNERACIONES	3 792	3 744	3 128	4 473	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 863	12 296	14 863	8 335	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 743	1 232	1 282	1 508	
3.1. PENSIONES	300	308	312	309	
3.2. CARGAS SOCIALES	210	197	162	236	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 233	727	808	963	
II. GASTO DE CAPITAL	11 956	17 534	22 792	8 537	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 956	17 534	22 792	8 537	
1.1. INVERSIÓN	11 956	17 534	22 792	8 537	
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)	-865	-5 479	-8 469	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.

