

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA HUACA

PIURA - PAITA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 La Huaca

Ubicación:

Piura - Paita

Equipo Técnico**Alcalde**

JOSE GABRIEL TALLEDO PEÑA

Gerente Municipal:

JAVIER FLOREANO CASTILLO

Responsable:

JEFE OPMI

RENZO TALLEDO TALLEDO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Huaca registró un déficit económico de S/ 553 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 24,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 821 miles, 11,4% 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 La Huaca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,5% 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/ 1 808 miles.

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

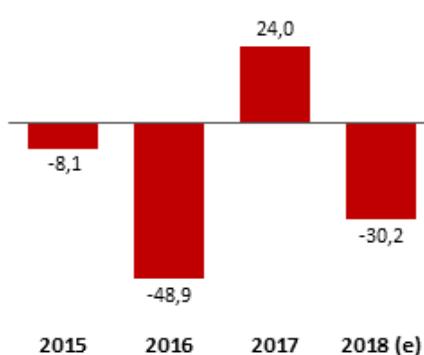
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de La Huaca representaron el 7,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 433. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 71,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,5% del gasto no financiero y el 435,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 848.
- El SDT del 2017, representó el 12,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

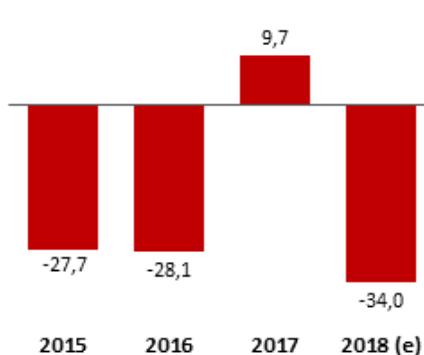
Ingresos Totales

(Var. %)



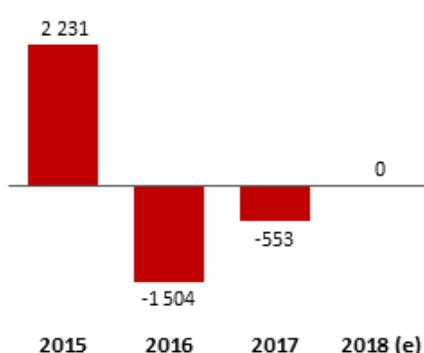
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Huaca alcanzaron los S/ 9 476 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 833 miles respecto del año 2016 (24,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 335 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 30,6% de los ingresos totales y el 69,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 1,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 57,8% y los ingresos tributarios el 10,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 616 miles lo que significaría una variación de -30,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 029 miles, lo que representa un incremento en S/ 883 miles respecto del año 2016 (9,7%), principalmente por un incremento de S/ 1 021 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 52,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 47,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 616 miles, lo que significaría una reducción de 34,0% respecto del 2017.

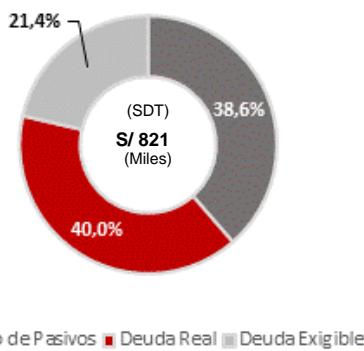
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 553 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 833 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 883 miles.

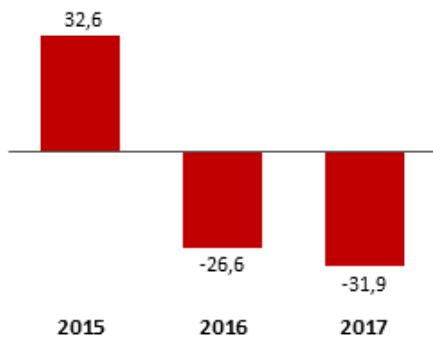
Municipalidad Distrital de La Huaca	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 239	-1 503	-553	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 964	7 643	9 476	6 616	
I. INGRESOS CORRIENTES	13 573	7 078	6 576	6 616	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 669	1 014	960	668	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	224	148	134	295	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 680	5 916	5 481	5 653	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 392	565	2 900	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 392	565	2 900	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)	12 725	9 146	10 029	6 616	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 265	4 906	4 768	4 366	
1. REMUNERACIONES	821	791	762	886	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 227	3 901	3 814	3 315	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	217	214	192	165	
II. GASTO DE CAPITAL	7 460	4 239	5 261	2 250	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 460	4 239	5 261	2 245	
2. OTROS	0	0	0	5	
D. INTERESES	8	2	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 231	-1 504	-553	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

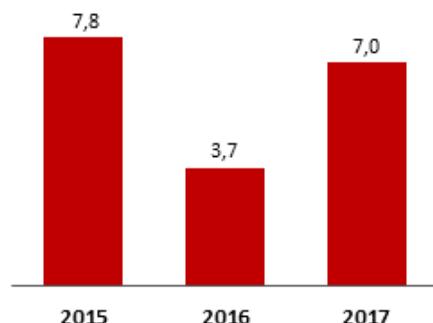
Saldo de Deuda Total



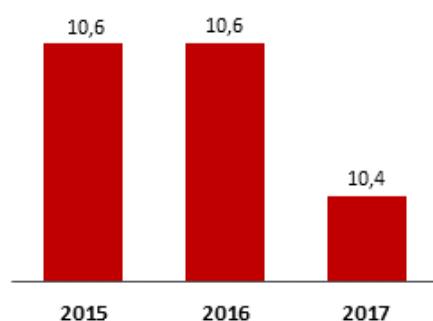
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

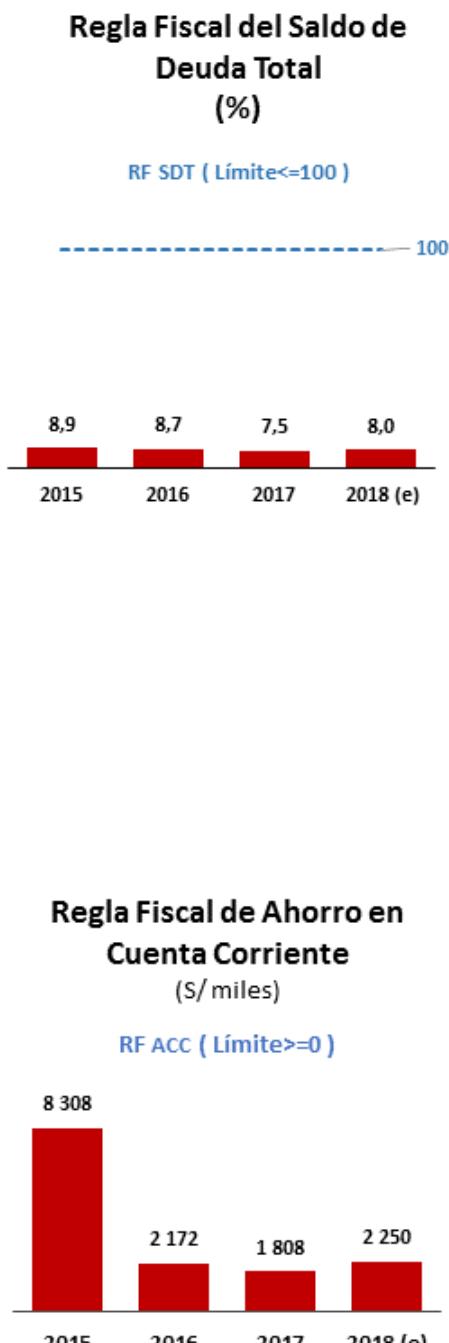
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de La Huaca** alcanzó **S/ 821 miles**, lo que representa una reducción del -11,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -148 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 40,0% del SDT; la saldo de pasivos, el 38,6% y la deuda exigible, el 21,4%.

Municipalidad Distrital de La Huaca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	633	465	317
1.1.PASIVO CORRIENTE	521	465	241
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	122	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	80	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	396	385	200
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	0	40
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	112	0	76
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	112	0	76
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	158	164	176
2.1.TRIBUTOS	36	33	36
2.2.INTERES Y MULTAS	123	131	140
III. DEUDA REAL	269	298	329
3.1.PRINCIPAL	8	8	8
3.2.INTERES	261	289	320
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 061	927	821

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 La Huaca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,5%, 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 8,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de La Huaca	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 (%)	8,9	8,7	7,5	8,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 061	927	821	827
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	11 928	10 674	9 829	8 461
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 960	10 381

Fuente: Municipalidad Distrital de La Huaca, 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 La Huaca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 808 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 250 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de La Huaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 308	2 172	1 808	2 250
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 573	7 078	6 576	6 616
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 265	4 906	4 768	4 366

Fuente: Municipalidad Distrital de La Huaca, 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/	46,1%	15,2%	7,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	58 938	9 880	9 252
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	54,2%	12,7%	10,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	53,9%	84,8%	92,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	91,4%	79,5%	71,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	519	466	433
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	41,4%	53,6%	47,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,3%	78,6%	71,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	76,4%	422,2%	435,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	19,5%	69,2%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	4,2%	0,0%	45,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,5%	3,0%	9,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,2%	30,7%	27,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	335	308	267
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	638	360	445
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 088	778	848
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,9%	0,9%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	7,8%	13,1%	12,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,1%	0,0%	2,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,9%	8,7%	7,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 139
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	40,3%	49,8%	3,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	91	79	69

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 LA HUACA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 239	-1 503	-553	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 964	7 643	9 476	6 616	
I. INGRESOS CORRIENTES	13 573	7 078	6 576	6 616	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 669	1 014	960	668	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	2	
2.2. AL PATRIMONIO	6 669	1 014	960	666	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	224	148	134	295	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	8	11	23	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	3	2	10	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	75	59	63	102	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	64	32	28	0	
3.5. TASAS	39	37	29	103	
3.6. VENTA DE BIENES	41	8	0	57	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 680	5 916	5 481	5 653	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 580	2 469	2 150	2 474	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	6	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 971	1 886	1 705	1 961	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	139	139	511	139	
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	628	1 126	799	1 079	
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	361	296	311	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 392	565	2 900	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 392	565	2 900	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 392	565	2 900	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)	12 725	9 146	10 029	6 616	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 265	4 906	4 768	4 366	
1. REMUNERACIONES	821	791	762	886	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 227	3 901	3 814	3 315	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	217	214	192	165	
3.1. PENSIONES	20	21	20	22	
3.2. CARGAS SOCIALES	59	57	50	55	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	138	136	122	87	
II. GASTO DE CAPITAL	7 460	4 239	5 261	2 250	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 460	4 239	5 261	2 245	
1.1. INVERSIÓN	7 460	4 239	5 261	2 245	
2. OTROS	0	0	0	5	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	5	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	8	2	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 231	-1 504	-553	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.

