

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUATA

PUNO - PUNO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Huata

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

FELICIANO SUMERENTE CURO

Gerente Municipal:

SALVADOR CHOQUE CHOQUE

Responsable:

RESPONSABLE DE PLANIFICACION
Y PRESUPUESTO

ROLANDO FLORENTINO CCAMA
QUISPE

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 Huata, provincia de Puno, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huata registró un superávit económico de S/ 6 514 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 68,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -1,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 739 miles, 136,2% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Huata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,0% 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/ 1 525 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huata 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 Huata representaron el 16,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 252. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 41,8% del gasto no financiero y el 158,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 983.
- El SDT del 2017, representó el 29,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huata alcanzaron los S/ 17 224 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 022 miles respecto del año 2016 (68,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 154 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 65,2% de los ingresos totales y el 34,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 18,5% y los ingresos no tributarios el 16,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 765 miles lo que significaría una variación de -78,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

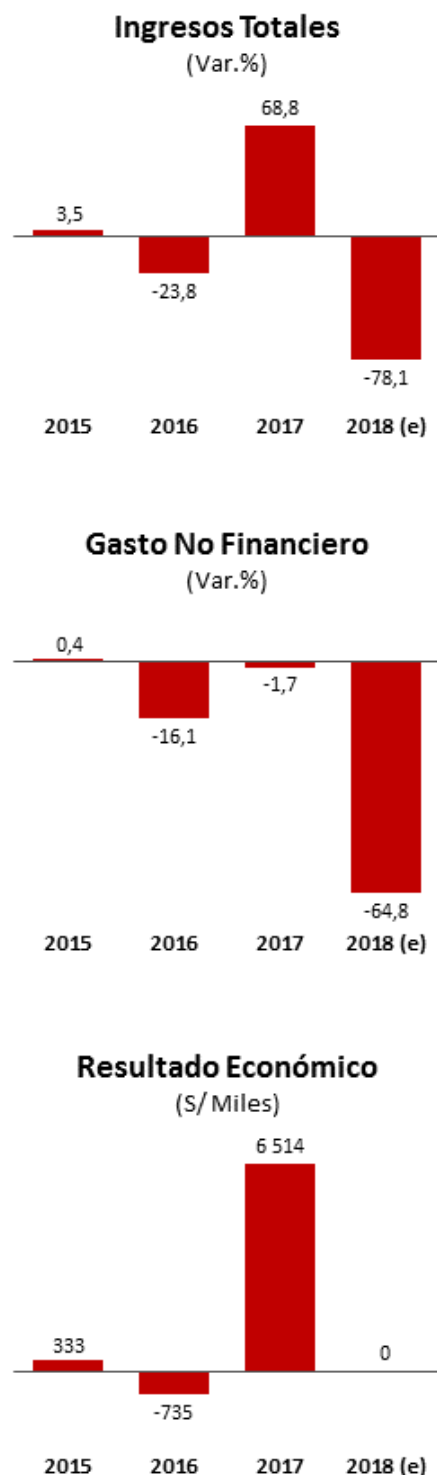
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 692 miles, lo que representa una reducción en S/ 187 miles respecto del año 2016 (-1,7%), principalmente por una reducción de S/ 177 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 41,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 58,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 765 miles, lo que significaría una reducción de 64,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 6 514 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 022 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 187 miles.

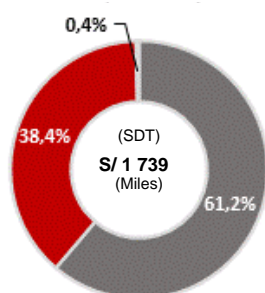


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	422	-677	6 532	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 394	10 202	17 224	3 765
I. INGRESOS CORRIENTES	5 598	6 132	5 999	3 765
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8	10	8	4
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 135	3 061	2 807	970
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 456	3 060	3 185	2 791
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 795	4 070	11 225	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 795	4 070	11 225	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)	12 972	10 879	10 692	3 765
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 569	4 651	4 474	2 591
1. REMUNERACIONES	160	153	152	208
2. BIENES Y SERVICIOS	3 396	4 483	4 310	2 362
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	14	13	21
II. GASTO DE CAPITAL	9 403	6 228	6 218	1 175
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 403	6 228	6 218	1 175
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	89	58	18	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	333	-735	6 514	0

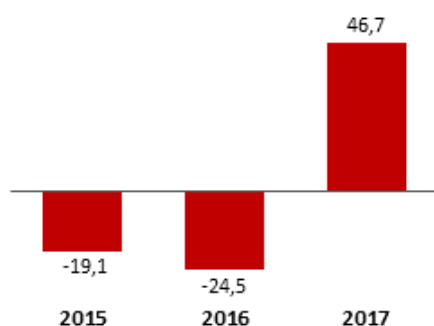
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

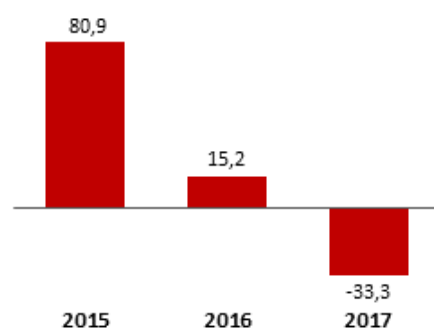


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

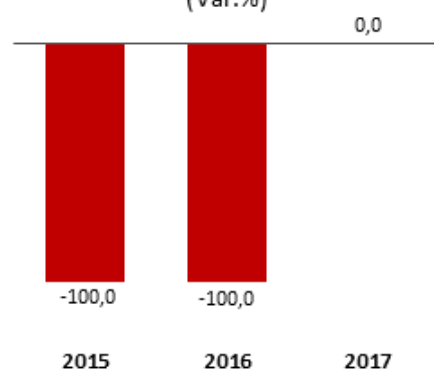
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huata alcanzó S/ 1 739 miles, lo que representa un incremento del 136,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 668 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 61,2% del SDT; la deuda real, el 38,4% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Huata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	961	726	1 065
1.1.PASIVO CORRIENTE	961	726	1 065
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	546
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	614	352	90
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	10	10
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	338	325	419
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	38	0
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	9	10	7
2.1.TRIBUTOS	5	6	5
2.2.INTERES Y MULTAS	4	5	2
III.DEUDA REAL	19	0	667
3.1.PRINCIPAL	18	0	5
3.2.INTERES	2	0	663
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	990	736	1 739

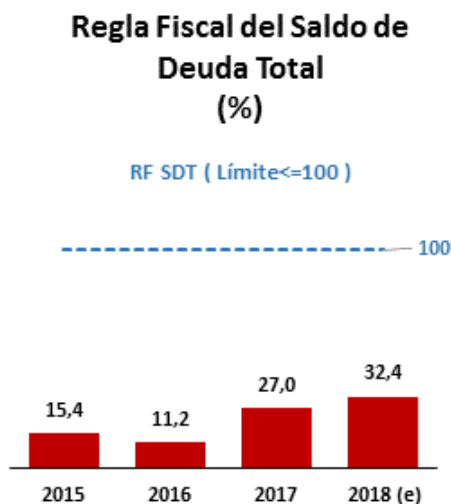
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,0%, 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 32,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huata	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 (%)	15,4	11,2	27,0	32,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	990	736	1 739	1 740
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 441	6 548	6 436	5 374
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 669	1 511

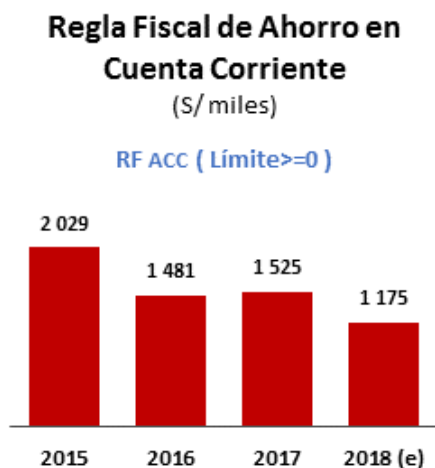
Fuente: Municipalidad Distrital de Huata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 525 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 175 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 029	1 481	1 525	1 175
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 598	6 132	5 999	3 765
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 569	4 651	4 474	2 591

Fuente: Municipalidad Distrital de Huata, 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/	16,0%	30,1%	16,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	20 693	28 933	25 868
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	16,5%	28,2%	26,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,0%	69,9%	83,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	63,3%	100,0%	86,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	449	250	252
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	27,5%	42,8%	41,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,7%	67,5%	68,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	166,6%	151,4%	158,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	7,2%	7,0%	60,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	64,8%	54,9%	23,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,0%	1,5%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,2%	24,1%	25,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	259	358	342
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	908	587	571
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 253	1 025	983
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	5,7%	5,2%	4,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	17,7%	12,0%	29,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	15,4%	11,2%	27,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 697
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,9%	1,4%	17,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	96	69	160

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	422	-677	6 532	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 394	10 202	17 224	3 765
I. INGRESOS CORRIENTES	5 598	6 132	5 999	3 765
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8	10	8	4
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	8	10	8	4
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 135	3 061	2 807	970
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	225	263	317	260
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	25	12	12	0
3.5. TASAS	7	7	8	6
3.6. VENTA DE BIENES	1 878	2 779	2 470	705
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 456	3 060	3 185	2 791
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	697	510	545	456
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	47	52	49	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 249	2 142	2 170	2 297
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	39	39	43	39
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	1	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	423	318	378	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 795	4 070	11 225	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 795	4 070	11 225	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 704	0	9 471	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 092	4 070	1 754	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)	12 972	10 879	10 692	3 765
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 569	4 651	4 474	2 591
1. REMUNERACIONES	160	153	152	208
2. BIENES Y SERVICIOS	3 396	4 483	4 310	2 362
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	14	13	21
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	13	13	13	18
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	1	0	3
II. GASTO DE CAPITAL	9 403	6 228	6 218	1 175
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 403	6 228	6 218	1 175
1.1. INVERSIÓN	9 403	6 228	6 218	1 175
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	89	58	18	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	333	-735	6 514	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.

