

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCAS

AMAZONAS - CHACHAPOYAS



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 Huancas

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico

Alcalde

DEYSI SOLANO COTRINA

Gerente Municipal:

DEYSI SOLANO COTRINA

Responsable:

TESORERA

ERESBITH VALLE ESPINOZA

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 Huancas, provincia de Chachapoyas, departamento de Amazonas presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huancas registró un déficit económico de S/ 30 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 8,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 33,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 134 miles, 4,7% 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 Huancas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,7% 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/ 305 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huancas 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 Huancas representaron el 22,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 285. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 65,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,8% del gasto no financiero y el 243,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 721.
- El SDT del 2017, representó el 16,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huancas alcanzaron los S/ 927 miles, lo que representa un incremento en S/ 75 miles respecto del año 2016 (8,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 127 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 13,7% de los ingresos totales y el 86,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 4,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,4% y los ingresos no tributarios el 17,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 495 miles lo que significaría una variación de -46,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

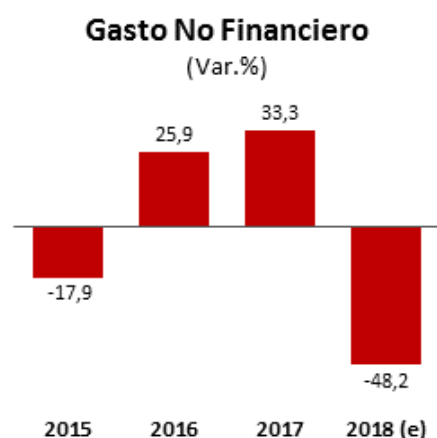
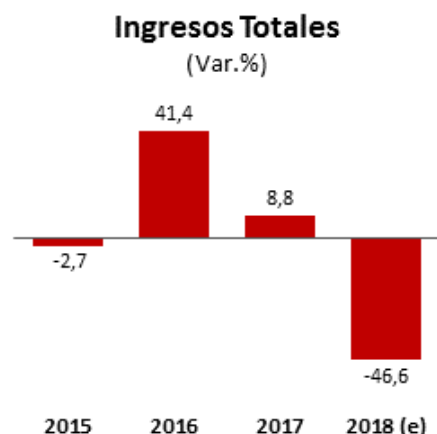
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 956 miles, lo que representa un incremento en S/ 239 miles respecto del año 2016 (33,3%), principalmente por un incremento de S/ 208 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 48,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 51,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 495 miles, lo que significaría una reducción de 48,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 30 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 75 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 239 miles.

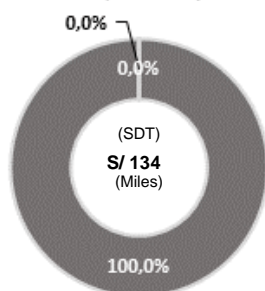


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huancas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	33	134	-30	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	603	852	927	495
I. INGRESOS CORRIENTES	603	852	800	495
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	59	38	42	38
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	69	133	162	60
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	475	681	596	397
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	127	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	127	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)	570	717	956	495
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	326	465	495	296
1. REMUNERACIONES	23	23	23	27
2. BIENES Y SERVICIOS	288	427	450	255
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	15	21	15
II. GASTO DE CAPITAL	244	253	461	199
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	244	253	461	199
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	33	134	-30	0

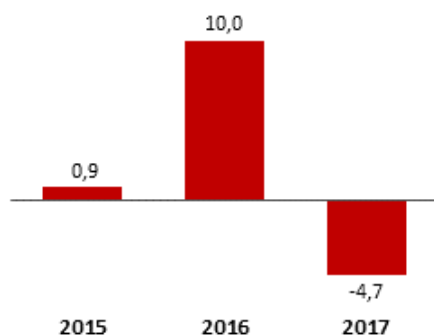
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

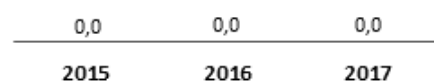
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huancas alcanzó S/ 134 miles, lo que representa una reducción del -4,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -7 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huancas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	128	141	134
1.1.PASIVO CORRIENTE	128	141	134
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	108	108	95
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	19	32	38
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	0	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	128	141	134

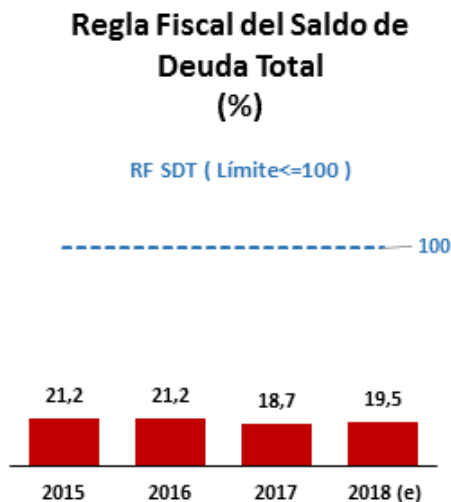
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Distrital de Huancas** cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,7%, 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 19,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huancas	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 (%)	21,2	21,2	18,7	19,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	128	141	134	134
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	604	666	719	687
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

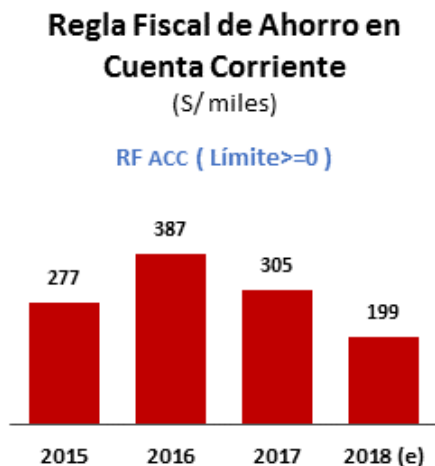
Fuente: Municipalidad Distrital de Huancas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huancas** cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 305 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 199 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huancas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	277	387	305	199
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	603	852	800	495
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	326	465	495	296

Fuente: Municipalidad Distrital de Huancas, 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/	21,3%	20,1%	22,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 816	13 005	15 349
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	22,5%	23,9%	21,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	78,7%	79,9%	78,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	65,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	283	285	285
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	57,2%	64,8%	51,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,9%	35,4%	40,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	254,3%	271,3%	243,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	25,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	3,3%	1,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,9%	45,4%	38,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	175	229	247
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	187	192	348
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	437	545	721
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	21,3%	16,5%	16,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	21,2%	21,2%	18,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	584
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	16,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	98	107	101

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	33	134	-30	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	603	852	927	495
I. INGRESOS CORRIENTES	603	852	800	495
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	59	38	42	38
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	59	38	42	38
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	69	133	162	60
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	54	114	119	53
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	2	3	0
3.5. TASAS	4	10	32	3
3.6. VENTA DE BIENES	9	7	9	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	475	681	596	397
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	20	25	7	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	376	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	8	8	12	8
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	77	272	198	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	127	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	127	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	127	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)	570	717	956	495
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	326	465	495	296
1. REMUNERACIONES	23	23	23	27
2. BIENES Y SERVICIOS	288	427	450	255
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	15	21	15
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	2	2	2	2
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	13	13	19	13
II. GASTO DE CAPITAL	244	253	461	199
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	244	253	461	199
1.1. INVERSIÓN	244	253	461	199
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)	33	134	-30	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.

