

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACACHI

ANCASH - HUARI



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Huacachi

Ubicación:

Ancash - Huari

Equipo Técnico**Alcalde**

FILOTER AMERICO MONTALVO
ESPINOZA

Gerente Municipal:

ELMER YOBER JAIMES
REDUCIENDO

Responsable:

CONTADOR

ARNALDO ELIAS BEDON MEDINA

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 Huacachi, provincia de Huari, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huacachi registró un superávit económico de S/ 3 560 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 81,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -33,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 771 miles, 6,5% 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 Huacachi cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,1% 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/ 5 205 miles.

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

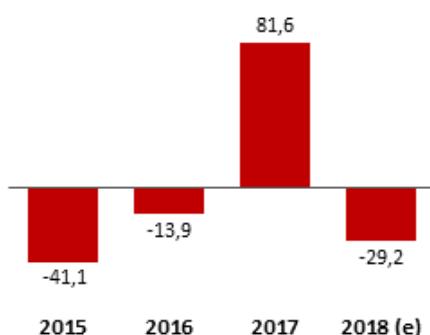
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huacachi representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 421. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,2% del gasto no financiero y el 1 816,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 622.
- El SDT del 2017, representó el 11,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

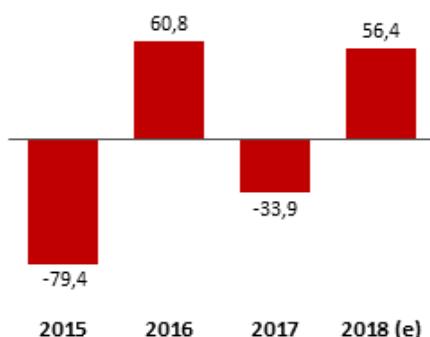
Ingresos Totales

(Var.%)



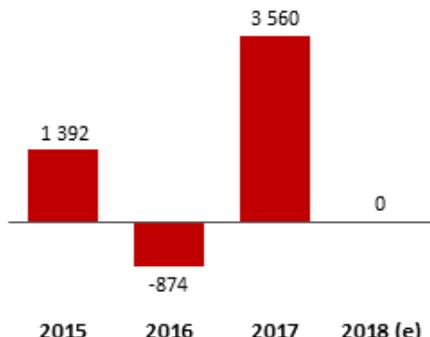
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huacachi alcanzaron los S/ 6 507 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 923 miles respecto del año 2016 (81,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 923 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,9% y los ingresos no tributarios el 1,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 609 miles lo que significaría una variación de -29,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 947 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 511 miles respecto del año 2016 (-33,9%), principalmente por una reducción de S/ 1 865 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 44,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 609 miles, lo que significaría un aumento de 56,4% respecto del 2017.

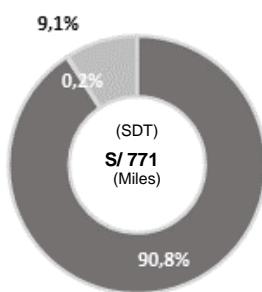
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 560 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 923 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 511 miles.

Municipalidad Distrital de Huacachi	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 392	-874	3 560	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 164	3 584	6 507	4 609	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 164	3 584	6 507	4 609	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	143	54	72	200	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 022	3 530	6 436	4 409	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	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)	2 773	4 458	2 947	4 609	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	692	948	1 302	1 181	
1. REMUNERACIONES	60	62	56	60	
2. BIENES Y SERVICIOS	628	880	1 242	1 116	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	5	4	5	
II. GASTO DE CAPITAL	2 080	3 510	1 645	3 427	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 080	3 510	1 645	3 427	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 392	-874	3 560	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huacachi** alcanzó **S/ 771 miles**, lo que representa una reducción del -6,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -71 miles en el saldo de pasivos.

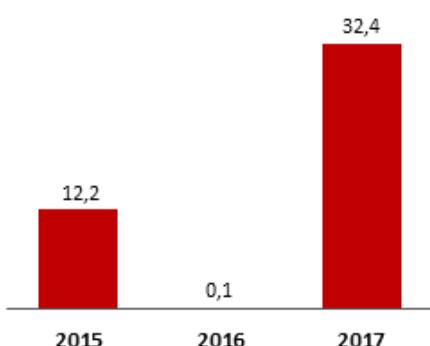
La saldo de pasivos representa el 90,8% del SDT; la deuda exigible, el 9,1% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Huacachi	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	527	770	700
1.1.PASIVO CORRIENTE	527	770	700
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	188	188	188
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	110	110	110
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	224	466	395
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	6	6
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	53	53	70
2.1.TRIBUTOS	34	32	39
2.2.INTERES Y MULTAS	18	21	30
III.DEUDA REAL	1	1	1
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	0	0	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	581	824	771

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

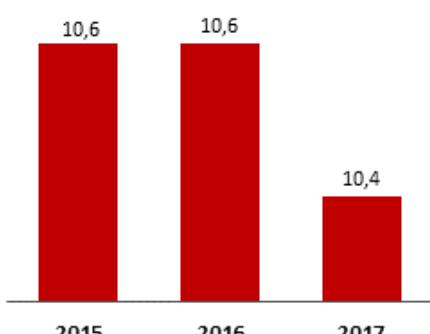
Deuda Exigible

(Var.%)

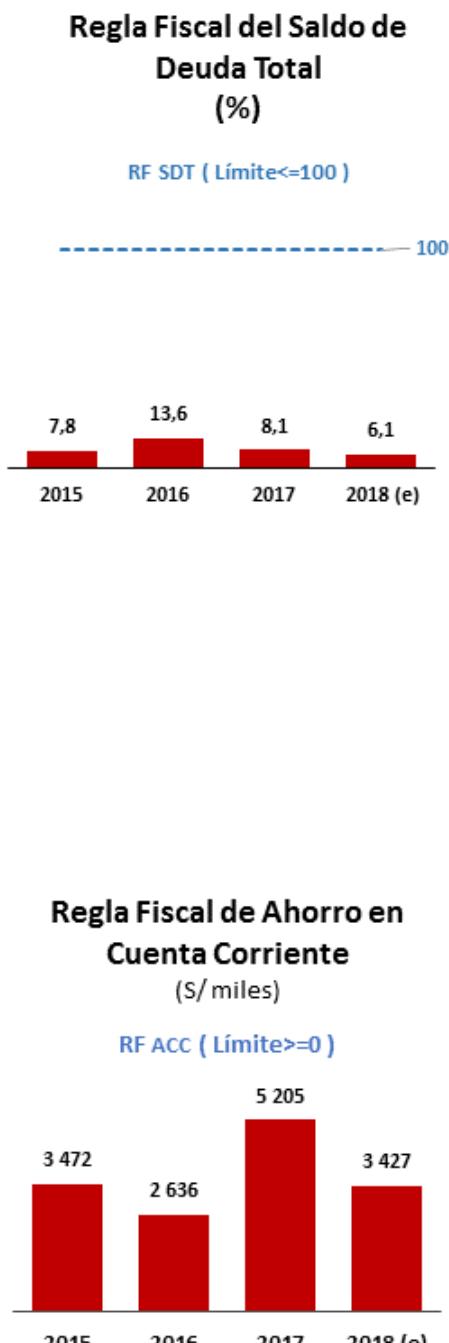


Deuda Real

(Var.%)



III. Reglas Fiscales



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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huacachi cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 8,1%, 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 6,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Huacachi	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 (%)	7,8	13,6	8,1	6,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	581	824	771	777
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 488	6 041	5 308	4 716
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 487	12 820

Fuente: Municipalidad Distrital de Huacachi, 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 Huacachi cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 205 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 427 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huacachi	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 472	2 636	5 205	3 427
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 164	3 584	6 507	4 609
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	692	948	1 302	1 181

Fuente: Municipalidad Distrital de Huacachi, 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/	3,4%	1,5%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 602	2 902	3 945
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,1%	1,2%	2,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,6%	98,5%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	99,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 107	1 838	3 421
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,0%	21,3%	44,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,1%	108,4%	103,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	485,5%	1 769,9%	1 816,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	100,0%	100,0%	0,0%
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	11,2%	5,8%	14,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	83,4%	73,5%	80,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	207	333	381
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 109	1 901	905
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 478	2 415	1 622
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	14,0%	23,0%	11,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,8%	13,6%	8,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 716
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,3%	6,6%	10,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	310	447	424

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACACHI	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 392	-874	3 560	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 164	3 584	6 507	4 609	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 164	3 584	6 507	4 609	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	143	54	72	200	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17	12	2	200	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	126	42	70	0	
3.5. TASAS	0	0	0	0	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 022	3 530	6 436	4 409	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 575	3 018	5 838	3 964	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	48	50	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	370	375	378	389	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	56	56	160	56	
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	21	33	9	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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)	2 773	4 458	2 947	4 609	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	692	948	1 302	1 181	
1. REMUNERACIONES	60	62	56	60	
2. BIENES Y SERVICIOS	628	880	1 242	1 116	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	5	4	5	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	4	5	4	5	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	2 080	3 510	1 645	3 427	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 080	3 510	1 645	3 427	
1.1. INVERSIÓN	2 080	3 510	1 645	3 427	
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)	1 392	-874	3 560	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.

