

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHIS

**ANCASH - HUARI**



## **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 Huachis

**Ubicación:**

Ancash - Huari

**Equipo Técnico****Alcalde**

LORGIO RIOS OCANA

**Gerente Municipal:**EDWIN ROBERTH MARTINEZ  
CAMONES**Responsable:**

ENCARGADA

ESMERALDA RAQUEL MEZA  
MELGAREJO**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 Huachis, provincia de Huari, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huachis registró un superávit económico de S/ 3 114 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 75,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -38,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 901 miles, 9,7% 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 Huachis cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 43,9% 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/ 11 500 miles.

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

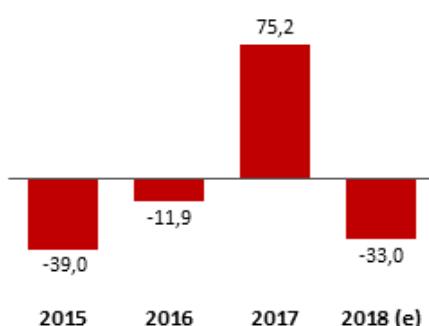
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huachis representaron el 1,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 758. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 22,2% del gasto no financiero y el 882,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 103.
- El SDT del 2017, representó el 64,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 56,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

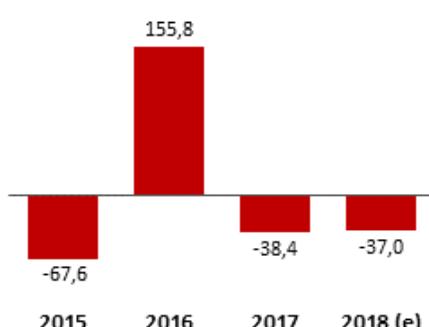
### Ingresos Totales

(Var.%)



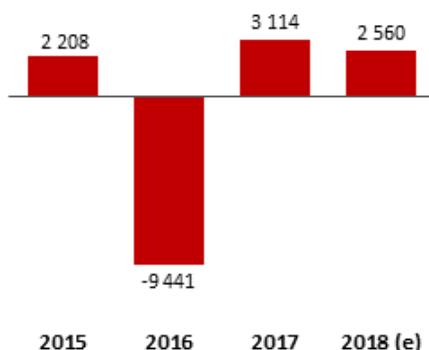
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(\$/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huachis alcanzaron los S/ 13 878 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 955 miles respecto del año 2016 (75,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 955 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 98,1% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 303 miles lo que significaría una variación de -33,0% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 702 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 663 miles respecto del año 2016 (-38,4%), principalmente por una reducción de S/ 6 942 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 77,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 22,2%.

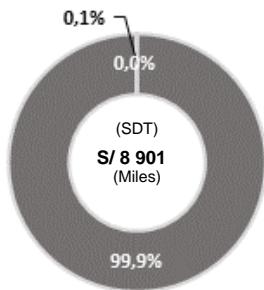
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 743 miles, lo que significaría una reducción de 37,0% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

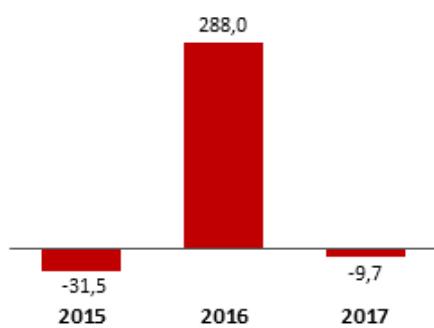
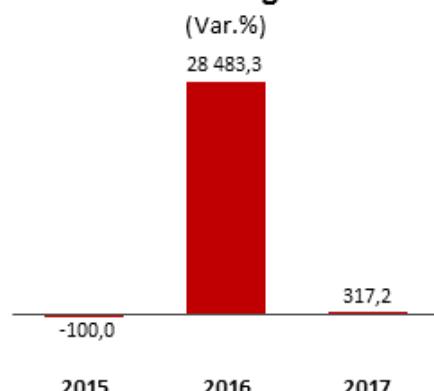
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 114 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 954 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 663 miles.

Municipalidad Distrital de Huachis	Ejecución (\$/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	2 208	-9 441	3 176	2 560	
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	8 997	7 924	13 878	9 303	
I. INGRESOS CORRIENTES	8 997	7 924	13 878	9 303	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	398	419	270	110	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 599	7 505	13 609	9 193	
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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	6 789	17 365	10 702	6 743	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 685	2 100	2 379	2 476	
1. REMUNERACIONES	29	29	29	29	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 615	2 020	2 307	2 420	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42	51	43	26	
II. GASTO DE CAPITAL	4 103	15 265	8 324	4 267	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 103	15 265	8 324	4 267	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	61	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	2 208	-9 441	3 114	2 560	

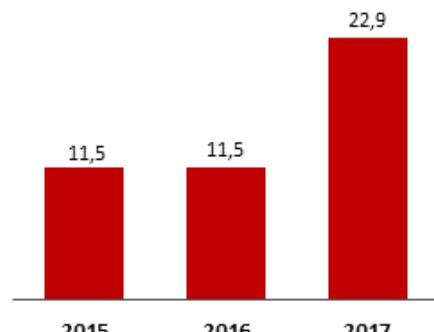
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**  
(Var.%)**Deuda Exigible****Deuda Real**

(Var.%)

**II. Saldo de Deuda Total**

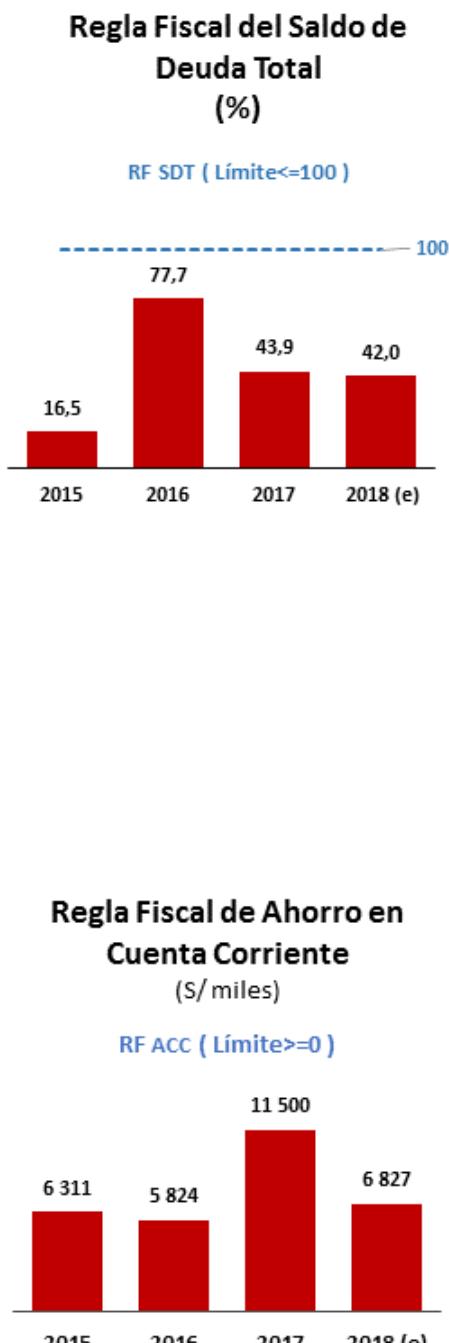
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huachis** alcanzó **S/ 8 901 miles**, lo que representa una reducción del -9,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -958 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda exigible, el 0,1% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huachis	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>2 538</b>	<b>9 849</b>	<b>8 891</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 538	9 849	8 891
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 195	8 395	7 210
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	323	320	316
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 020	1 133	1 364
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	1
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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>7</b>
2.1.TRIBUTOS	0	1	4
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	3
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
3.1.PRINCIPAL	2	2	2
3.2.INTERES	0	1	1
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>2 541</b>	<b>9 853</b>	<b>8 901</b>

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 Huachis cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 43,9%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 42,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Huachis	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	16,5	77,7	43,9	42,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 541	9 853	8 901	8 902
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	15 412	12 684	11 365	10 025
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	20 269	21 191

Fuente: Municipalidad Distrital de Huachis, 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 Huachis cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 11 500 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 827 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huachis	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 311	5 824	11 500	6 827
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 997	7 924	13 878	9 303
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 685	2 100	2 379	2 476

Fuente: Municipalidad Distrital de Huachis, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	4,4%	5,3%	1,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 339	12 039	7 819
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,9%	2,4%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,6%	94,7%	98,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	99,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 331	2 020	3 758
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	39,6%	12,1%	22,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	126,3%	94,0%	71,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	674,9%	501,4%	882,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	100,0%	49,6%	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	0,1%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	70,2%	73,5%	82,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	509	392	303
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 169	4 389	2 413
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 935	4 993	3 103
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	9,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	28,2%	124,3%	64,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	16,5%	77,7%	43,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	11 368
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	56,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,0%	64,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	724	2 833	2 581

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 HUACHIS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 208</b>	<b>-9 441</b>	<b>3 176</b>	<b>2 560</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>8 997</b>	<b>7 924</b>	<b>13 878</b>	<b>9 303</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	8 997	7 924	13 878	9 303	
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	398	419	270	110	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	3	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5	55	171	105	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	194	83	98	0	
3.5. TASAS	6	4	0	1	
3.6. VENTA DE BIENES	193	276	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 599	7 505	13 609	9 193	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	7 583	6 474	12 407	8 534	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	289	311	304	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	598	549	553	575	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	84	84	287	84	
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	46	88	58	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>6 789</b>	<b>17 365</b>	<b>10 702</b>	<b>6 743</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 685	2 100	2 379	2 476	
1. REMUNERACIONES	29	29	29	29	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 615	2 020	2 307	2 420	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42	51	43	26	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	3	3	3	2	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	40	48	40	24	
II. GASTO DE CAPITAL	4 103	15 265	8 324	4 267	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 103	15 265	8 324	4 267	
1.1. INVERSIÓN	4 103	15 265	8 324	4 267	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>2 208</b>	<b>-9 441</b>	<b>3 114</b>	<b>2 560</b>	

**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.

