

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL 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 OCAÑA

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.
- Asímismo, 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

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

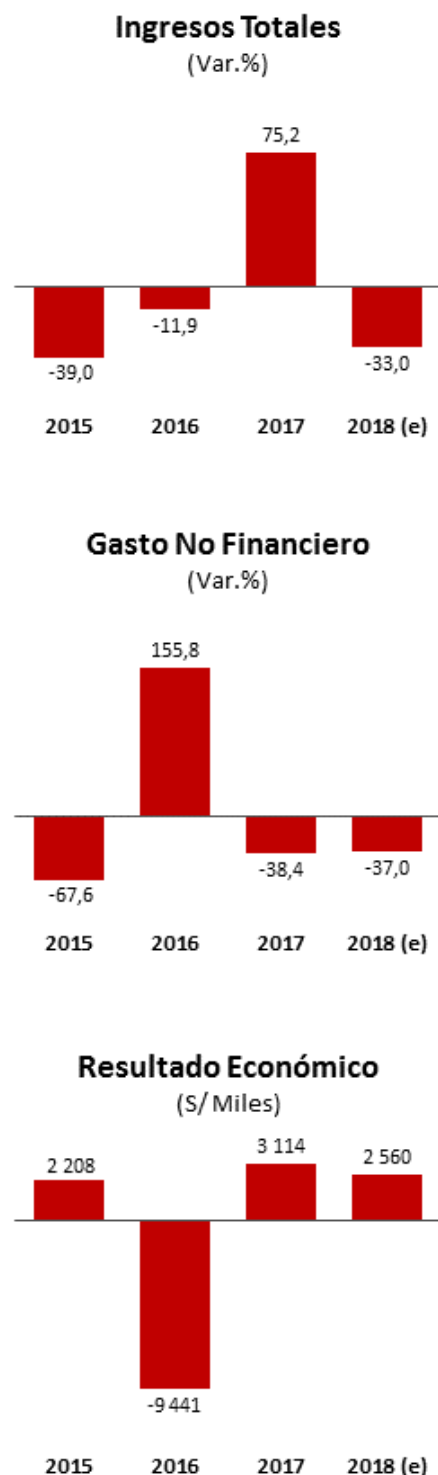
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 702 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 663 miles respecto del año 2016 (-38,4%), principalmente por una reducción de S/ 6 942 miles en el gasto de capital.

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.

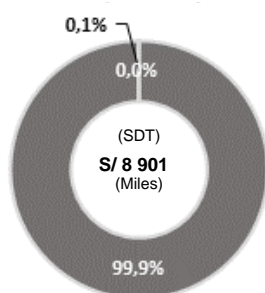


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huachis	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 208	-9 441	3 176	2 560
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
D. INTERESES	0	0	61	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 208	-9 441	3 114	2 560

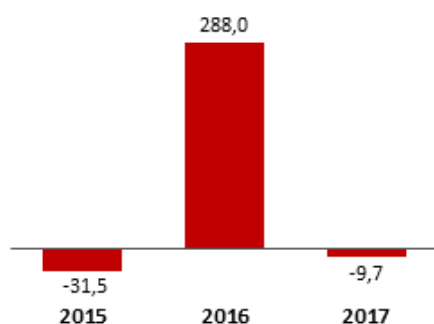
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

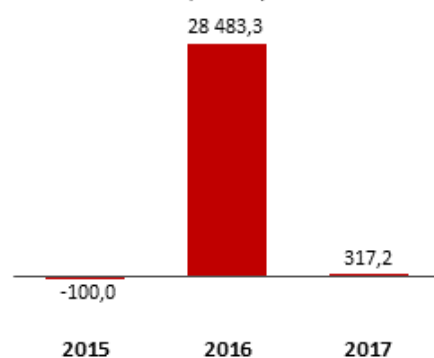


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

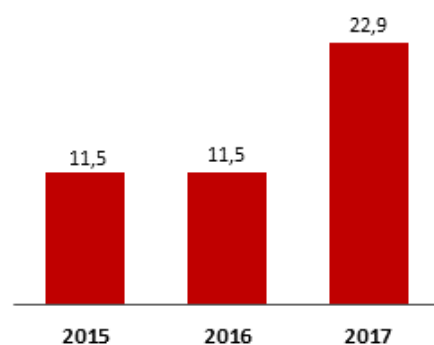
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



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
I. SALDO DE PASIVOS	2 538	9 849	8 891
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
II.DEUDA EXIGIBLE	0	2	7
2.1.TRIBUTOS	0	1	4
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	3
III.DEUDA REAL	2	3	3
3.1.PRINCIPAL	2	2	2
3.2.INTERES	0	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 541	9 853	8 901

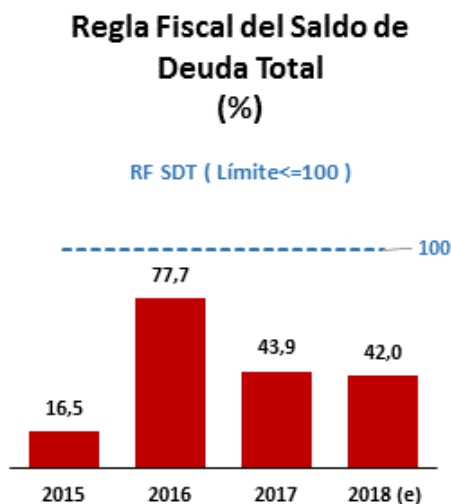
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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

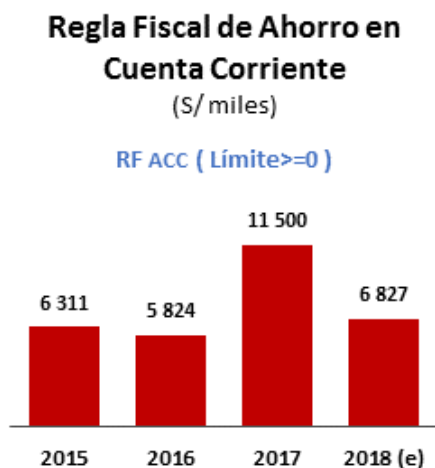
Fuente: Municipalidad Distrital de Huachis, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 311	5 824	11 500	6 827
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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
DEUDA NACIONAL			
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, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHIS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 208	-9 441	3 176	2 560
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
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. CANON,SOBRECANON 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 PUBLICO	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)	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
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
D. INTERESES	0	0	61	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 208	-9 441	3 114	2 560

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.

