

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANTAR

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 Huantar

Ubicación:

Ancash - Huari

Equipo Técnico**Alcalde**

MANUEL ESPINOZA VILLAREAL

Gerente Municipal:

ELVIS MAURO QUIROZ SORIA

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTO

FREDY ROLANT BARRETO
CABRERA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huantar registró un déficit económico de S/ 570 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 57,0% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 53,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 104 miles, 1 687,7% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Huantar cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,9% 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/ 6 399 miles.

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

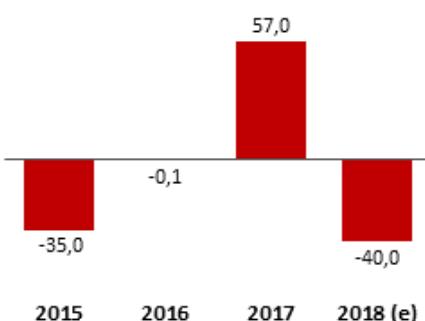
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huantar representaron el 0,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 823. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 17,2% del gasto no financiero y el 3 757,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 518.
- El SDT del 2017, representó el 49,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

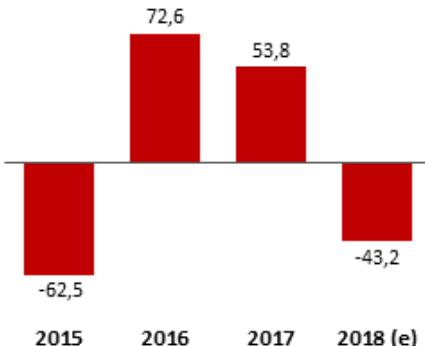
Ingresos Totales

(Var.%)



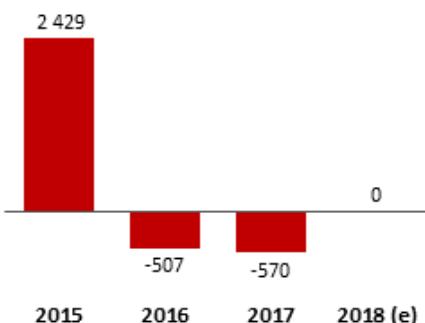
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huantar alcanzaron los S/ 10 137 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 682 miles respecto del año 2016 (57,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 414 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 81,2% de los ingresos totales y el 18,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 80,8% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 084 miles lo que significaría una variación de -40,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 706 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 745 miles respecto del año 2016 (53,8%), principalmente por un incremento de S/ 3 293 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 82,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 17,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 084 miles, lo que significaría una reducción de 43,2% respecto del 2017.

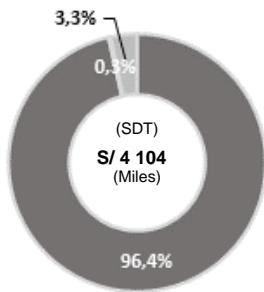
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 570 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 682 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 745 miles.

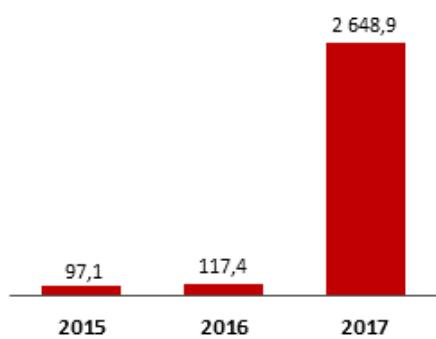
Municipalidad Distrital de Huantar	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 429	-507	-570	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 463	6 455	10 137	6 084	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 550	4 822	8 236	6 084	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	68	77	49	7	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 482	4 745	8 187	6 077	
II. INGRESOS DE CAPITAL	913	1 633	1 901	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	913	1 633	1 901	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)	4 034	6 962	10 706	6 084	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 464	1 385	1 837	1 471	
1. REMUNERACIONES	103	110	104	126	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 352	1 249	1 716	1 335	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9	26	17	10	
II. GASTO DE CAPITAL	2 570	5 577	8 869	4 613	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 570	5 577	8 869	4 613	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 429	-507	-570	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

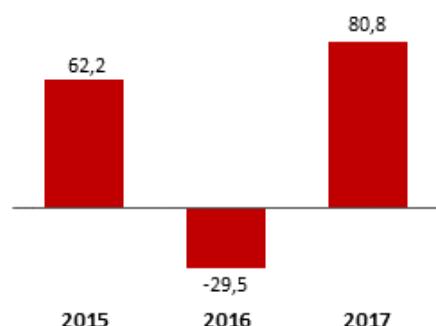
Saldo de Deuda Total



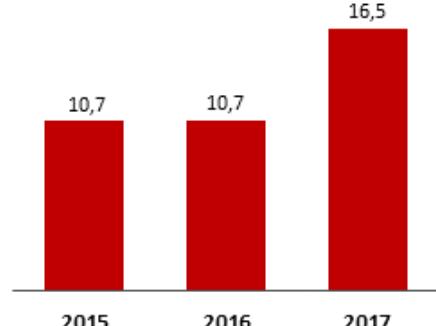
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

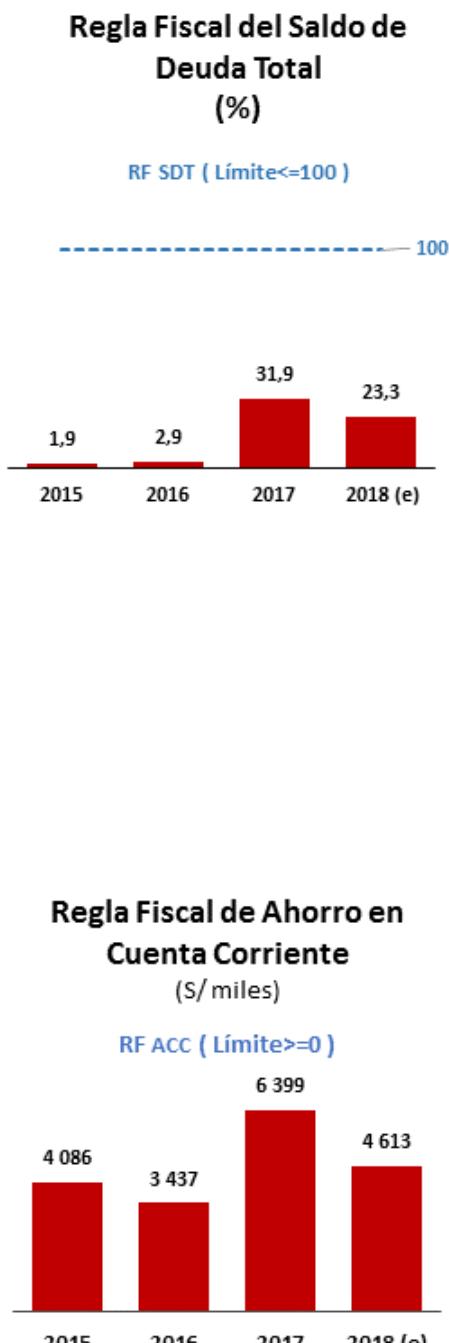
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huanpar** alcanzó **S/ 4 104 miles**, lo que representa un incremento del 1 687,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 812 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,4% del SDT; la deuda exigible, el 3,3% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Huanpar	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	66	144	3 956
1.1.PASIVO CORRIENTE	66	144	3 956
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	31	31	3 860
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	3	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	28	107	93
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	2	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	106	75	136
2.1.TRIBUTOS	69	52	91
2.2.INTERES Y MULTAS	37	23	44
III.DEUDA REAL	10	11	12
3.1.PRINCIPAL	7	7	8
3.2.INTERES	3	4	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	182	230	4 104

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 Huantar cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,9%, 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 23,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Huantar	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 (%)	1,9	2,9	31,9	23,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	182	230	4 104	4 118
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 644	7 921	6 939	6 173
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	12 858	17 684

Fuente: Municipalidad Distrital de Huantar, 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 Huantar cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 399 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 613 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huantar	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 086	3 437	6 399	4 613
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 550	4 822	8 236	6 084
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 464	1 385	1 837	1 471

Fuente: Municipalidad Distrital de Huantar, 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/	1,0%	1,2%	0,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 224	2 531	1 606
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,7%	1,1%	0,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	98,8%	99,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	92,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 754	1 517	2 823
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,3%	19,9%	17,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	146,0%	123,0%	201,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 162,8%	1 798,0%	3 757,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	64,5%	71,1%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	35,5%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,8%	14,4%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	73,6%	71,3%	77,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	356	286	490
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	844	1 832	2 915
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 325	2 287	3 518
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	3,3%	4,8%	49,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,9%	2,9%	31,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 754
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	63,7%	37,3%	48,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	60	75	1 349

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 HUANTAR	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 429	-507	-570	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 463	6 455	10 137	6 084	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 550	4 822	8 236	6 084	
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	68	77	49	7	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	3	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	1	1	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	64	70	26	0	
3.5. TASAS	4	3	15	6	
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	7	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 482	4 745	8 187	6 077	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 809	4 115	7 497	5 490	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	9	11	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	532	504	533	534	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	54	54	157	54	
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	79	62	0	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	913	1 633	1 901	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	913	1 633	1 901	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	913	1 633	1 901	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)	4 034	6 962	10 706	6 084	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 464	1 385	1 837	1 471	
1. REMUNERACIONES	103	110	104	126	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 352	1 249	1 716	1 335	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9	26	17	10	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	9	10	9	10	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	17	8	0	
II. GASTO DE CAPITAL	2 570	5 577	8 869	4 613	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 570	5 577	8 869	4 613	
1.1. INVERSIÓN	2 570	5 577	8 869	4 613	
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)	2 429	-507	-570	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.

