

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UCO

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 Uco

Ubicación:

Ancash - Huari

Equipo Técnico

Alcalde

LUIS MARINO ORTIZ PADILLA

Gerente Municipal:

JOSE RAUL SOTELO CASTILLO

Responsable:

CONTADOR

EDSON DANIEL ASENCIOS
ZARZOSA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Uco registró un superávit económico de S/ 2 228 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 85,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 57,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 264 miles, 50,7% 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 Uco cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,3% 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/ 4 525 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Uco 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 Uco representaron el 2,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 214. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 27,8% del gasto no financiero y el 608,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 659.
- El SDT del 2017, representó el 4,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Uco alcanzaron los S/ 6 641 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 058 miles respecto del año 2016 (85,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 668 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 86,6% de los ingresos totales y el 13,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,6% y los ingresos no tributarios el 3,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 824 miles lo que significaría una variación de -42,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

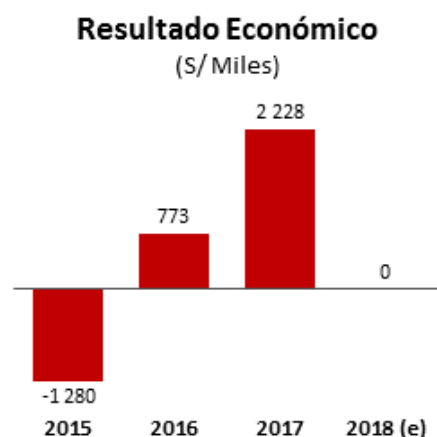
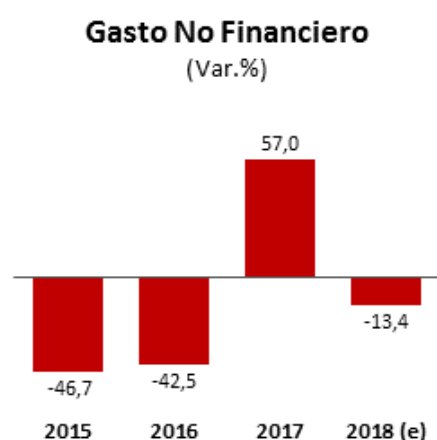
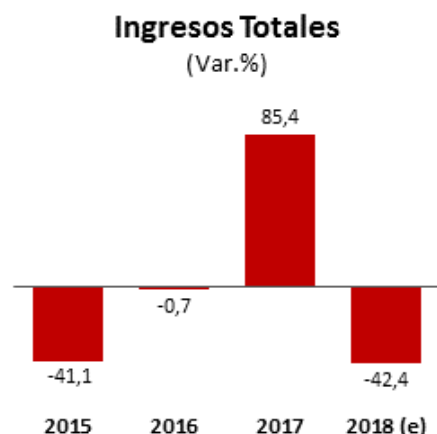
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 413 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 603 miles respecto del año 2016 (57,0%), principalmente por un incremento de S/ 1 223 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 72,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 27,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 824 miles, lo que significaría una reducción de 13,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 228 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 058 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 603 miles.

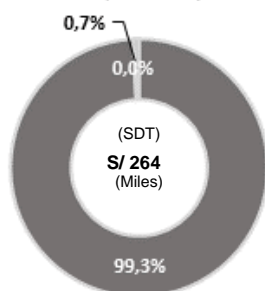


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Uco	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 280	773	2 228	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 609	3 583	6 641	3 824
I. INGRESOS CORRIENTES	3 609	3 083	5 751	3 824
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	1	0	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	161	77	201	30
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 448	3 006	5 549	3 789
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	500	891	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	500	891	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)	4 889	2 811	4 413	3 824
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 829	846	1 226	921
1. REMUNERACIONES	65	67	67	67
2. BIENES Y SERVICIOS	1 758	764	1 136	830
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6	15	22	24
II. GASTO DE CAPITAL	3 060	1 965	3 188	2 903
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 060	1 965	3 188	2 903
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 280	773	2 228	0

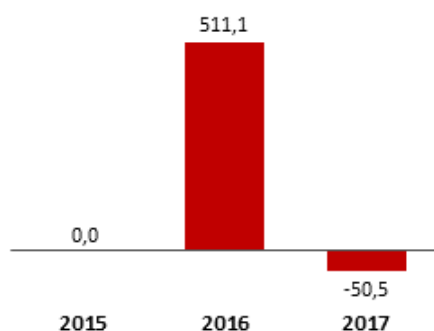
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

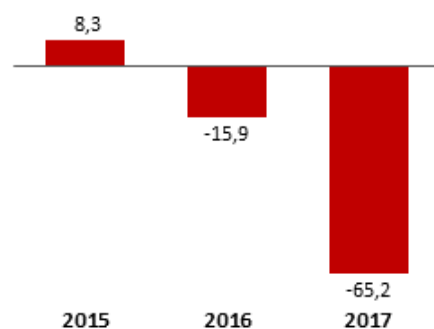


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

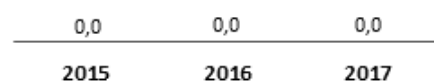
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Uco alcanzó S/ 264 miles, lo que representa una reducción del -50,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -268 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda exigible, el 0,7% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Uco	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	87	530	262
1.1.PASIVO CORRIENTE	87	530	262
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	87	530	262
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
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	6	5	2
2.1.TRIBUTOS	3	3	1
2.2.INTERES Y MULTAS	3	2	1
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)	93	535	264

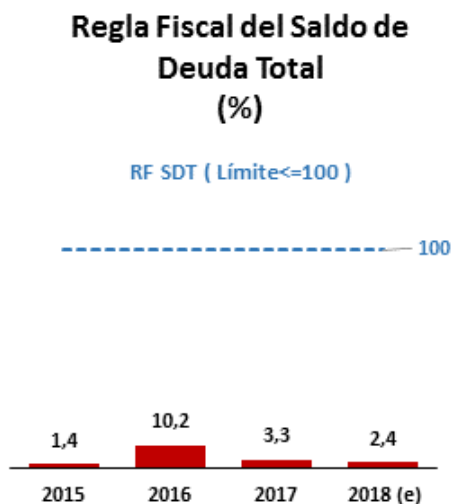
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Uco cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,3%, 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 2,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Uco	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 (%)	1,4	10,2	3,3	2,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	93	535	264	264
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 494	5 245	4 643	4 067
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 966	10 867

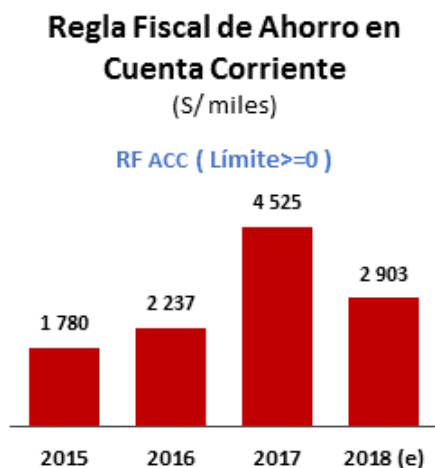
Fuente: Municipalidad Distrital de Uco, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Uco cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 525 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 903 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Uco	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 780	2 237	4 525	2 903
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 609	3 083	5 751	3 824
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 829	846	1 226	921

Fuente: Municipalidad Distrital de Uco, 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/	4,5%	2,2%	2,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 545	4 638	12 129
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,3%	2,8%	4,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,5%	97,8%	97,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 995	1 744	3 214
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	37,4%	30,1%	27,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	216,6%	78,0%	82,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 137,0%	1 090,4%	608,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	100,0%	74,5%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	25,5%	27,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,5%	23,6%	24,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	49,3%	72,6%	78,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	793	252	393
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 816	1 174	1 920
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 902	1 680	2 659
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	2,6%	17,3%	4,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,4%	10,2%	3,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 703
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	6,4%	0,9%	4,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	55	320	159

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 UCO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 280	773	2 228	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 609	3 583	6 641	3 824
I. INGRESOS CORRIENTES	3 609	3 083	5 751	3 824
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	1	0	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	1	0	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	161	77	201	30
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	10	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	80	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	0	3	9
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	132	63	116	0
3.5. TASAS	4	2	2	11
3.6. VENTA DE BIENES	25	1	0	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 448	3 006	5 549	3 789
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 993	2 543	4 957	3 367
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	22	21	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	376	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	33	33	134	33
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	40	33	59	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	500	891	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	500	891	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	500	891	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)	4 889	2 811	4 413	3 824
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 829	846	1 226	921
1. REMUNERACIONES	65	67	67	67
2. BIENES Y SERVICIOS	1 758	764	1 136	830
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6	15	22	24
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	6	6	6	6
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	9	17	18
II. GASTO DE CAPITAL	3 060	1 965	3 188	2 903
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 060	1 965	3 188	2 903
1.1. INVERSIÓN	3 060	1 965	3 188	2 903
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)	-1 280	773	2 228	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.

