

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANIPACA

APURIMAC - ABANCAY



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Huanipaca

Ubicación:

Apurímac - Abancay

Equipo Técnico

Alcalde

BENEDICTA GUILLEN BARRETON

Gerente Municipal:

ANTONIO SIERRA ANCCO

Responsable:

CONTADOR EXTERNO

JAVIER BATALLANOS ENCISO

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 Huanipaca, provincia de Abancay, departamento de Apurímac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huanipaca registró un déficit económico de S/ 1 261 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 119,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 244,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 499 miles, 161,9% 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 Huanipaca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,4% 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/ 2 306 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huanipaca 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 Huanipaca representaron el 0,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 632. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 39,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 15,2% del gasto no financiero y el 2 074,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 302.
- El SDT del 2017, representó el 15,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huanipaca alcanzaron los S/ 4 927 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 680 miles respecto del año 2016 (119,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 682 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 34,1% de los ingresos totales y el 65,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 65,0% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 326 miles lo que significaría una variación de -73,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

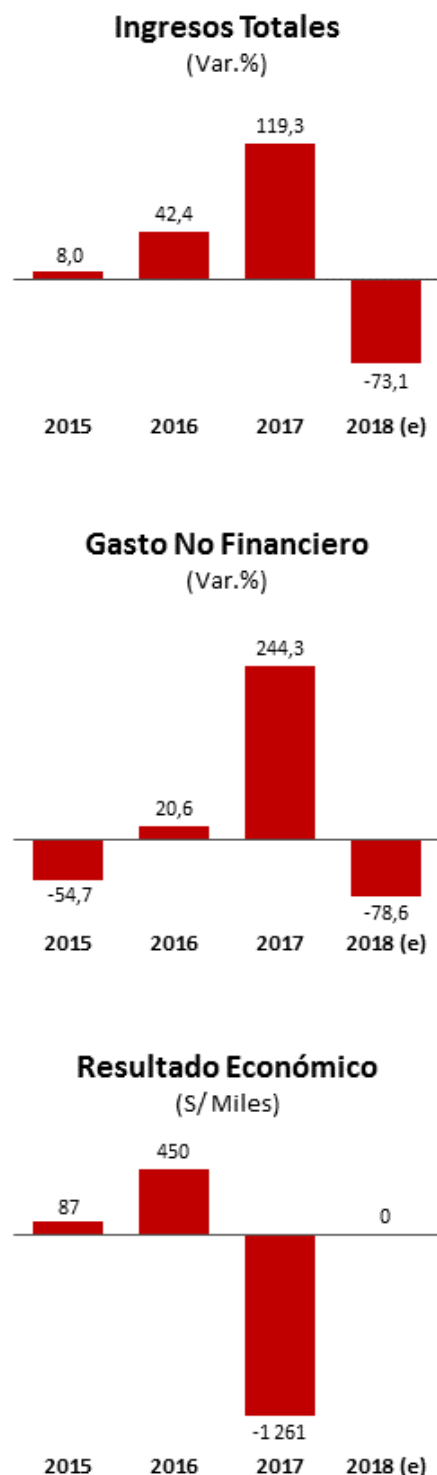
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 188 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 390 miles respecto del año 2016 (244,3%), principalmente por un incremento de S/ 4 284 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 84,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 15,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 326 miles, lo que significaría una reducción de 78,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 261 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 2 680 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 390 miles.

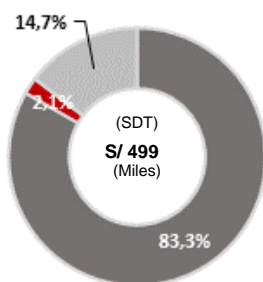


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huanipaca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	87	450	-1 261	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 578	2 247	4 927	1 326
I. INGRESOS CORRIENTES	1 578	2 247	3 245	1 326
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18	566	45	8
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 560	1 681	3 200	1 318
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 682	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 682	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)	1 491	1 797	6 188	1 326
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	779	833	939	839
1. REMUNERACIONES	86	91	90	83
2. BIENES Y SERVICIOS	686	712	841	749
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	30	7	8
II. GASTO DE CAPITAL	712	964	5 249	487
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	712	964	5 249	487
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	87	450	-1 261	0

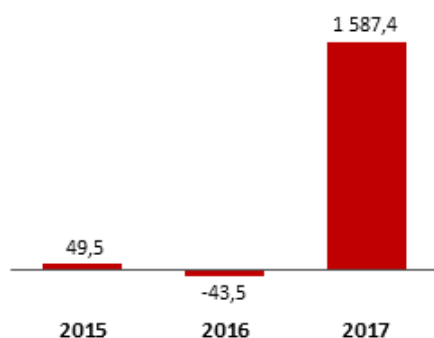
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

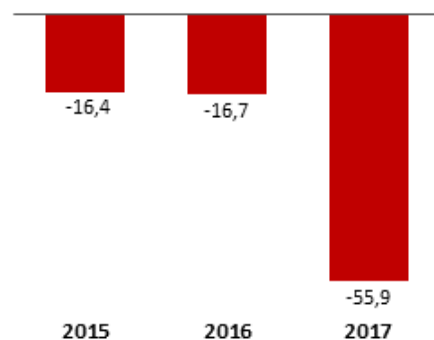


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

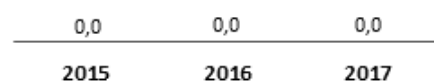
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huanipaca alcanzó S/ 499 miles, lo que representa un incremento del 161,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 391 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 83,3% del SDT; la deuda exigible, el 14,7% y la deuda real, el 2,1%.

Municipalidad Distrital de Huanipaca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	44	25	416
1.1.PASIVO CORRIENTE	44	25	416
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	4	4	4
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	0	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	36	20	393
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	16
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	199	166	73
2.1.TRIBUTOS	80	66	28
2.2.INTERES Y MULTAS	119	100	46
III.DEUDA REAL	0	0	10
3.1.PRINCIPAL	0	0	2
3.2.INTERES	0	0	9
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	243	191	499

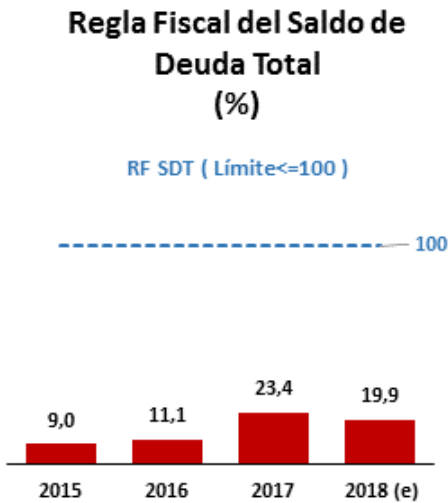
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huanipaca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,4%, 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 19,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huanipaca	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 (%)	9,0	11,1	23,4	19,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	243	191	499	503
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 697	1 715	2 133	2 099
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	689	2 535

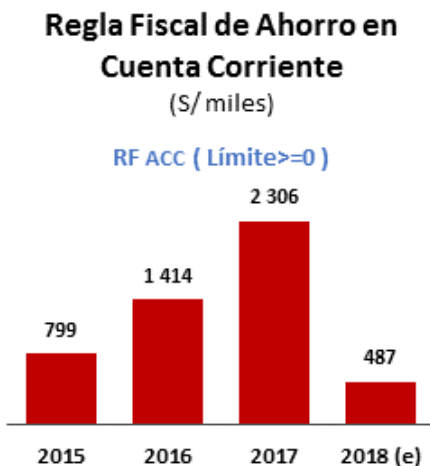
Fuente: Municipalidad Distrital de Huanipaca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huanipaca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 306 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 487 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huanipaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	799	1 414	2 306	487
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 578	2 247	3 245	1 326
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	779	833	939	839

Fuente: Municipalidad Distrital de Huanipaca, 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/	1,1%	25,2%	0,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	382	11 907	953
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	31,5%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,9%	74,8%	99,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	68,1%	39,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	262	363	632
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,3%	46,4%	15,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	30,2%	21,7%	16,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 298,7%	147,3%	2 074,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	1,3%	15,6%	0,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	32,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,2%	1,0%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,6%	62,9%	71,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	100	100	110
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	150	203	1 104
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	314	378	1 302
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	15,4%	8,5%	15,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,0%	11,1%	23,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 634
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	82,1%	87,1%	12,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	51	40	105

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 HUANIPACA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	87	450	-1 261	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 578	2 247	4 927	1 326
I. INGRESOS CORRIENTES	1 578	2 247	3 245	1 326
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	18	566	45	8
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	0	0	1
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	556	29	0
3.5. TASAS	7	8	17	6
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 560	1 681	3 200	1 318
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	12	55	132	39
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	14	11	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 230	1 119	1 112	1 158
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	120	287	124	120
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	198	207	156	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	1 665	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 682	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 682	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 682	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)	1 491	1 797	6 188	1 326
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	779	833	939	839
1. REMUNERACIONES	86	91	90	83
2. BIENES Y SERVICIOS	686	712	841	749
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	30	7	8
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	7	1	7	8
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	29	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	712	964	5 249	487
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	712	964	5 249	487
1.1. INVERSIÓN	712	964	5 249	487
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)	87	450	-1 261	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.

