

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACHOCOLPA

HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



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 Huachocolpa

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico**Alcalde**ARCADIO JUAN HUAMANI
CARHUAPOMA**Gerente Municipal:**ARCADIO JUAN HUAMANI
CARHUAPOMA**Responsable:**

CONTADOR

ALFREDO QUISPE CONDOR

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 Huachocolpa, provincia de Huancavelica, departamento de Huancavelica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huachocolpa registró un superávit económico de S/ 44 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -43,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -43,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 971 miles, 43,9% 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 Huachocolpa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 41,0% 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/ 931 miles.

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

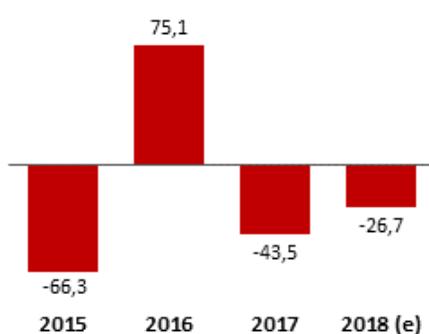
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa representaron el 1,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 511. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 55,4% del gasto no financiero y el 5 463,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 694.
- El SDT del 2017, representó el 47,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 59,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

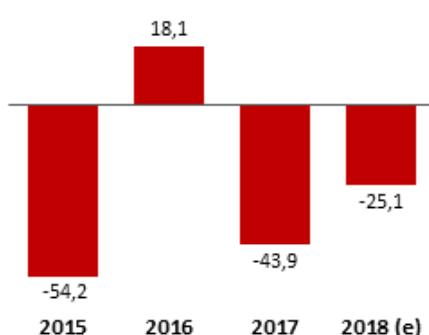
Ingresos Totales

(Var.%)



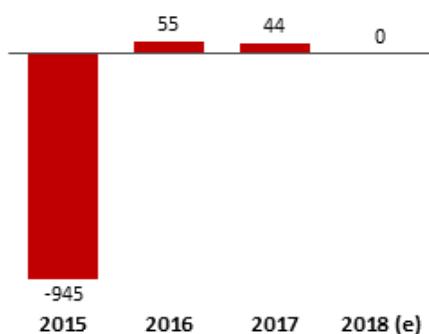
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huachocolpa alcanzaron los S/ 2 032 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 565 miles respecto del año 2016 (-43,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 347 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,0% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 489 miles lo que significaría una variación de -26,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 988 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 554 miles respecto del año 2016 (-43,9%), principalmente por una reducción de S/ 1 965 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 44,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 55,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 489 miles, lo que significaría una reducción de 25,1% respecto del 2017.

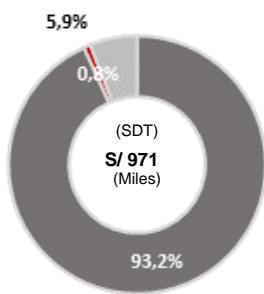
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 44 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 565 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 554 miles.

Municipalidad Distrital de Huachocolpa	Ejecución (S/miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-945	55	44	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 054	3 597	2 032	1 489
I. INGRESOS CORRIENTES	2 054	2 250	2 032	1 489
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	5	6
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16	31	15	12
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 038	2 219	2 012	1 471
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 347	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 347	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)	2 998	3 542	1 988	1 489
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	687	690	1 101	923
1. REMUNERACIONES	110	108	112	114
2. BIENES Y SERVICIOS	497	518	953	763
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	79	64	36	47
II. GASTO DE CAPITAL	2 312	2 852	887	566
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 312	2 852	887	566
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-945	55	44	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huachocolpa** alcanzó **S/ 971 miles**, lo que representa una reducción del -43,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -786 miles en el saldo de pasivos.

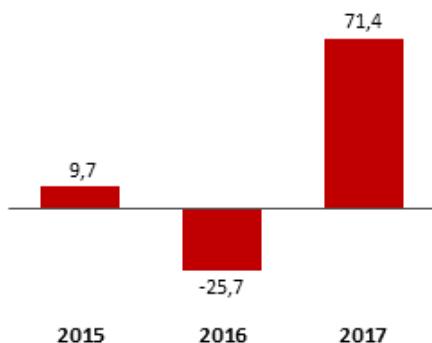
La saldo de pasivos representa el 93,2% del SDT; la deuda exigible, el 5,9% y la deuda real, el 0,8%.

Municipalidad Distrital de Huachocolpa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	856	1 691	905
1.1.PASIVO CORRIENTE	856	1 691	905
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	83	1 211	103
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	765	472	796
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	6	5
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	45	34	58
2.1.TRIBUTOS	28	21	31
2.2.INTERES Y MULTAS	18	13	27
III. DEUDA REAL	1	5	8
3.1.PRINCIPAL	1	4	7
3.2.INTERES	0	0	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	902	1 729	971

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

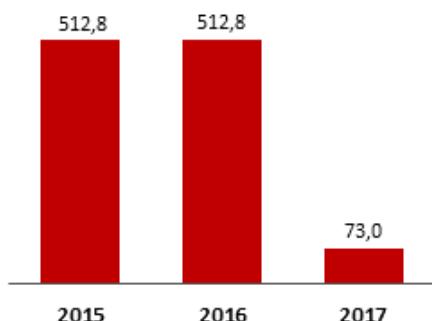
Deuda Exigible

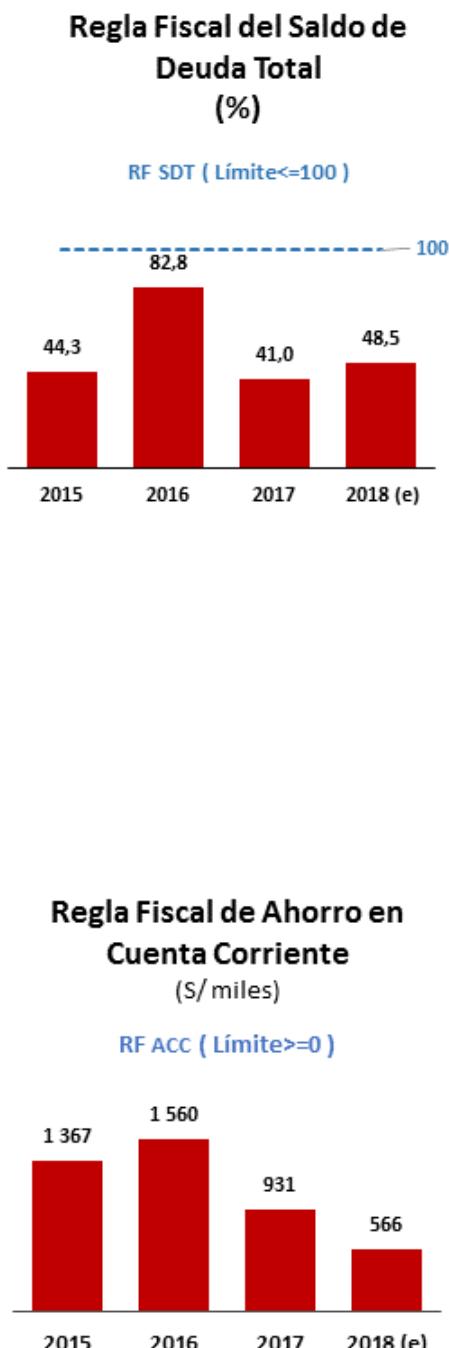
(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)





III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huachocolpa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 41,0%, 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 48,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Huachocolpa	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 (%)	44,3	82,8	41,0	48,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	902	1 729	971	976
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 038	2 088	2 058	1 956
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 367	2 014

Fuente: Municipalidad Distrital de Huachocolpa, 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 Huachocolpa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 931 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 566 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huachocolpa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 367	1 560	931	566
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 054	2 250	2 032	1 489
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	687	690	1 101	923

Fuente: Municipalidad Distrital de Huachocolpa, 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/	0,8%	0,9%	1,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	551	1 085	703
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,5%	0,9%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,1%	99,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	92,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	618	471	511
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	22,9%	19,5%	55,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,7%	25,0%	39,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 320,0%	2 212,3%	5 463,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	49,9%	24,7%	16,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	47,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	3,0%	2,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	66,6%	69,3%	45,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	131	138	179
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	802	992	309
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 040	1 232	694
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	43,9%	76,9%	47,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,3%	82,8%	41,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 397
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	59,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,1%	2,2%	44,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	313	601	339

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 HUACHOCOLPA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-945	55	44	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 054	3 597	2 032	1 489	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 054	2 250	2 032	1 489	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	5	6	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	5	6	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16	31	15	12	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	1	12	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	16	11	11	0	
3.5. TASAS	0	20	3	0	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 038	2 219	2 012	1 471	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 053	665	730	619	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	43	311	348	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	729	689	736	770	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	81	81	85	81	
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	132	472	113	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	1 347	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 347	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 347	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)	2 998	3 542	1 988	1 489	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	687	690	1 101	923	
1. REMUNERACIONES	110	108	112	114	
2. BIENES Y SERVICIOS	497	518	953	763	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	79	64	36	47	
3.1. PENSIONES	13	13	13	13	
3.2. CARGAS SOCIALES	9	8	10	10	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	57	42	14	24	
II. GASTO DE CAPITAL	2 312	2 852	887	566	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 312	2 852	887	566	
1.1. INVERSIÓN	2 312	2 852	887	566	
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)	-945	55	44	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.

