

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANDO

HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



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 Huando

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico

Alcalde

ALEJANDRO SOTO BUENDIA

Gerente Municipal:

JOHN JENARO SARAPURA DE LA CRUZ

Responsable:

RESPONSABLE DE PRESUPUESTO

IRIS LIZ GONZALES MERCADO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huando registró un déficit económico de S/ 3 418 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 39,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 92,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 640 miles, 730,8% 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 Huando cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 90,1% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

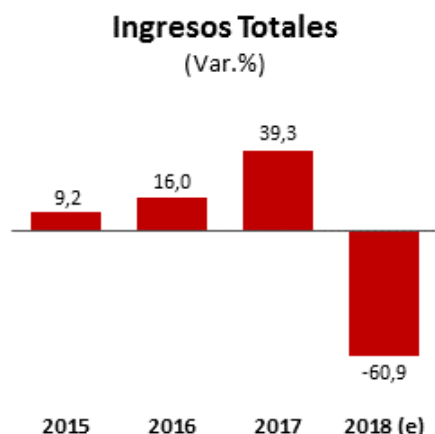
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 807 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huando no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo 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 Huando representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 365. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 19,3% del gasto no financiero y el 2 008,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 464.
- El SDT del 2017, representó el 91,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 9,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

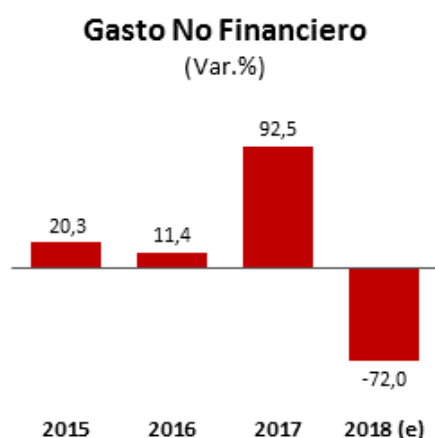


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huando alcanzaron los S/ 7 773 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 191 miles respecto del año 2016 (39,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 426 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 49,0% de los ingresos totales y el 51,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 49,6% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 039 miles lo que significaría una variación de -60,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



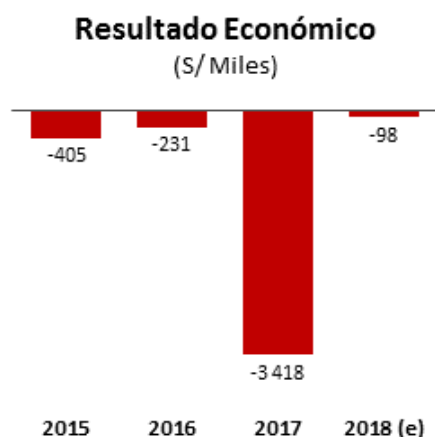
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 191 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 378 miles respecto del año 2016 (92,5%), principalmente por un incremento de S/ 5 308 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 80,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 19,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 137 miles, lo que significaría una reducción de 72,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 418 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 2 191 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 378 miles.

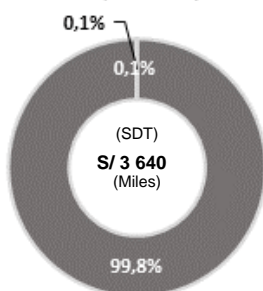


Municipalidad Distrital de Huando	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-405	-231	-3 418	-98
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 812	5 582	7 773	3 039
I. INGRESOS CORRIENTES	4 034	4 200	3 965	3 039
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	12	6	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	76	90	102	60
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 953	4 099	3 857	2 974
II. INGRESOS DE CAPITAL	778	1 383	3 808	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	778	1 383	3 808	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)	5 217	5 814	11 191	3 137
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 437	2 088	2 158	2 002
1. REMUNERACIONES	183	191	188	228
2. BIENES Y SERVICIOS	1 162	1 797	1 918	1 675
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	92	100	53	99
II. GASTO DE CAPITAL	3 781	3 725	9 033	1 135
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 753	3 725	9 033	1 135
2. OTROS	28	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-405	-231	-3 418	-98

Fuente: SICON y SIAF-MEF

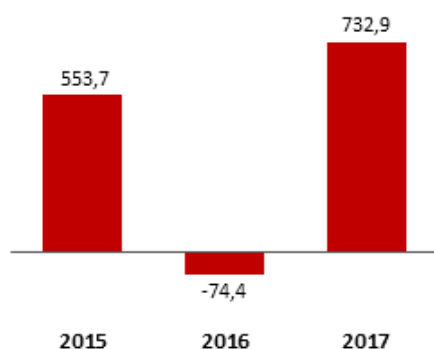
Fuente: SICON - MEF

Saldo de Deuda Total

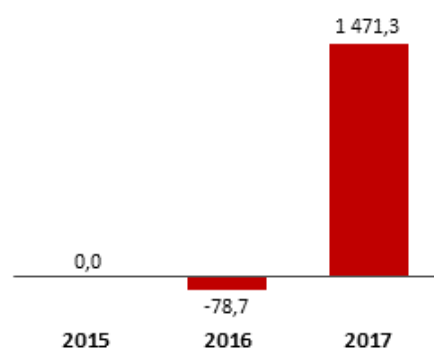


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

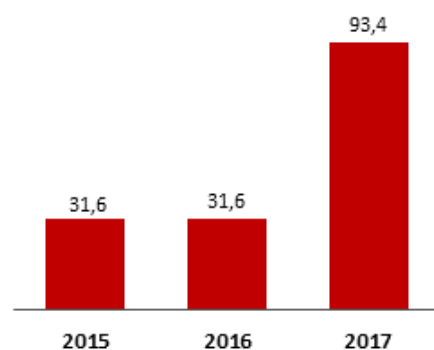
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huando alcanzó S/ 3 640 miles, lo que representa un incremento del 730,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 199 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Huando	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 707	436	3 635
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 707	436	3 635
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	18	18	100
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	65	117	119
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 624	302	3 399
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	17
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	1	0	2
2.1.TRIBUTOS	0	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1	2	3
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	1	1	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 708	438	3 640

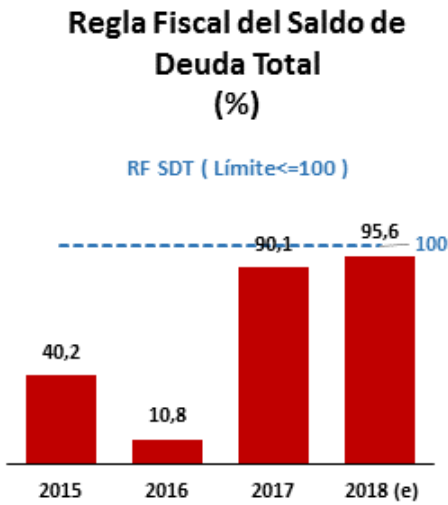
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huando cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 90,1%, 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 95,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huando	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 (%)	40,2	10,8	90,1	95,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 708	438	3 640	3 641
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 247	4 065	4 043	3 809
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 379	3 212

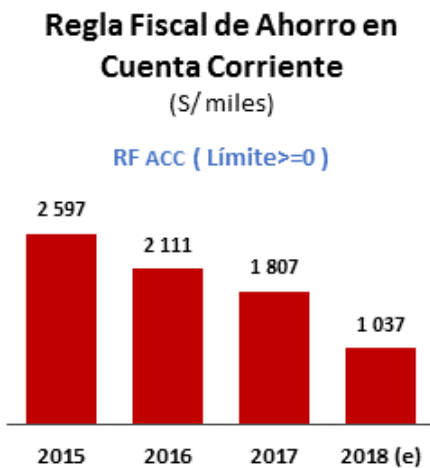
Fuente: Municipalidad Distrital de Huando, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huando cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 807 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 037 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huando	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 597	2 111	1 807	1 037
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 034	4 200	3 965	3 039
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 437	2 088	2 158	2 002

Fuente: Municipalidad Distrital de Huando, 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/	1,7%	1,8%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 068	1 324	1 405
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	1,7%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,3%	98,2%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,7%	100,7%	79,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	394	367	365
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	27,5%	35,9%	19,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	22,7%	41,0%	46,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 762,1%	2 064,4%	2 008,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	47,8%	24,5%	4,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	20,7%	37,1%	42,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,1%	2,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	64,4%	50,3%	45,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	84	166	174
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	491	488	1 182
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	683	761	1 464
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	42,4%	10,4%	91,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	40,2%	10,8%	90,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	402
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	9,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,4%	91,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	224	57	476

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANDO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-405	-231	-3 418	-98
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 812	5 582	7 773	3 039
I. INGRESOS CORRIENTES	4 034	4 200	3 965	3 039
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	12	6	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	6	12	6	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	76	90	102	60
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	27	47	57	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	27	26	26	0
3.5. TASAS	21	17	18	45
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	15
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 953	4 099	3 857	2 974
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 208	1 101	1 091	1 021
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	371	328	157	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 823	1 720	1 698	1 762
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	191	191	194	191
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	359	759	717	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	778	1 383	3 808	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	778	1 383	3 808	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	778	1 383	3 808	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)	5 217	5 814	11 191	3 137
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 437	2 088	2 158	2 002
1. REMUNERACIONES	183	191	188	228
2. BIENES Y SERVICIOS	1 162	1 797	1 918	1 675
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	92	100	53	99
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	16	16	17	17
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	76	84	36	82
II. GASTO DE CAPITAL	3 781	3 725	9 033	1 135
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 753	3 725	9 033	1 135
1.1. INVERSIÓN	3 753	3 725	9 033	1 135
2. OTROS	28	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	28	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-405	-231	-3 418	-98

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.

