

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCANO

ICA - PISCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Huancano

Ubicación:

Ica - Pisco

Equipo Técnico**Alcalde**

JULIO AURELIO ROJAS ÑÁÑEZ

Gerente Municipal:

SAMUEL LEONARDO CHIOK PEREZ

Responsable:

JEFE

GERALDINE DORIS GUINEA
ESPINOZA**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 Huancano, provincia de Pisco, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huancano registró un superávit económico de S/ 20 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 219 miles, 40,6% 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 Huancano cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,1% 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/ 1 617 miles.

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

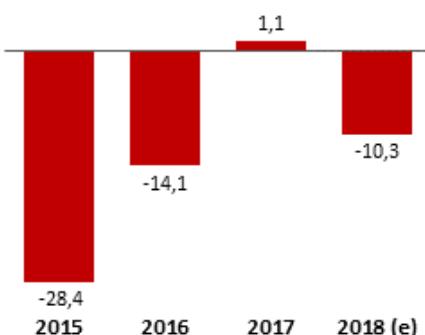
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huancano representaron el 1,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 696. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 81,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,3% del gasto no financiero y el 3 941,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 977.
- El SDT del 2017, representó el 7,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

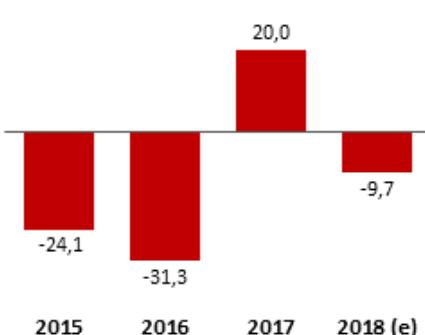
Ingresos Totales

(Var.%)



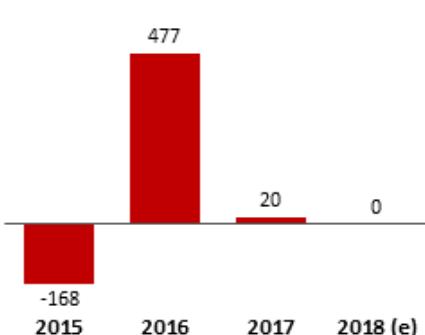
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huancano alcanzaron los S/ 3 108 miles, lo que representa un incremento en S/ 33 miles respecto del año 2016 (1,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 330 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,8% y los ingresos tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 790 miles lo que significaría una variación de -10,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 088 miles, lo que representa un incremento en S/ 515 miles respecto del año 2016 (20,0%), principalmente por un incremento de S/ 385 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 48,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 51,7%.

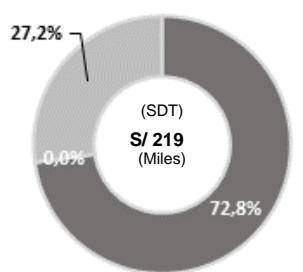
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 790 miles, lo que significaría una reducción de 9,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 20 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 33 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 515 miles.

Municipalidad Distrital de Huancano	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-165	502	20	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 580	3 076	3 108	2 790	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 580	2 778	3 108	2 790	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	36	27	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4	2	2	9	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 576	2 777	3 070	2 754	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	297	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	297	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)	3 745	2 573	3 088	2 790	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	881	1 106	1 491	1 795	
1. REMUNERACIONES	69	30	60	92	
2. BIENES Y SERVICIOS	813	1 077	1 431	1 696	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	8	
II. GASTO DE CAPITAL	2 864	1 467	1 597	994	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 864	1 467	1 597	994	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	2	25	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-168	477	20	0	0

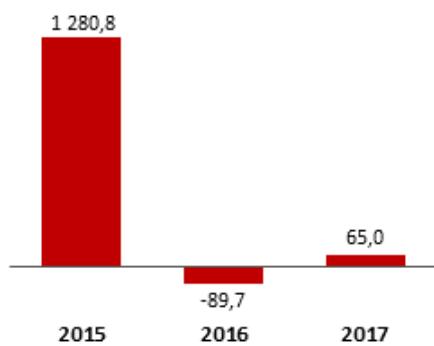
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

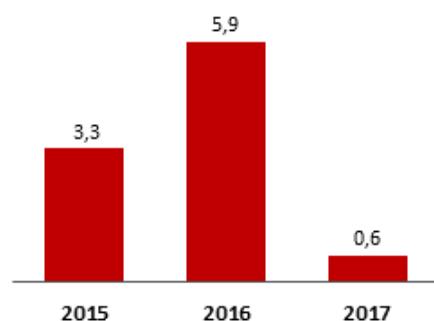
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

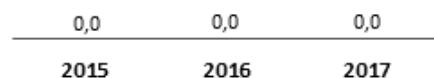
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

**II. Saldo de Deuda Total**

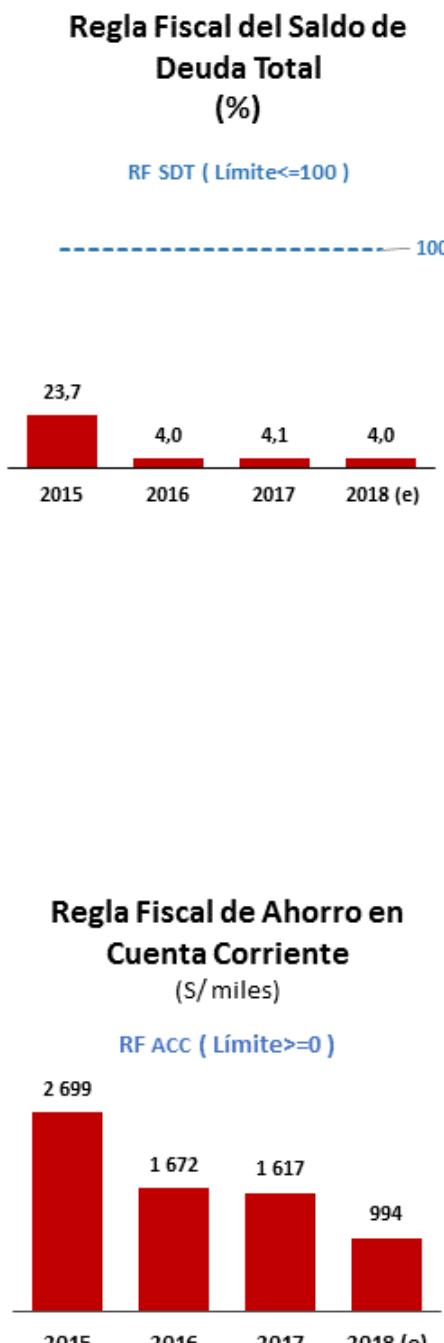
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huancano** alcanzó **S/ 219 miles**, lo que representa un incremento del 40,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 63 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 72,8% del SDT; la deuda exigible, el 27,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huancano	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	934	97	159
1.1.PASIVO CORRIENTE	934	97	159
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	841	0	70
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	3	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	83	86	83
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	7	3
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	56	59	59
2.1.TRIBUTOS	33	33	30
2.2.INTERES Y MULTAS	22	26	29
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)	990	156	219

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 Huancano cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 4,1%, 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 4,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Huancano	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 (%)	23,7	4,0	4,1	4,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	990	156	219	223
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	4 182	3 917	3 617	3 064
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 361	5 590

Fuente: Municipalidad Distrital de Huancano, 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 Huancano cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 617 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 994 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huancano	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 699	1 672	1 617	994
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 580	2 778	3 108	2 790
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	881	1 106	1 491	1 795

Fuente: Municipalidad Distrital de Huancano, 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/	0,1%	0,1%	1,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	254	99	2 422
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,1%	0,1%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,9%	99,9%	98,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	104,2%	87,4%	81,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 711	1 464	1 696
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,5%	43,0%	48,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,8%	48,7%	69,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	21 777,3%	70 583,3%	3 941,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	55,9%	73,9%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	20,3%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,2%	26,2%	4,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	75,4%	60,2%	52,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	396	444	669
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 797	930	1 022
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 350	1 631	1 977
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,6%	18,7%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	27,6%	5,6%	7,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,7%	4,0%	4,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 142
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,6%	38,0%	5,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	621	99	140

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 HUANCANO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-165	502	20	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 580	3 076	3 108	2 790	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 580	2 778	3 108	2 790	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	36	27	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	36	27	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4	2	2	9	
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	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	4	2	2	0	
3.5. TASAS	0	0	0	9	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 576	2 777	3 070	2 754	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 714	1 340	1 597	1 687	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	138	80	43	90	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 129	679	647	670	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	36	36	288	36	
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	435	291	404	271	
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	124	351	91	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	297	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	297	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	297	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)	3 745	2 573	3 088	2 790	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	881	1 106	1 491	1 795	
1. REMUNERACIONES	69	30	60	92	
2. BIENES Y SERVICIOS	813	1 077	1 431	1 696	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	8	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	0	0	0	8	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	2 864	1 467	1 597	994	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 864	1 467	1 597	994	
1.1. INVERSIÓN	2 864	1 467	1 597	994	
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	2	25	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-168	477	20	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.

