

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACRAPUQUIO

JUNIN - HUANCAYO



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
Huacrapuquio

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico**Alcalde**

GENESIS GARCIA CASTELLANOS

Gerente Municipal:

GENESIS GARCIA CASTELLANOS

Responsable:

CONTADOR

CESAR ADEJO FALCON 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 Huacrapuquio, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huacrapuquio registró un superávit económico de S/ 3 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -7,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -4,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 128 miles, 114,3% 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 Huacrapuquio cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,6% 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/ 190 miles.

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

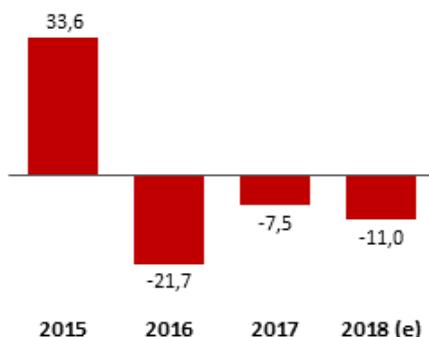
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huacrapuquio representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 351. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 101,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 62,9% del gasto no financiero y el 11 915,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 399.
- El SDT del 2017, representó el 25,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 75,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

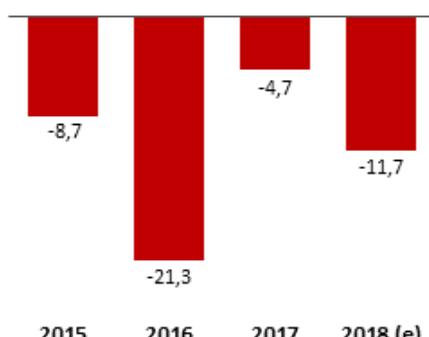
Ingresos Totales

(Var.%)



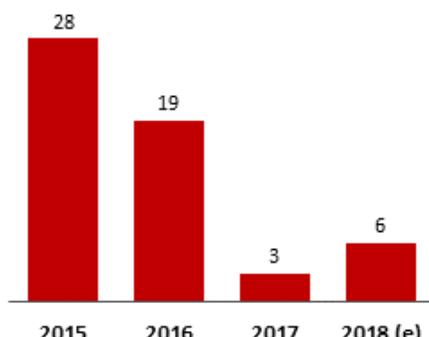
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huacrapuquio alcanzaron los S/ 507 miles, lo que representa una reducción en S/ 41 miles respecto del año 2016 (-7,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 41 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 tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,5% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 451 miles lo que significaría una variación de -11,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 504 miles, lo que representa una reducción en S/ 25 miles respecto del año 2016 (-4,7%), principalmente por una reducción de S/ 24 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 37,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 62,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 445 miles, lo que significaría una reducción de 11,7% respecto del 2017.

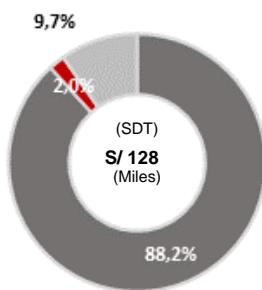
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 41 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 25 miles.

Municipalidad Distrital de Huacrapuquio	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	28	19	3	6	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	700	548	507	451	
I. INGRESOS CORRIENTES	500	548	507	451	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	1	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4	1	3	2	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	496	547	505	449	
II. INGRESOS DE CAPITAL	200	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200	0	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)	672	529	504	445	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	281	318	317	291	
1. REMUNERACIONES	39	40	41	45	
2. BIENES Y SERVICIOS	238	275	273	242	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	3	4	4	
II. GASTO DE CAPITAL	392	212	187	155	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	392	212	187	155	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	28	19	3	6	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

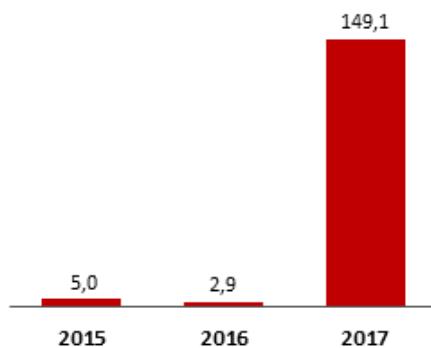
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

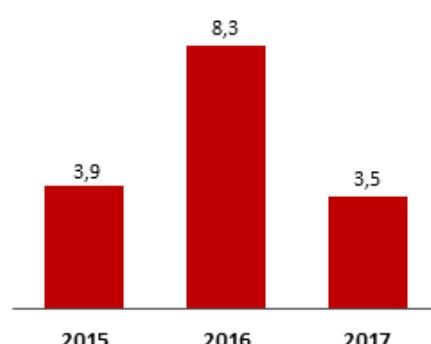
Saldo de Pasivos

(Var.%)



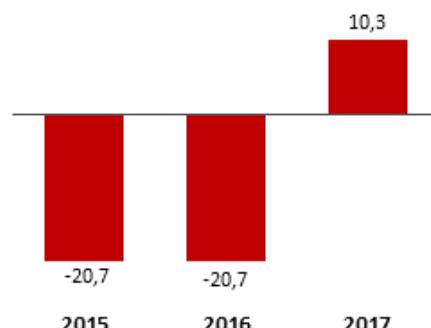
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huacrapuquio** alcanzó S/ 128 miles, lo que representa un incremento del 114,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 68 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 88,2% del SDT; la deuda exigible, el 9,7% y la deuda real, el 2,0%.

Municipalidad Distrital de Huacrapuquio	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	44	45	113
1.1.PASIVO CORRIENTE	44	45	113
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	70
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	33	35	34
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	11	10	9
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	11	12	12
2.1.TRIBUTOS	6	6	6
2.2.INTERES Y MULTAS	5	6	6
III.DEUDA REAL	3	2	3
3.1.PRINCIPAL	1	0	0
3.2.INTERES	2	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	58	60	128

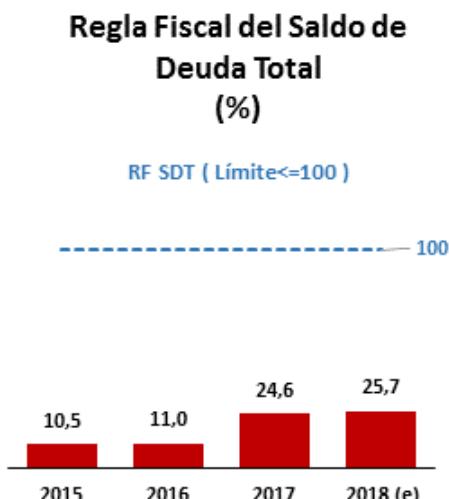
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huacrapuquio cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,6%, inferior al límite del 100,0%.

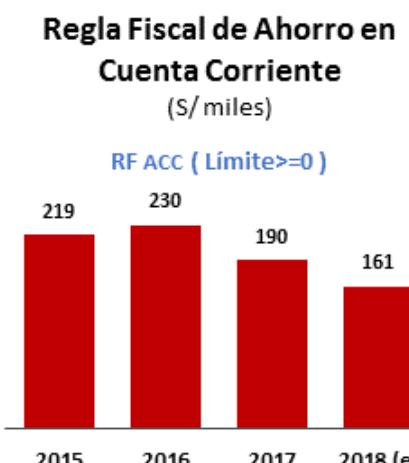
Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 25,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huacrapuquio	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 (%)	10,5	11,0	24,6	25,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	58	60	128	129
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	555	541	520	502
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	129	143

Fuente: Municipalidad Distrital de Huacrapuquio, 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 Huacrapuquio cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 190 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 161 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huacrapuquio	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	219	230	190	161
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	500	548	507	451
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	281	318	317	291

Fuente: Municipalidad Distrital de Huacrapuquio, 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/	0,5%	0,2%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	281	94	210
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,5%	0,2%	0,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,5%	99,8%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	108,9%	101,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	325	325	351
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	41,7%	60,0%	62,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,0%	45,6%	52,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	7 780,3%	26 566,3%	11 915,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	10,1%	22,9%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,9%	42,0%	37,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	137	177	183
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	305	166	148
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	524	415	399
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	11,6%	10,9%	25,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	10,5%	11,0%	24,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	392
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	75,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	24,2%	24,1%	22,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	45	47	101

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUACRAPUQUIO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	28	19	3	6	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	700	548	507	451	
I. INGRESOS CORRIENTES	500	548	507	451	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	1	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	1	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4	1	3	2	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	1	1	0	
3.5. TASAS	0	0	1	1	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	496	547	505	449	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	48	52	66	38	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	21	20	3	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	400	397	389	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	22	22	26	22	
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	35	53	12	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	200	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	200	0	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)	672	529	504	445	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	281	318	317	291	
1. REMUNERACIONES	39	40	41	45	
2. BIENES Y SERVICIOS	238	275	273	242	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	3	4	4	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	3	3	4	4	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	392	212	187	155	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	392	212	187	155	
1.1. INVERSIÓN	392	212	187	155	
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)	28	19	3	6	

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.

