

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUALHUAS

JUNIN - HUANCAYO



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 Hualhuas

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico**Alcalde**

LIDIO GAMANIEL LAZARO BARRETO

Gerente Municipal:

ESMILA JESSICA SAPAICO RAMOS

Responsable:

CONTADORA

MARIA ALEJANDRA VERA VILCHEZ

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 Hualhuas, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Hualhuas registró un superávit económico de S/ 241 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 14,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -29,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 854 miles, 0,8% 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 Hualhuas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 83,5% 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/ 509 miles.

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

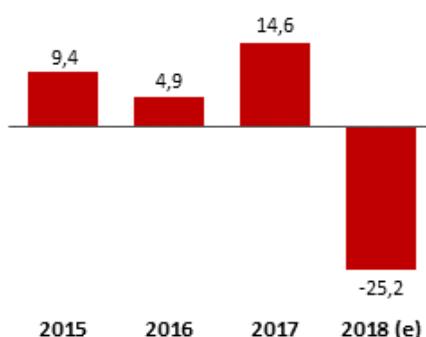
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Hualhuas representaron el 27,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 156. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 71,5% del gasto no financiero y el 204,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 204.
- El SDT del 2017, representó el 72,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 16,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

Ingresos Totales

(Var.%)



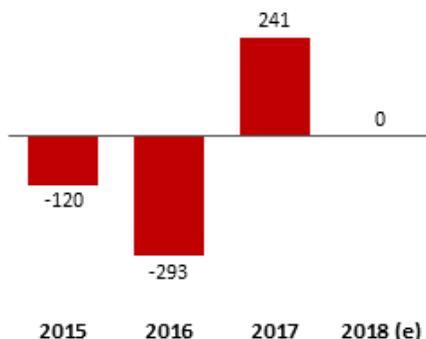
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Hualhuas alcanzaron los S/ 1 181 miles, lo que representa un incremento en S/ 151 miles respecto del año 2016 (14,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 151 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 9,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,2% y los ingresos no tributarios el 18,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 884 miles lo que significaría una variación de -25,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 939 miles, lo que representa una reducción en S/ 384 miles respecto del año 2016 (-29,0%), principalmente por una reducción de S/ 365 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 28,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 71,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 884 miles, lo que significaría una reducción de 5,9% respecto del 2017.

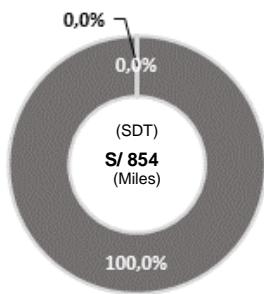
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 241 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 150 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 384 miles.

Municipalidad Distrital de Hualhuas	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-120	-293	241	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	982	1 030	1 181	884	884
I. INGRESOS CORRIENTES	982	1 030	1 181	884	884
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	81	93	112	82	82
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	138	176	216	100	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	763	761	852	702	702
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 102	1 323	939	884	884
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	647	691	672	663	663
1. REMUNERACIONES	93	89	104	133	133
2. BIENES Y SERVICIOS	536	573	538	485	485
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18	30	30	45	45
II. GASTO DE CAPITAL	454	632	267	220	220
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	454	622	267	220	220
2. OTROS	0	10	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-120	-293	241	0	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

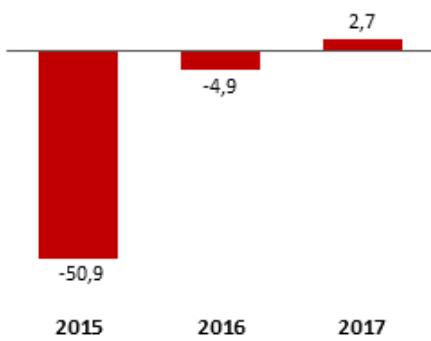
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

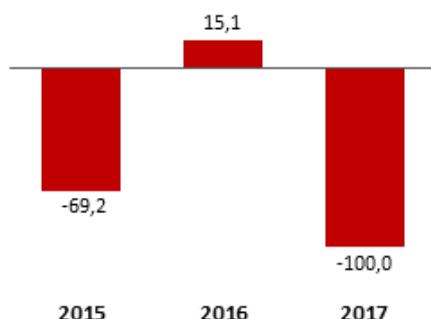
Saldo de Pasivos

(Var. %)



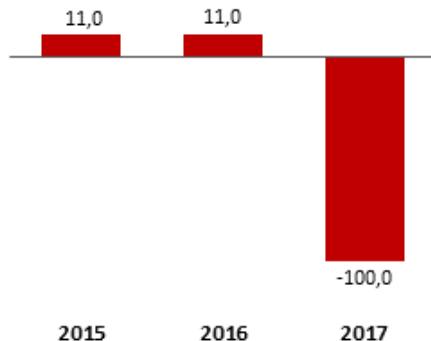
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



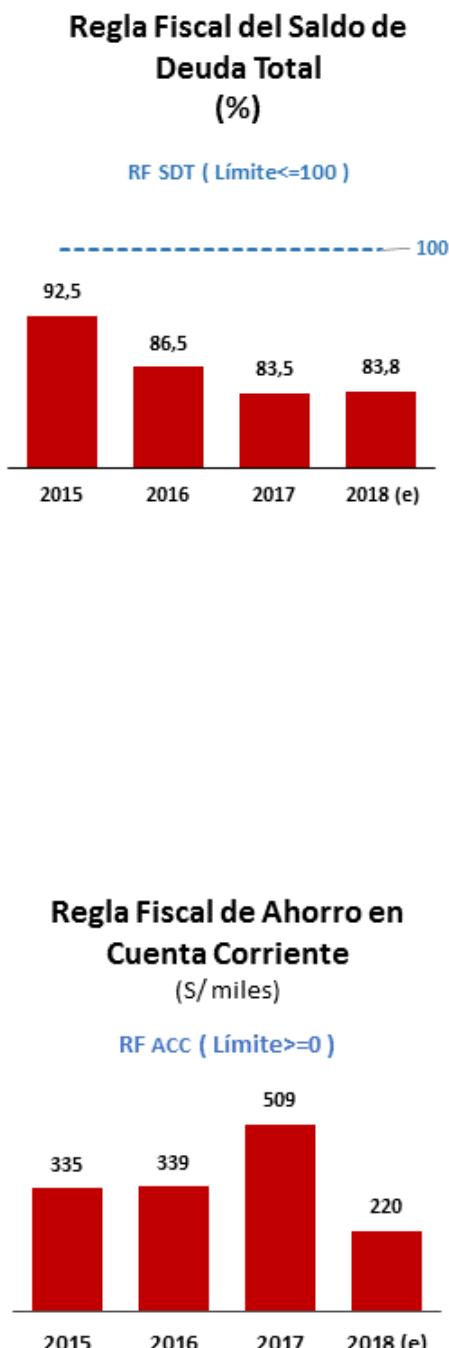
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Hualhuas** alcanzó **S/ 854 miles**, lo que representa un incremento del 0,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 22 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Hualhuas	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	874	832	854
1.1.PASIVO CORRIENTE	874	832	854
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	9	9	24
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	864	822	826
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	0	2
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	6	7	0
2.1.TRIBUTOS	5	5	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	2	0
III.DEUDA REAL	8	9	0
3.1.PRINCIPAL	6	6	0
3.2.INTERES	2	3	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	888	848	854

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 Hualhuas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 83,5%, 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 83,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Hualhuas	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 (%)	92,5	86,5	83,5	83,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	888	848	854	854
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	961	980	1 023	1 019
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	310	352

Fuente: Municipalidad Distrital de Hualhuas, 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 Hualhuas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 509 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 220 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Hualhuas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	335	339	509	220
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	982	1 030	1 181	884
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	647	691	672	663

Fuente: Municipalidad Distrital de Hualhuas, 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/	22,3%	26,1%	27,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 871	5 925	7 147
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	19,8%	20,3%	35,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	77,7%	73,9%	72,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	98,6%	99,9%	89,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	149	140	156
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	58,8%	52,2%	71,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,6%	42,7%	41,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	296,1%	256,7%	204,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	30,4%	27,0%	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	2,1%	1,5%	0,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	34,1%	32,9%	43,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	96	88	91
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	101	137	58
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	246	291	204
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	90,5%	82,3%	72,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	92,5%	86,5%	83,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	169
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	16,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,6%	1,9%	72,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	198	187	186

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 HUALHUAS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-120	-293	241	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	982	1 030	1 181	884	
I. INGRESOS CORRIENTES	982	1 030	1 181	884	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	81	93	112	82	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	81	93	112	82	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	138	176	216	100	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	1	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	54	90	73	48	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	8	6	0	
3.5. TASAS	75	78	137	37	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	15	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	763	761	852	702	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	115	94	163	95	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	19	20	17	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	544	544	552	574	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	32	32	36	32	
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	52	72	84	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	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	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)	1 102	1 323	939	884	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	647	691	672	663	
1. REMUNERACIONES	93	89	104	133	
2. BIENES Y SERVICIOS	536	573	538	485	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18	30	30	45	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	8	8	9	11	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	10	22	21	34	
II. GASTO DE CAPITAL	454	632	267	220	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	454	622	267	220	
1.1. INVERSIÓN	454	622	267	220	
2. OTROS	0	10	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	10	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-120	-293	241	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.

