

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCAN

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 Huancan

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

ALIPIO TOVAR BERNAOLA

Gerente Municipal:

MARTIN ISIDORO ROJAS
CURIÑAUPA

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACIÓN Y
PRESUPUESTO

WALTER LORGIO FERNANDEZ
HUAROCC

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huancan registró un superávit económico de S/ 992 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 18,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 2,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 738 miles, 13,0% 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 Huancan cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 21,7% 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/ 1 897 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huancan 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 Huancan representaron el 22,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 112. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,0% del gasto no financiero y el 184,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 184.
- El SDT del 2017, representó el 18,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huancan alcanzaron los S/ 5 003 miles, lo que representa un incremento en S/ 785 miles respecto del año 2016 (18,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 709 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 78,5% de los ingresos totales y el 21,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 5,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 56,5% y los ingresos no tributarios el 16,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 051 miles lo que significaría una variación de -39,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

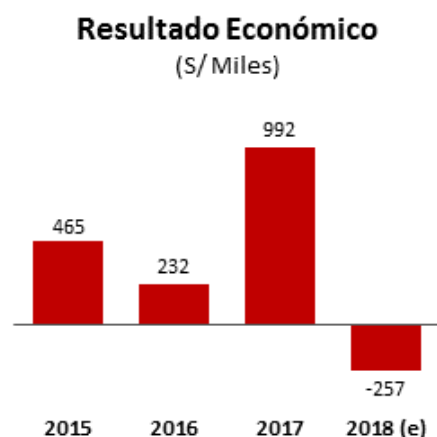
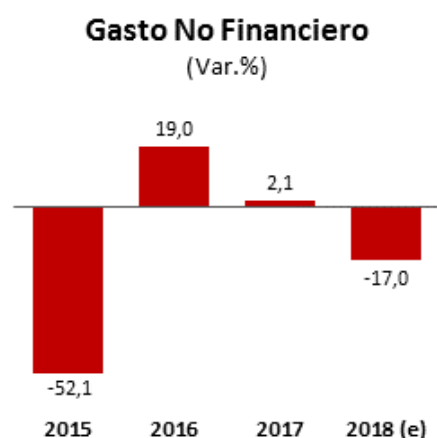
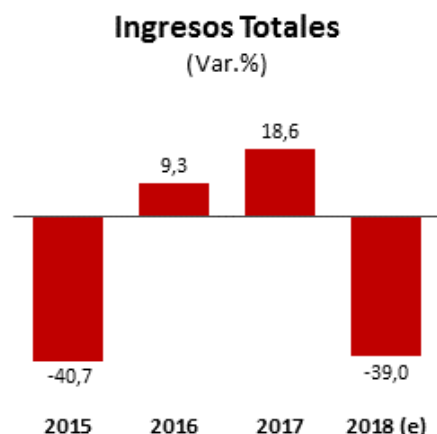
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 983 miles, lo que representa un incremento en S/ 83 miles respecto del año 2016 (2,1%), principalmente por un incremento de S/ 216 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 51,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 49,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 308 miles, lo que significaría una reducción de 16,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 992 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 784 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 83 miles.

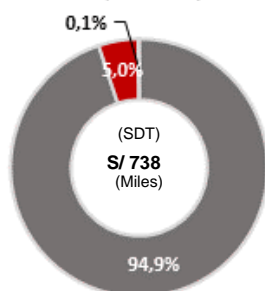


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huancan	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	583	319	1 020	-257
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 860	4 219	5 003	3 051
I. INGRESOS CORRIENTES	3 290	3 219	3 928	3 051
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	262	343	289	212
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	610	726	811	598
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 418	2 150	2 829	2 241
II. INGRESOS DE CAPITAL	571	1 000	1 075	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	571	1 000	1 075	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)	3 277	3 900	3 983	3 308
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 859	1 814	2 031	2 033
1. REMUNERACIONES	306	304	341	274
2. BIENES Y SERVICIOS	1 484	1 225	1 557	1 641
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	69	285	132	118
II. GASTO DE CAPITAL	1 419	2 085	1 952	1 275
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 419	2 085	1 952	1 275
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	118	87	29	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	465	232	992	-257

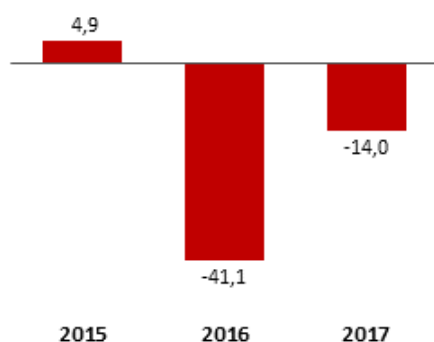
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

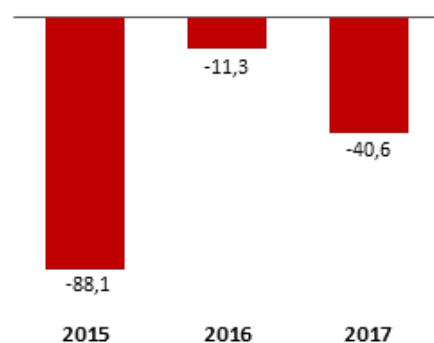


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

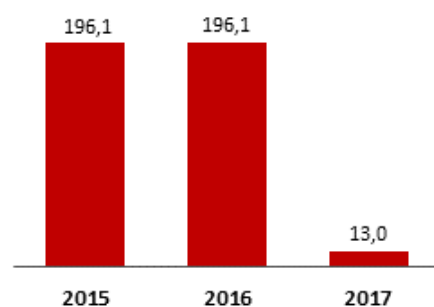
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huancan alcanzó S/ 738 miles, lo que representa una reducción del -13,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -114 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,9% del SDT; la deuda real, el 5,0% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Huancan	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 382	814	700
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 382	814	700
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	476	357	357
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	666	362	5
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	235	87	310
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	7	26
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	1	1
2.1.TRIBUTOS	1	1	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	11	33	37
3.1.PRINCIPAL	9	26	26
3.2.INTERES	2	6	11
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 394	848	738

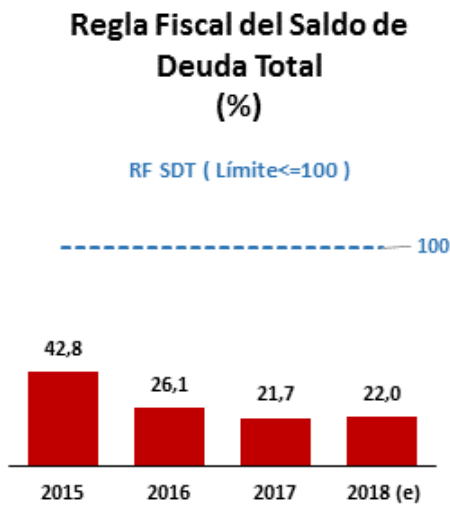
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huancan cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 21,7%, 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 22,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huancan	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 (%)	42,8	26,1	21,7	22,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 394	848	738	742
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 257	3 244	3 397	3 372
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 679	1 922

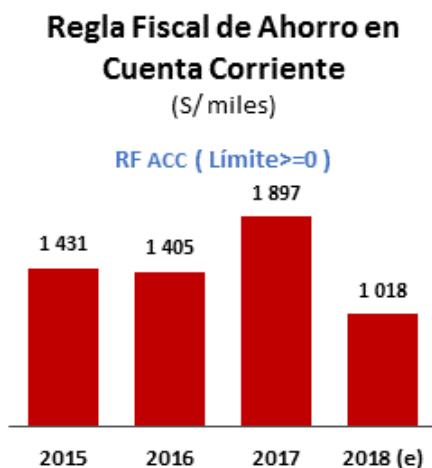
Fuente: Municipalidad Distrital de Huancan, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huancan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 897 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 018 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huancan	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 431	1 405	1 897	1 018
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 290	3 219	3 928	3 051
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 859	1 814	2 031	2 033

Fuente: Municipalidad Distrital de Huancan, 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/	22,6%	25,3%	22,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 184	5 039	5 092
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	26,6%	27,4%	27,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	100,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	77,4%	74,7%	78,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,6%	93,3%	94,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	104	94	112
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	56,7%	46,5%	51,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,3%	36,8%	41,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	213,2%	169,7%	184,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	25,4%	33,0%	2,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	26,1%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,9%	3,0%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,5%	43,6%	48,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	55	47	57
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	68	98	90
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	157	184	184
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	12,8%	19,9%	9,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	42,4%	26,3%	18,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	42,8%	26,1%	21,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 659
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,9%	4,0%	17,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	67	40	34

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	583	319	1 020	-257
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 860	4 219	5 003	3 051
I. INGRESOS CORRIENTES	3 290	3 219	3 928	3 051
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	262	343	289	212
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	262	343	289	212
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	610	726	811	598
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	26	25	25	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	213	317	344	464
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	15	21	0
3.5. TASAS	363	368	420	133
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 418	2 150	2 829	2 241
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	648	513	955	518
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 537	1 348	1 512	1 585
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	138	138	148	138
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	94	151	213	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	571	1 000	1 075	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	571	1 000	1 075	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	571	1 000	1 075	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)	3 277	3 900	3 983	3 308
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 859	1 814	2 031	2 033
1. REMUNERACIONES	306	304	341	274
2. BIENES Y SERVICIOS	1 484	1 225	1 557	1 641
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	69	285	132	118
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	29	27	37	20
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	40	258	95	97
II. GASTO DE CAPITAL	1 419	2 085	1 952	1 275
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 419	2 085	1 952	1 275
1.1. INVERSIÓN	1 419	2 085	1 952	1 275
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	118	87	29	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	465	232	992	-257

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.

