

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUASICANCHA

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 Huasichanca

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

WALTER RUBEN HINOJOSA RAMOS

Gerente Municipal:

FERNANDO NICOLAI CALDERON
VELASQUEZ

Responsable:

ADMINISTRADOR

FERNANDO NICOLAI CALDERON
VELASQUEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huasichanca registró un déficit económico de S/ 556 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -16,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -49,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 190 miles, 30,4% 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 Huasichanca no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 375,5% 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/ 172 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huasichanca está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Huasichanca representaron el 6,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 559. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 34,1% del gasto no financiero y el 937,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 402.
- El SDT del 2017, representó el 382,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huasichanca alcanzaron los S/ 616 miles, lo que representa una reducción en S/ 123 miles respecto del año 2016 (-16,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 167 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 92,8% de los ingresos totales y el 7,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 2,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 85,9% y los ingresos tributarios el 4,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 459 miles lo que significaría una variación de -25,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

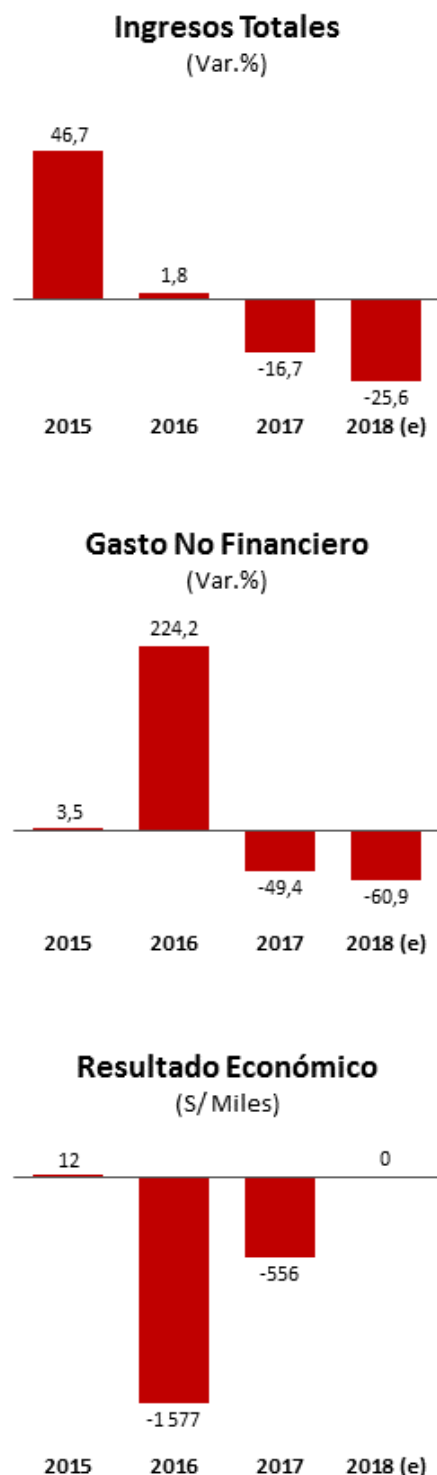
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 172 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 145 miles respecto del año 2016 (-49,4%), principalmente por una reducción de S/ 1 103 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 65,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 34,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 459 miles, lo que significaría una reducción de 60,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 556 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 123 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 145 miles.

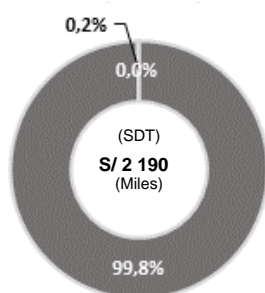


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huasichanca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12	-1 577	-556	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	726	740	616	459
I. INGRESOS CORRIENTES	526	740	572	459
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	22	24	28	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9	10	15	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	495	705	529	447
II. INGRESOS DE CAPITAL	200	0	44	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200	0	44	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)	715	2 317	1 172	459
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	334	441	400	308
1. REMUNERACIONES	16	39	39	33
2. BIENES Y SERVICIOS	287	368	321	272
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	34	40	3
II. GASTO DE CAPITAL	381	1 875	772	151
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	356	1 875	772	151
2. OTROS	25	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12	-1 577	-556	0

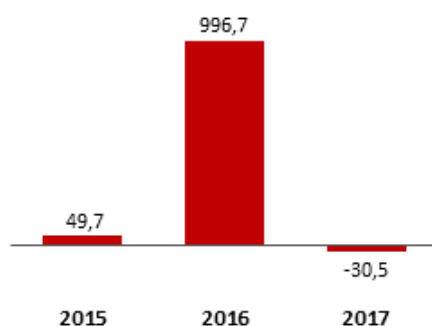
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

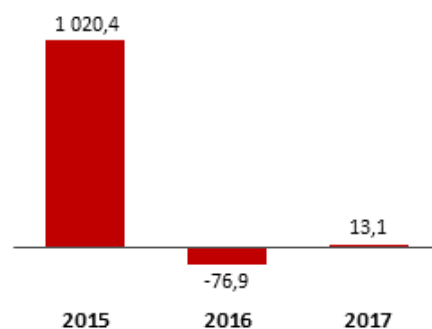


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

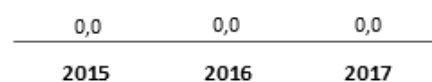
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huasicancha alcanzó S/ 2 190 miles, lo que representa una reducción del -30,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -957 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huasicancha	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	287	3 144	2 186
1.1.PASIVO CORRIENTE	287	0	2 186
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	1 891
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	35	0	33
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	252	0	255
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	7
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	3 144	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	1 891	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	34	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	1 219	0
II.DEUDA EXIGIBLE	16	4	4
2.1.TRIBUTOS	8	2	2
2.2.INTERES Y MULTAS	9	2	2
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)	303	3 147	2 190

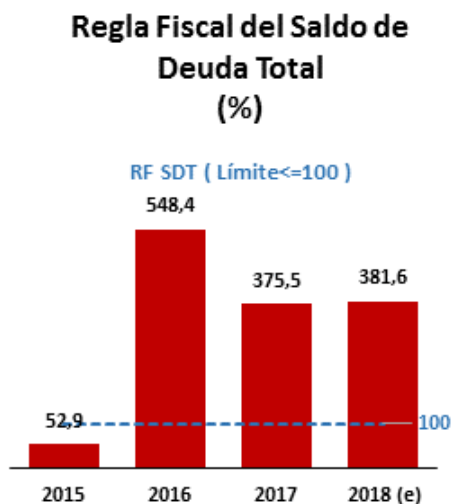
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huasichanca no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 375,5%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 381,6%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huasichanca	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 (%)	52,9	548,4	375,5	381,6
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	303	3 147	2 190	2 191
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	572	574	583	574
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	89	98

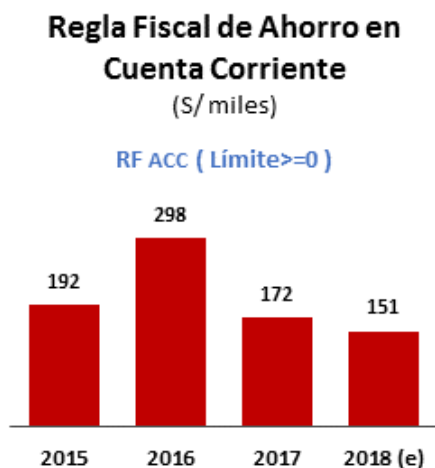
Fuente: Municipalidad Distrital de Huasichanca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huasichanca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 172 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 151 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huasichanca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	192	298	172	151
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	526	740	572	459
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	334	441	400	308

Fuente: Municipalidad Distrital de Huasichanca, 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/	4,3%	4,7%	6,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 637	4 086	5 104
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,4%	1,5%	3,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,7%	95,3%	93,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	79,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	469	475	559
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	46,8%	19,1%	34,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,0%	32,2%	43,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 069,5%	1 275,5%	937,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	3,2%	1,5%	25,7%
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	0,1%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,5%	40,3%	30,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	189	271	276
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	414	2 214	923
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	832	2 735	1 402
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	57,6%	425,5%	382,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	52,9%	548,4%	375,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,4%	0,1%	382,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	353	3 716	2 620

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 HUASICHANCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12	-1 577	-556	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	726	740	616	459
I. INGRESOS CORRIENTES	526	740	572	459
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	22	24	28	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	22	24	28	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9	10	15	10
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	1	5	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	2	4	0
3.5. TASAS	7	7	4	10
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	495	705	529	447
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	34	27	45	26
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	5	6	7	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	376	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	33	33	36	33
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	54	264	62	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	200	0	44	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200	0	44	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	44	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)	715	2 317	1 172	459
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	334	441	400	308
1. REMUNERACIONES	16	39	39	33
2. BIENES Y SERVICIOS	287	368	321	272
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	34	40	3
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	1	3	3	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	30	31	37	0
II. GASTO DE CAPITAL	381	1 875	772	151
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	356	1 875	772	151
1.1. INVERSIÓN	356	1 875	772	151
2. OTROS	25	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	25	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12	-1 577	-556	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.

