

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYUCACHI

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Huayucachi

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

MICHAEL PALACIOS RAMOS

Gerente Municipal:

MIGUEL SACAICO PALACIOS

Responsable:

CONTADOR EXTERNO

YENY ACEVEDO TORRES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huayucachi registró un superávit económico de S/ 150 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 362,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 360,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 475 miles, 4 814,1% 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 Huayucachi cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 90,9% 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/ 569 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huayucachi 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 Huayucachi representaron el 3,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 136. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 14,0% del gasto no financiero y el 377,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 905.
- El SDT del 2017, representó el 88,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 9,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huayucachi alcanzaron los S/ 7 933 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 217 miles respecto del año 2016 (362,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 145 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 79,1% de los ingresos totales y el 20,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 17,3% y los ingresos no tributarios el 2,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 502 miles lo que significaría una variación de -81,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

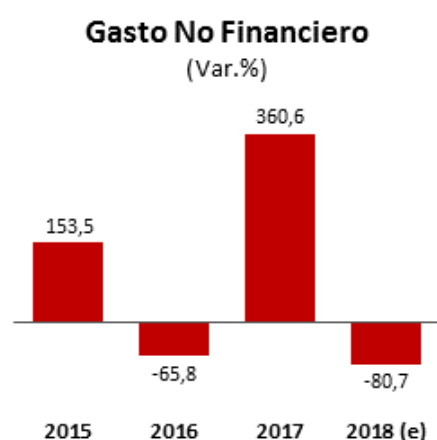
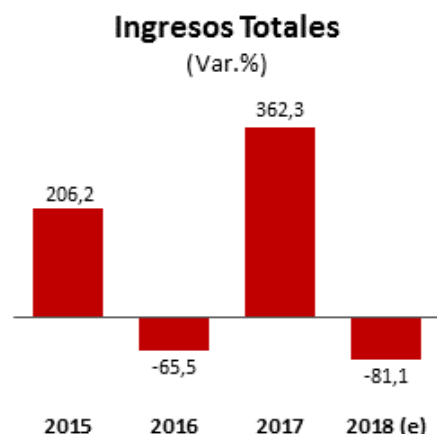
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 783 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 093 miles respecto del año 2016 (360,6%), principalmente por un incremento de S/ 6 111 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 86,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 14,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 502 miles, lo que significaría una reducción de 80,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 150 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 6 217 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 093 miles.

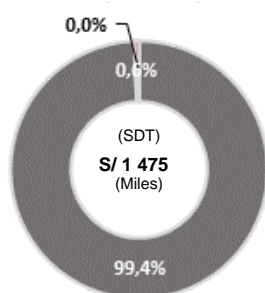


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huayucachi	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	38	26	150	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 978	1 716	7 933	1 502
I. INGRESOS CORRIENTES	1 613	1 588	1 659	1 502
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	127	152	107	125
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	170	200	181	188
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 317	1 237	1 371	1 189
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 365	128	6 274	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 365	128	6 274	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)	4 941	1 690	7 783	1 502
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 047	1 108	1 090	979
1. REMUNERACIONES	147	187	177	177
2. BIENES Y SERVICIOS	875	864	852	710
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	57	61	91
II. GASTO DE CAPITAL	3 894	582	6 693	523
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 894	582	6 693	517
2. OTROS	0	0	0	7
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	38	26	150	0

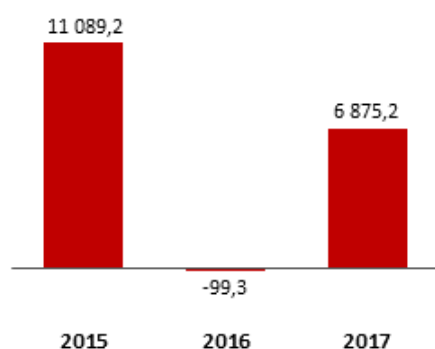
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

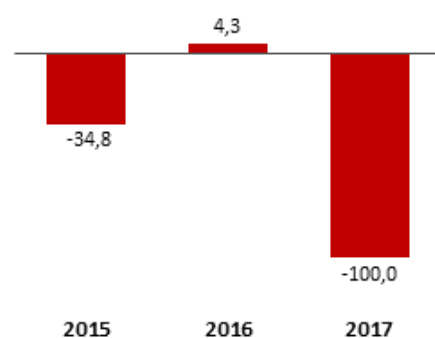


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

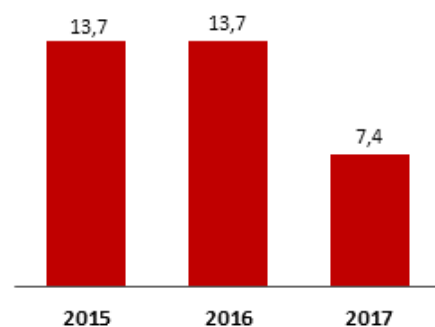
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huayucachi alcanzó S/ 1 475 miles, lo que representa un incremento del 4 814,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 445 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,4% del SDT; la deuda real, el 0,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huayucachi	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 203	21	1 466
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 203	21	1 466
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 203	21	1 460
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	1
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	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	1	0
III.DEUDA REAL	7	8	9
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	6	7	8
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 211	30	1 475

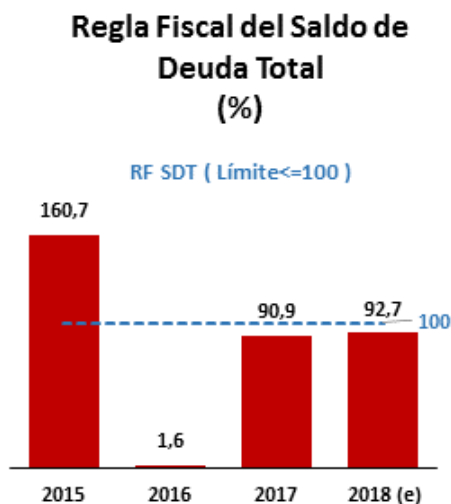
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huayucachi cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 90,9%, 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 92,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huayucachi	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 (%)	160,7	1,6	90,9	92,7
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 211	30	1 475	1 475
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 999	1 898	1 622	1 591
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	680	766

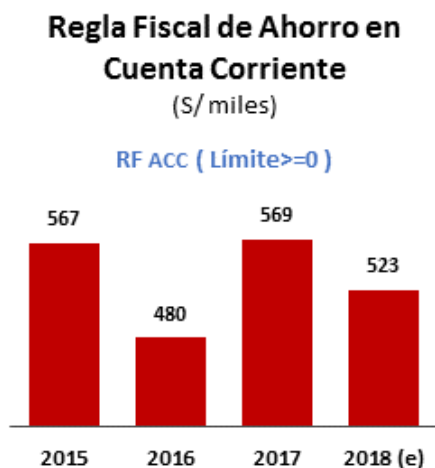
Fuente: Municipalidad Distrital de Huayucachi, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huayucachi cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 569 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 523 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huayucachi	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	567	480	569	523
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 613	1 588	1 659	1 502
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 047	1 108	1 090	979

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayucachi, 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/	6,0%	20,5%	3,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 463	4 095	3 353
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,0%	20,8%	3,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,0%	79,5%	96,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	130	120	136
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	21,2%	65,5%	14,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,5%	49,2%	55,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	353,2%	315,2%	377,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	5,8%	31,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	81,3%	22,0%	93,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,3%	0,3%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,1%	30,2%	34,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	71	79	84
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	455	68	778
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	577	197	905
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	199,1%	1,9%	88,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	160,7%	1,6%	90,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	147
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	9,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	30,0%	88,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	375	3	171

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 HUAYUCACHI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	38	26	150	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 978	1 716	7 933	1 502
I. INGRESOS CORRIENTES	1 613	1 588	1 659	1 502
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	127	152	107	125
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	127	152	107	125
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	170	200	181	188
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	36	52	41	31
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	7	5	0
3.5. TASAS	126	141	135	155
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 317	1 237	1 371	1 189
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	255	207	354	205
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	854	821	817	852
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	132	132	139	132
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	76	77	61	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 365	128	6 274	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 365	128	6 274	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 365	128	6 274	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)	4 941	1 690	7 783	1 502
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 047	1 108	1 090	979
1. REMUNERACIONES	147	187	177	177
2. BIENES Y SERVICIOS	875	864	852	710
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	57	61	91
3.1. PENSIONES	0	0	5	0
3.2. CARGAS SOCIALES	14	15	15	16
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	11	42	40	75
II. GASTO DE CAPITAL	3 894	582	6 693	523
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 894	582	6 693	517
1.1. INVERSIÓN	3 894	582	6 693	517
2. OTROS	0	0	0	7
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	7
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	38	26	150	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.

