

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCASPATA**

**LA LIBERTAD - PATAZ**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL**

**26 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 Huancaspata

**Ubicación:**

La Libertad - Pataz

**Equipo Técnico****Alcalde**

EINAR OCTAVIO CARRERA  
ARELLANO

**Gerente Municipal:**

CARLOS ARMANDO BOHUYTRON  
SOLANO

**Responsable:**

CONTADOR

WILSON EDGAR SANCHEZ CORREA

**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 Huancaspata, provincia de Pataz, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huancaspata registró un déficit económico de S/ 5 846 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -27,5% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 35,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 474 miles, 120,7% 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 Huancaspata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,5% 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/ 2 927 miles.

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

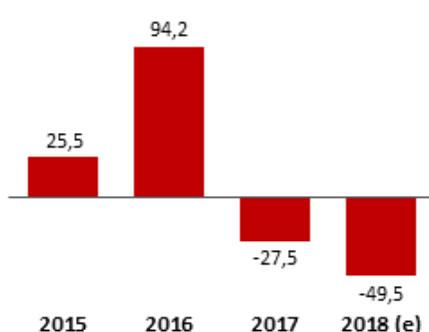
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Huancaspata representaron el 3,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 659. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 16,3% del gasto no financiero y el 639,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 147.
- El SDT del 2017, representó el 9,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

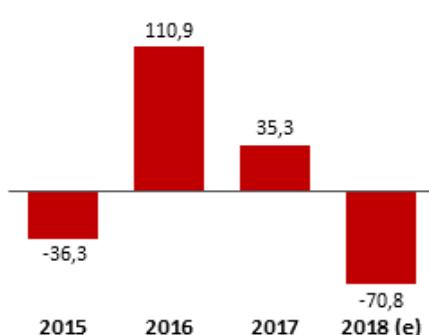
### Ingresos Totales

(Var. %)



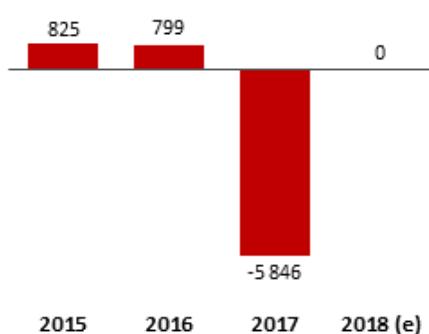
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

**En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huancaspata alcanzaron los S/ 8 010 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 036 miles respecto del año 2016 (-27,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 563 miles de ingresos de capital.**

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 35,3% de los ingresos totales y el 64,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 60,3% y los ingresos no tributarios el 4,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 044 miles lo que significaría una variación de -49,5% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

**En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 856 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 617 miles respecto del año 2016 (35,3%), principalmente por un incremento de S/ 3 165 miles en el gasto de capital.**

El gasto de capital constituye el 83,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 16,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 044 miles, lo que significaría una reducción de 70,8% respecto del 2017.

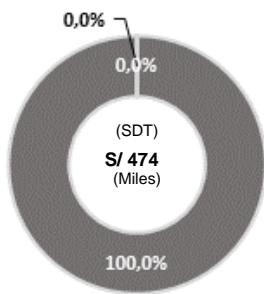
### c. Resultado Económico

**En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 846 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 3 036 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 617 miles.**

Municipalidad Distrital de Huancaspata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	833	808	-5 846	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	5 687	11 046	8 010	4 044
I. INGRESOS CORRIENTES	4 274	4 654	5 181	4 044
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	11	5	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	54	108	347	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 218	4 536	4 829	4 019
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 413	6 392	2 829	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 413	6 392	2 829	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	4 854	10 238	13 856	4 044
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 657	1 801	2 254	1 935
1. REMUNERACIONES	155	169	226	271
2. BIENES Y SERVICIOS	1 452	1 555	1 920	1 561
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50	78	108	103
II. GASTO DE CAPITAL	3 197	8 437	11 602	2 109
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 197	8 437	11 602	2 109
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	8	8	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	825	799	-5 846	0

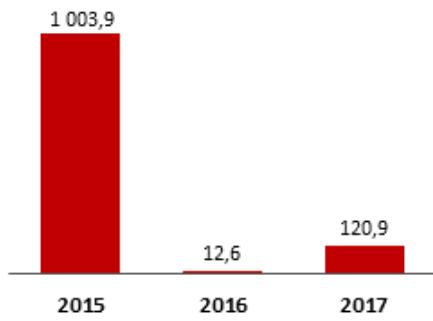
Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

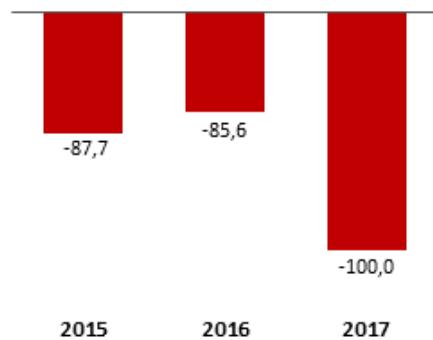


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

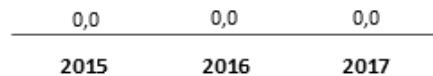
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible (Var.%)



### Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

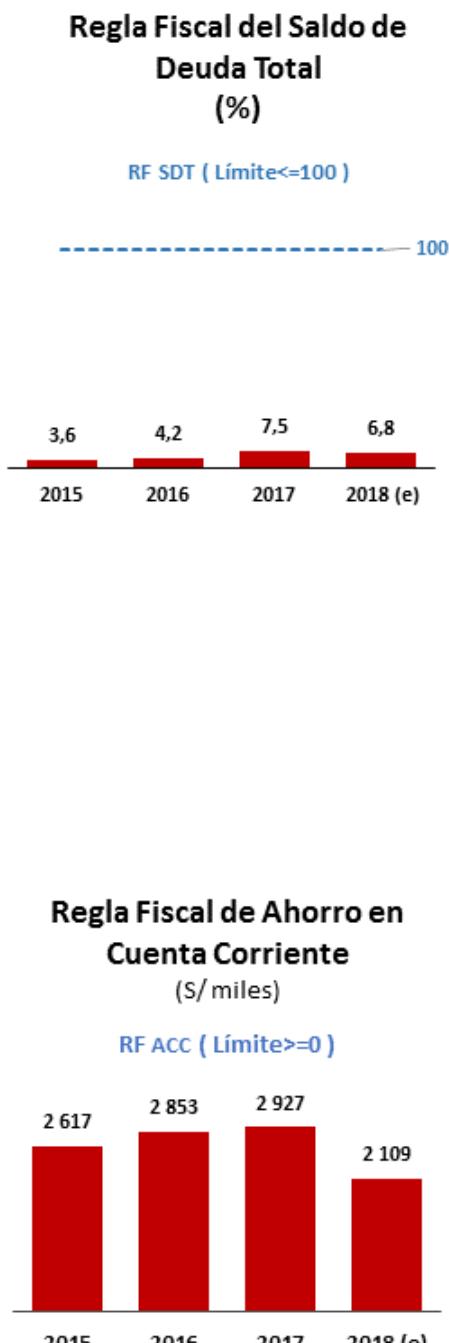
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Huancaspata** alcanzó **S/ 474 miles**, lo que representa un incremento del 120,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 260 miles en el saldo de pasivos.

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 Huancaspata	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>191</b>	<b>215</b>	<b>474</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>191</b>	<b>205</b>	<b>464</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	8	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	185	196	463
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	1
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	10	10
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>192</b>	<b>215</b>	<b>474</b>

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 Huancaspata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,5%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 6,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Huancaspata	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	3,6	4,2	7,5	6,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	192	215	474	474
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 406	5 111	4 660	4 538
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 319	7 018

Fuente: Municipalidad Distrital de Huancaspata, 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 Huancaspata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 927 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 109 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Huancaspata	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 617	2 853	2 927	2 109
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 274	4 654	5 181	4 044
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 657	1 801	2 254	1 935

Fuente: Municipalidad Distrital de Huancaspata, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	1,0%	1,1%	3,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	882	1 838	5 458
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	1,2%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	98,9%	96,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	74,8%	43,7%	93,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	788	1 327	659
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	34,1%	17,6%	16,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,3%	43,7%	54,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 940,7%	1 526,1%	639,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	49,1%	19,2%	38,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	18,9%	24,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,8%	11,6%	8,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,2%	61,3%	56,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	163	172	215
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	500	1 314	1 798
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	760	1 594	2 147
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,2%	0,2%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	4,5%	4,6%	9,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,2%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,6%	4,2%	7,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 845
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,7%	0,1%	9,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	30	33	73

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCASPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>833</b>	<b>808</b>	<b>-5 846</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 687</b>	<b>11 046</b>	<b>8 010</b>	<b>4 044</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 274	4 654	5 181	4 044	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	11	5	5	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	3	11	5	5	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	54	108	347	20	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	132	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	3	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6	74	172	14	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	41	24	37	0	
3.5. TASAS	7	6	5	6	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 218	4 536	4 829	4 019	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 120	2 133	2 648	2 237	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	31	27	20	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 645	1 593	1 602	1 668	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	114	114	275	114	
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	308	670	285	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 413	6 392	2 829	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 413	6 392	2 829	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 268	4 796	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	145	1 596	2 829	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 854</b>	<b>10 238</b>	<b>13 856</b>	<b>4 044</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 657	1 801	2 254	1 935	
1. REMUNERACIONES	155	169	226	271	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 452	1 555	1 920	1 561	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50	78	108	103	
3.1. PENSIONES	11	10	11	11	
3.2. CARGAS SOCIALES	13	13	18	22	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	27	54	80	71	
II. GASTO DE CAPITAL	3 197	8 437	11 602	2 109	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 197	8 437	11 602	2 109	
1.1. INVERSIÓN	3 197	8 437	11 602	2 109	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>825</b>	<b>799</b>	<b>-5 846</b>	<b>0</b>	

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.

