

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE HUANCHAY

ANCASH - HUARAZ



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 Huanchay

Ubicación:

Ancash - Huaraz

Equipo Técnico

Alcalde

NICEFORO GUSTAVO MORALES
QUIÑONES

Gerente Municipal:

NICEFORO GUSTAVO MORALES
QUIÑONES

Responsable:

ASESOR CONTABLE EXTERNO

BILLY JAMES RAMIREZ GONZALES

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 Huanchay, provincia de Huaraz, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huanchay registró un superávit económico de S/ 154 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 24,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 62 miles, 19,6% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Huanchay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,9% 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/ 963 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huanchay 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 Huanchay representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 642. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,9% del gasto no financiero y el 2 709,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 995.
- El SDT del 2017, representó el 3,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huanchay alcanzaron los S/ 2 367 miles, lo que representa un incremento en S/ 466 miles respecto del año 2016 (24,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 589 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 75,2% de los ingresos totales y el 24,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,9% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 271 miles lo que significaría una variación de -46,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

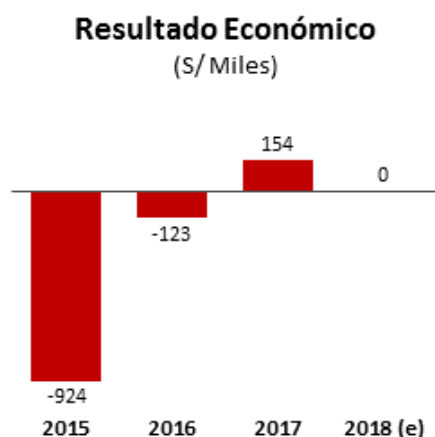
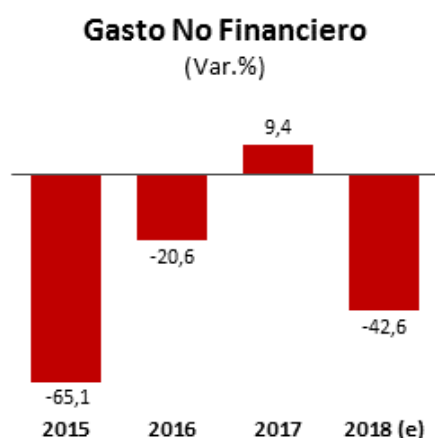
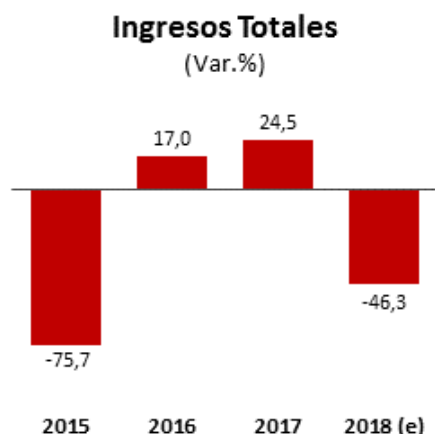
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 213 miles, lo que representa un incremento en S/ 189 miles respecto del año 2016 (9,3%), principalmente por un incremento de S/ 173 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 36,9% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 63,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 271 miles, lo que significaría una reducción de 42,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 154 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 466 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 189 miles.

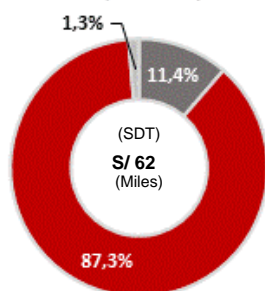


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huanchay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-924	-123	154	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 624	1 900	2 367	1 271
I. INGRESOS CORRIENTES	1 248	1 192	1 780	1 271
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	0	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56	30	30	43
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 191	1 161	1 750	1 225
II. INGRESOS DE CAPITAL	376	709	587	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	376	709	587	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)	2 548	2 024	2 213	1 271
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 092	644	817	648
1. REMUNERACIONES	54	37	37	37
2. BIENES Y SERVICIOS	1 021	592	765	596
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	15	15	15
II. GASTO DE CAPITAL	1 457	1 380	1 396	623
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 457	1 380	1 396	623
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-924	-123	154	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

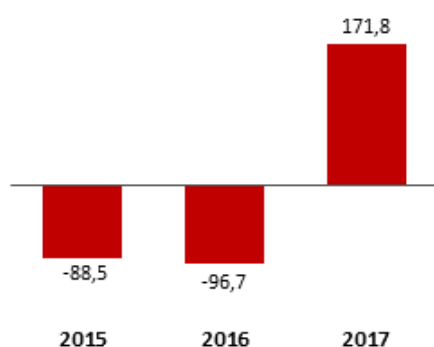
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

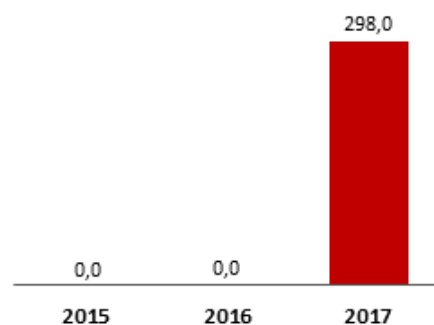
Saldo de Pasivos

(Var.%)



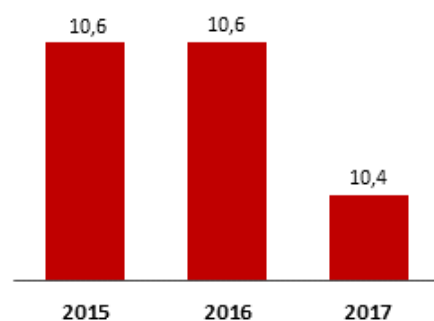
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Huanchay alcanzó S/ 62 miles, lo que representa un incremento del 19,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 5 miles en deuda real.

La deuda real representa el 87,3% del SDT; la saldo de pasivos, el 11,4% y la deuda exigible, el 1,3%.

Municipalidad Distrital de Huanchay	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	77	3	7
1.1.PASIVO CORRIENTE	77	3	7
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	0	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	76	3	3
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	3
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	0	0	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	44	49	54
3.1.PRINCIPAL	2	2	2
3.2.INTERES	42	47	52
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	121	52	62

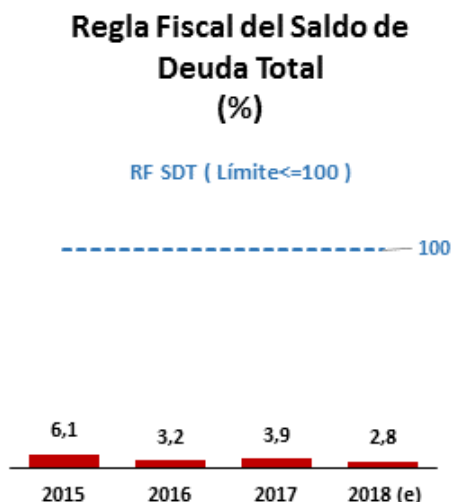
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huanchay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,9%, 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 2,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huanchay	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 (%)	6,1	3,2	3,9	2,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	121	52	62	62
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 986	1 630	1 512	1 373
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 589	2 227

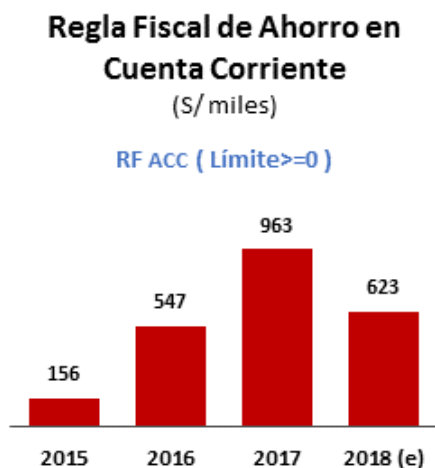
Fuente: Municipalidad Distrital de Huanchay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huanchay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 963 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 623 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huanchay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	156	547	963	623
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 248	1 192	1 780	1 271
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 092	644	817	648

Fuente: Municipalidad Distrital de Huanchay, 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/	3,5%	1,6%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 480	1 368	1 356
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,2%	1,5%	1,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,5%	98,4%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	452	441	642
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,8%	31,8%	36,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	76,0%	64,3%	55,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 928,3%	2 090,5%	2 709,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	67,4%	46,2%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	25,8%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,1%	2,0%	9,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	12,5%	45,9%	54,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	231	185	198
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	638	612	628
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 116	898	995
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	9,7%	4,3%	3,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,1%	3,2%	3,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 527
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	36,4%	95,0%	0,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	53	23	28

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 HUANCHAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-924	-123	154	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 624	1 900	2 367	1 271
I. INGRESOS CORRIENTES	1 248	1 192	1 780	1 271
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	0	3
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1	0	0	3
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56	30	30	43
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	23	16	16	37
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	31	13	13	0
3.5. TASAS	1	1	1	5
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 191	1 161	1 750	1 225
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	553	542	993	692
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	27	42	54	20
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	479	452	435	451
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	63	63	216	63
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	69	63	52	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	376	709	587	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	376	709	587	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	376	709	587	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)	2 548	2 024	2 213	1 271
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 092	644	817	648
1. REMUNERACIONES	54	37	37	37
2. BIENES Y SERVICIOS	1 021	592	765	596
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	15	15	15
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	3	3	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	12	12	12	12
II. GASTO DE CAPITAL	1 457	1 380	1 396	623
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 457	1 380	1 396	623
1.1. INVERSIÓN	1 457	1 380	1 396	623
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	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-924	-123	154	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.

