

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA

ANCASH - HUARAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

11 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 Independencia

Ubicación:

Ancash - Huaraz

Equipo Técnico

Alcalde

ELOY FELIX ALZAMORA MORALES

Gerente Municipal:

LUIS ROBERTO VERGARA GABRIEL

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

MANUEL ANGEL VEGA HUERTA

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Independencia registró un superávit económico de S/ 2 265 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 23,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 6,9 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 12 983 miles, 309,5% 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 Independencia cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 47,9% 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/ 17 607 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Independencia 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 Independencia representaron el 17,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 308. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,6% del gasto no financiero y el 227,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 406.
- El SDT del 2017, representó el 42,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 52,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Independencia alcanzaron los S/ 32 757 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 169 miles respecto del año 2016 (23,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 9 220 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 94,4% de los ingresos totales y el 5,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 6,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 76,5% y los ingresos tributarios el 11,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 23 381 miles lo que significaría una variación de -28,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

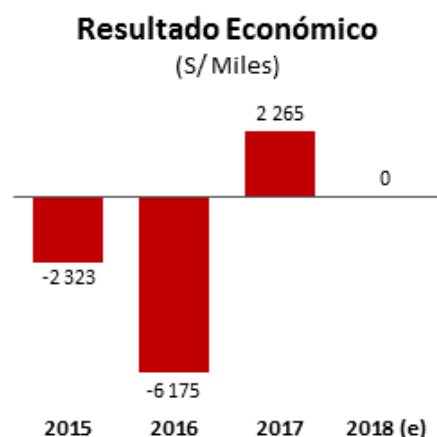
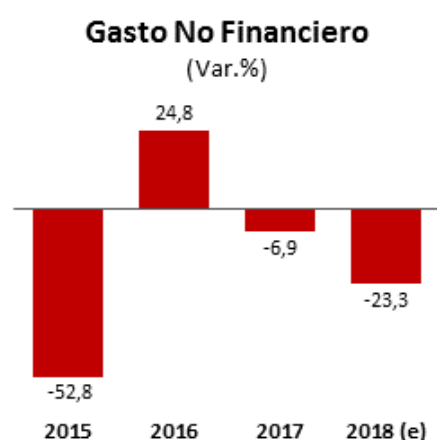
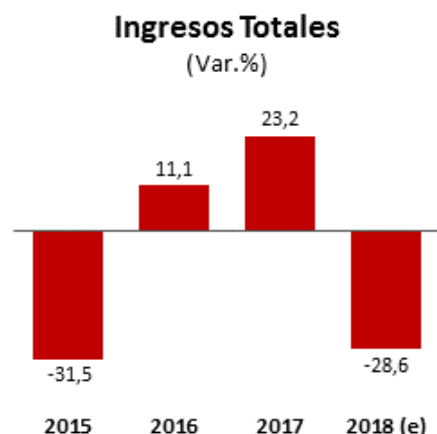
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 30 492 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 271 miles respecto del año 2016 (-6,9%), principalmente por una reducción de S/ 1 591 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 43,6% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 56,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 23 381 miles, lo que significaría una reducción de 23,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 265 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 6 169 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 271 miles.

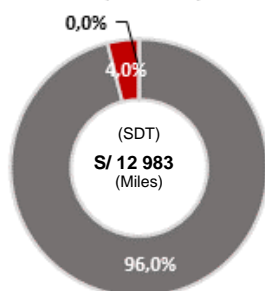


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Independencia	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 323	-6 175	2 265	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 935	26 588	32 757	23 381
I. INGRESOS CORRIENTES	23 218	21 696	30 916	23 381
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 505	3 130	3 843	2 900
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 517	1 851	2 014	1 586
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 197	16 715	25 059	18 895
II. INGRESOS DE CAPITAL	716	4 891	1 841	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	716	4 891	1 841	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)	26 257	32 762	30 492	23 381
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 206	14 900	13 309	12 025
1. REMUNERACIONES	3 073	3 419	3 942	3 930
2. BIENES Y SERVICIOS	10 563	10 930	8 478	7 500
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	570	551	889	595
II. GASTO DE CAPITAL	12 051	17 862	17 182	11 356
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 051	17 862	17 182	11 356
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 323	-6 175	2 265	0

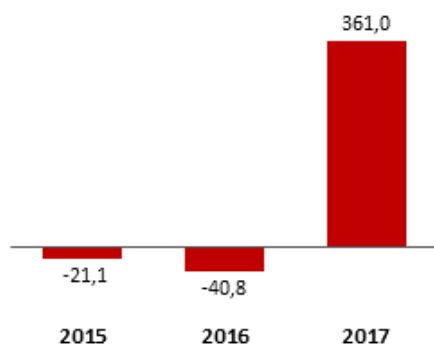
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

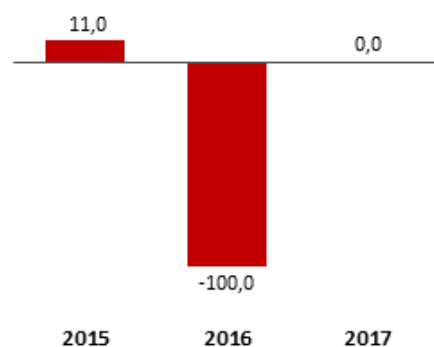


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

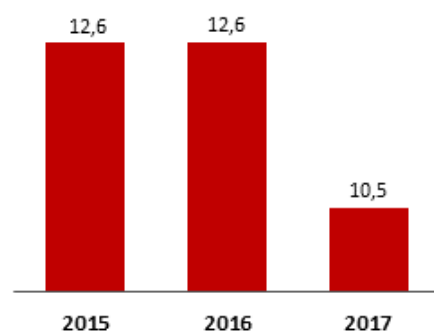
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Independencia alcanzó S/ 12 983 miles, lo que representa un incremento del 309,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 9 762 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,0% del SDT; la deuda real, el 4,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Independencia	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 567	2 704	12 466
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 173	1 122	1 692
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	184
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 173	1 122	1 504
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	4
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3 393	1 582	10 774
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	10 774
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	3 393	1 582	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	0	1
2.1.TRIBUTOS	1	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	414	466	515
3.1.PRINCIPAL	36	39	40
3.2.INTERES	378	427	476
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 982	3 170	12 983

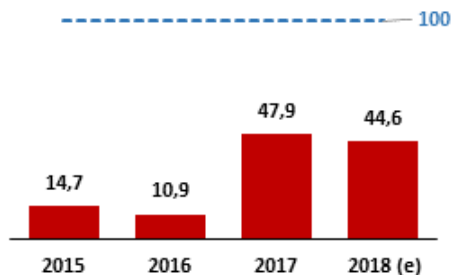
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Independencia cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 47,9%, 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 44,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Independencia	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 (%)	14,7	10,9	47,9	44,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 982	3 170	12 983	12 988
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	33 958	29 171	27 087	24 803
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	26 767	29 120

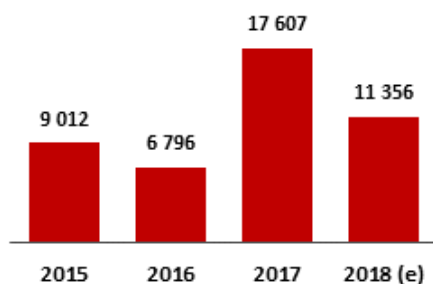
Fuente: Municipalidad Distrital de Independencia, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Independencia cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 17 607 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 11 356 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Independencia	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 012	6 796	17 607	11 356
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	23 218	21 696	30 916	23 381
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	14 206	14 900	13 309	12 025

Fuente: Municipalidad Distrital de Independencia, 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/	25,2%	18,7%	17,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 186	6 697	7 790
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	22,9%	15,2%	19,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	43,3%	44,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	74,8%	81,3%	82,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	201	201	308
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	54,1%	45,5%	43,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	72,8%	87,0%	70,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	235,9%	299,1%	227,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	86,2%	62,0%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	5,9%	0,1%	10,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,2%	6,8%	7,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,8%	31,3%	57,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	142	145	126
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	164	240	229
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	357	440	406
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	21,5%	14,6%	42,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	48,8%	12,2%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,7%	10,9%	47,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	14 104
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	52,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,3%	14,7%	5,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	68	43	173

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 INDEPENDENCIA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 323	-6 175	2 265	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 935	26 588	32 757	23 381
I. INGRESOS CORRIENTES	23 218	21 696	30 916	23 381
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 505	3 130	3 843	2 900
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	9	3	4	0
2.2. AL PATRIMONIO	3 495	3 127	3 838	2 900
2.3. OTROS	0	0	1	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 517	1 851	2 014	1 586
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	12	20	46	30
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	678	99	427	62
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34	51	60	52
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	617	295	319	0
3.5. TASAS	1 151	1 379	1 158	1 405
3.6. VENTA DE BIENES	24	7	3	39
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 197	16 715	25 059	18 895
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8 911	9 339	17 464	12 336
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	165	168	147	14
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 897	5 587	5 683	5 933
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 212	612	788	612
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	1 012	1 009	976	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	716	4 891	1 841	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	716	4 891	1 841	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	716	4 891	1 841	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)	26 257	32 762	30 492	23 381
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 206	14 900	13 309	12 025
1. REMUNERACIONES	3 073	3 419	3 942	3 930
2. BIENES Y SERVICIOS	10 563	10 930	8 478	7 500
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	570	551	889	595
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	158	211	248	260
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	411	340	641	335
II. GASTO DE CAPITAL	12 051	17 862	17 182	11 356
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 051	17 862	17 182	11 356
1.1. INVERSIÓN	12 051	17 862	17 182	11 356
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)	-2 323	-6 175	2 265	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.

