

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ

## 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 Provincial de Huaraz

### Ubicación:

Ancash - Huaraz

## Equipo Técnico

### Alcalde

VIDAL ALBERTO ESPINOZA  
CERRON

### Gerente Municipal:

CARLOS ANDRES PEREZ OCHOA

### Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION Y  
PRESUPUESTO

ERICK CARLOS RAMIREZ VEGA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huaraz registró un déficit económico de S/ 9 252 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 24,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -3,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 19 306 miles, 37,8% 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 Provincial de Huaraz cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 56,1% 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/ 8 931 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huaraz 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 Provincial de Huaraz representaron el 34,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 312. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 59,4% del gasto no financiero y el 206,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 760.
- El SDT del 2017, representó el 50,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 43,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huaraz alcanzaron los S/ 40 419 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 834 miles respecto del año 2016 (24,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 994 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 95,1% de los ingresos totales y el 4,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 17,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 59,7% y los ingresos tributarios el 17,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 31 298 miles lo que significaría una variación de -22,6% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 49 671 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 672 miles respecto del año 2016 (-3,3%), principalmente por una reducción de S/ 5 071 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 40,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 59,4%.

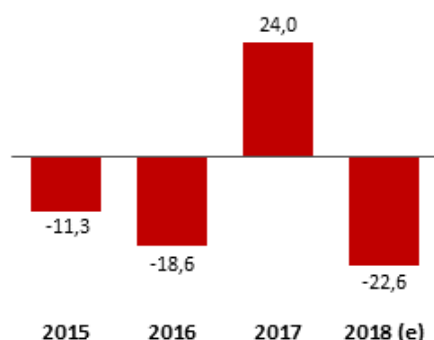
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 28 850 miles, lo que significaría una reducción de 41,9% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 252 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 7 834 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 672 miles.

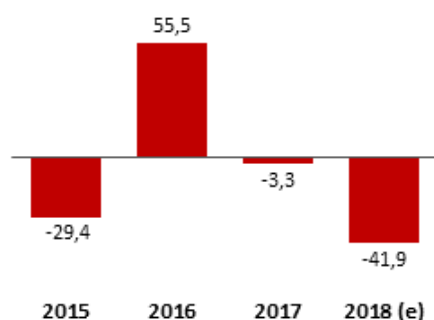
#### Ingresos Totales

(Var.%)



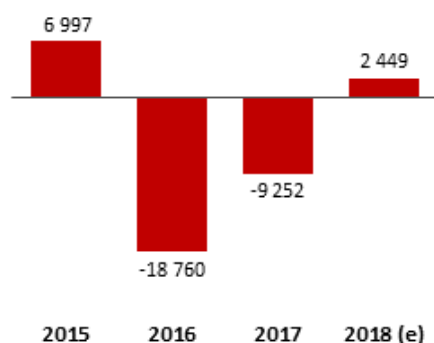
#### Gasto No Financiero

(Var.%)



#### Resultado Económico

(S/ Miles)

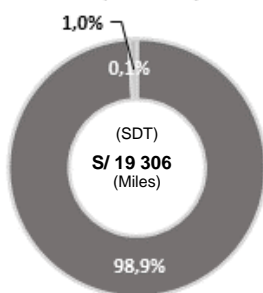


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huaraz	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>7 020</b>	<b>-18 757</b>	<b>-9 252</b>	<b>2 449</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>40 030</b>	<b>32 586</b>	<b>40 419</b>	<b>31 298</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	31 794	31 461	38 455	31 232
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 998	6 407	7 241	6 407
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 969	5 940	7 091	5 859
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 827	19 114	24 123	18 966
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 236	1 125	1 964	67
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 233	1 124	1 958	66
2. VENTA DE ACTIVOS	3	1	6	1
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>33 010</b>	<b>51 343</b>	<b>49 671</b>	<b>28 850</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 503	26 125	29 525	24 451
1. REMUNERACIONES	7 584	8 564	8 848	6 448
2. BIENES Y SERVICIOS	12 405	15 007	17 682	14 960
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 515	2 554	2 994	3 043
II. GASTO DE CAPITAL	10 506	25 217	20 146	4 398
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 506	25 217	20 146	4 398
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>23</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>6 997</b>	<b>-18 760</b>	<b>-9 252</b>	<b>2 449</b>

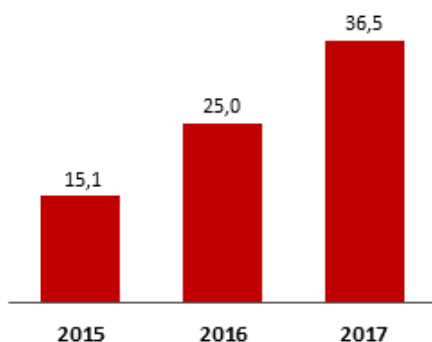
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

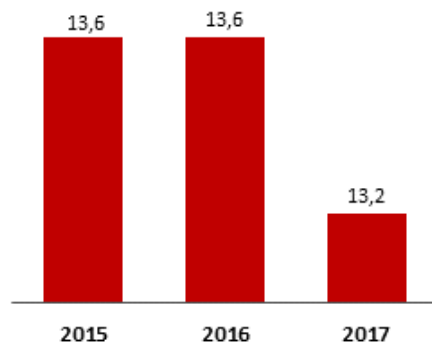
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## Deuda Exigible (Var.%)



## Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Huaraz alcanzó S/ 19 306 miles, lo que representa un incremento del 37,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 5 105 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,9% del SDT; la deuda exigible, el 1,0% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Provincial de Huaraz	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>11 189</b>	<b>13 991</b>	<b>19 096</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5 219</b>	<b>4 516</b>	<b>3 083</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	31
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	371	279	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	133	803	74
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 599	3 300	2 694
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	50	60	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	67	75	285
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5 969</b>	<b>9 474</b>	<b>16 013</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	9 450	15 997
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	16
PROVISIONES	5 969	25	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>186</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	116
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	70
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>19</b>	<b>22</b>	<b>25</b>
3.1.PRINCIPAL	5	5	5
3.2.INTERES	15	17	20
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>11 208</b>	<b>14 012</b>	<b>19 306</b>

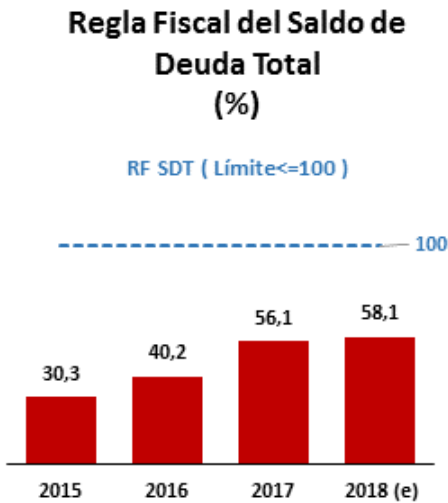
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huaraz cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 56,1%, 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 58,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huaraz	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 (%)	30,3	40,2	56,1	58,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 208	14 012	19 306	19 324
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	36 932	34 863	34 424	33 235
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 515	231

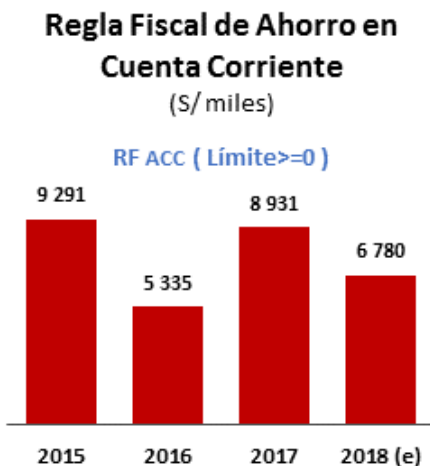
Fuente: Municipalidad Provincial de Huaraz, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Provincial de Huaraz cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 931 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 780 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huaraz	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 291	5 335	8 931	6 780
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	31 794	31 461	38 455	31 232
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	22 503	26 125	29 525	24 451

Fuente: Municipalidad Provincial de Huaraz, 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/	32,4%	37,9%	34,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	20 226	19 072	21 934
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	39,3%	24,0%	28,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	48,5%	44,4%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	67,6%	62,1%	65,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	88,2%	100,0%	93,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	268	228	312
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	68,2%	50,9%	59,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	63,8%	73,8%	78,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	173,6%	211,6%	206,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	34,4%	26,8%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	57,6%	4,2%	9,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,5%	6,1%	6,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,2%	17,0%	23,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	253	286	318
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	164	390	308
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	515	793	760
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,2%	0,3%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	35,3%	44,5%	50,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	11,8%	0,1%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	30,3%	40,2%	56,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	15 118
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	43,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,2%	8,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	175	216	295

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>7 020</b>	<b>-18 757</b>	<b>-9 252</b>	<b>2 449</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>40 030</b>	<b>32 586</b>	<b>40 419</b>	<b>31 298</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	31 794	31 461	38 455	31 232
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 998	6 407	7 241	6 407
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	488	414	525	414
2.2. AL PATRIMONIO	6 304	5 846	6 657	5 846
2.3. OTROS	205	147	58	147
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 969	5 940	7 091	5 859
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	882	986	2 028	986
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	22	5	41	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 045	1 058	1 212	1 025
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	278	255	237	0
3.5. TASAS	3 741	3 637	3 574	3 848
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 827	19 114	24 123	18 966
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 355	6 366	11 900	8 312
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	179	97	40	97
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 807	8 364	8 486	8 839
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 178	2 704	2 350	1 717
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	1 267	1 559	1 346	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	41	25	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 236	1 125	1 964	67
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 233	1 124	1 958	66
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 035	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 198	1 124	1 958	66
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	3	1	6	1
2.1. VENTA DE ACTIVOS	3	1	6	1
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>33 010</b>	<b>51 343</b>	<b>49 671</b>	<b>28 850</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 503	26 125	29 525	24 451
1. REMUNERACIONES	7 584	8 564	8 848	6 448
2. BIENES Y SERVICIOS	12 405	15 007	17 682	14 960
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 515	2 554	2 994	3 043
3.1. PENSIONES	790	879	880	948
3.2. CARGAS SOCIALES	540	671	666	528
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 185	1 004	1 448	1 567
II. GASTO DE CAPITAL	10 506	25 217	20 146	4 398
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 506	25 217	20 146	4 398
1.1. INVERSIÓN	10 506	25 217	20 146	4 398
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>23</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>6 997</b>	<b>-18 760</b>	<b>-9 252</b>	<b>2 449</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.

