

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS - CARAZ

ANCASH - HUAYLAS



## **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 Huaylas - Caraz

### Ubicación:

Ancash - Huaylas

## Equipo Técnico

### Alcalde

RENSON MARTINEZ CANCHUMANI

### Gerente Municipal:

MARCIAL TEODORICO TORRES ARTEAGA

### Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

NESTOR FERNANDO BARRETO SAENZ

### 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 Huaylas - Caraz, provincia de Huaylas, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz registró un superávit económico de S/ 3 421 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 20,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 144 miles, 118,5% 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 Provincial de Huaylas - Caraz cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,4% 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/ 8 158 miles.

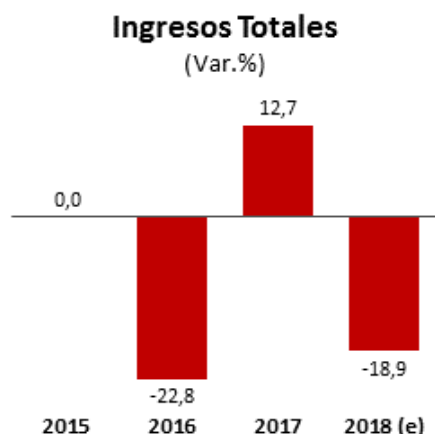
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz representaron el 13,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 506. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 66,4% del gasto no financiero y el 404,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 552.
- El SDT del 2017, representó el 6,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

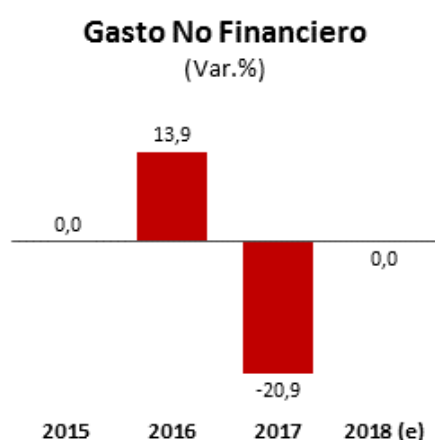


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz alcanzaron los S/ 18 119 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 035 miles respecto del año 2016 (12,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 833 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,9% de los ingresos totales y el 1,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 4,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 85,6% y los ingresos no tributarios el 8,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 691 miles lo que significaría una variación de -18,9% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero



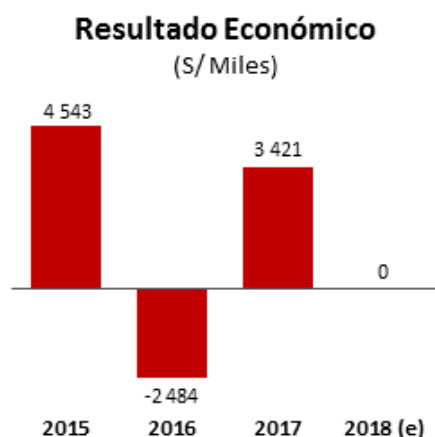
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 698 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 871 miles respecto del año 2016 (-20,8%), principalmente por una reducción de S/ 2 800 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 33,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 66,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 691 miles, lo que significaría una reducción de 0,0% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 421 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 035 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 871 miles.

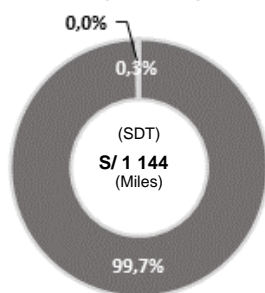


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	4 543	-2 484	3 421	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	20 841	16 084	18 119	14 691
I. INGRESOS CORRIENTES	20 263	16 084	17 917	14 659
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	691	747	839	700
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 871	1 484	1 571	1 520
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 701	13 854	15 506	12 439
II. INGRESOS DE CAPITAL	578	0	202	32
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	578	0	202	32
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>	16 298	18 568	14 698	14 691
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 792	10 830	9 759	8 359
1. REMUNERACIONES	2 353	2 226	2 192	2 401
2. BIENES Y SERVICIOS	7 290	7 606	6 403	5 334
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 150	998	1 164	625
II. GASTO DE CAPITAL	5 505	7 739	4 939	6 332
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 505	7 739	4 939	6 332
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	4 543	-2 484	3 421	0

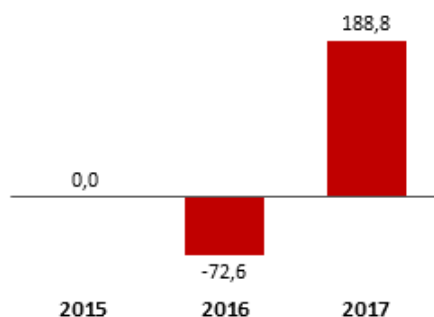
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

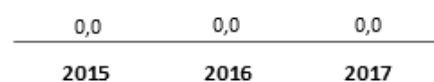


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

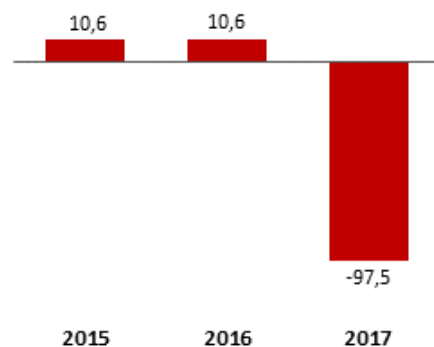
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## Deuda Exigible (Var.%)



## Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz alcanzó S/ 1 144 miles, lo que representa un incremento del 118,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 745 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 441</b>	<b>395</b>	<b>1 140</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 262</b>	<b>309</b>	<b>490</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	1	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	109	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 250	156	350
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	43	140
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>179</b>	<b>86</b>	<b>650</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	179	86	650
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>116</b>	<b>128</b>	<b>3</b>
3.1.PRINCIPAL	4	4	1
3.2.INTERES	112	124	3
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 557</b>	<b>523</b>	<b>1 144</b>

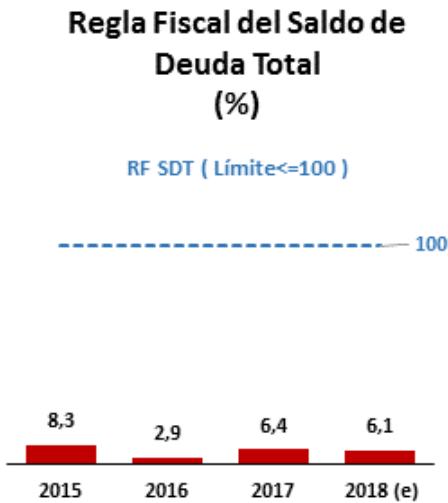
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,4%, 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 6,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz	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 (%)	8,3	2,9	6,4	6,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 557	523	1 144	1 144
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 715	18 281	17 937	17 231
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15 251	18 633

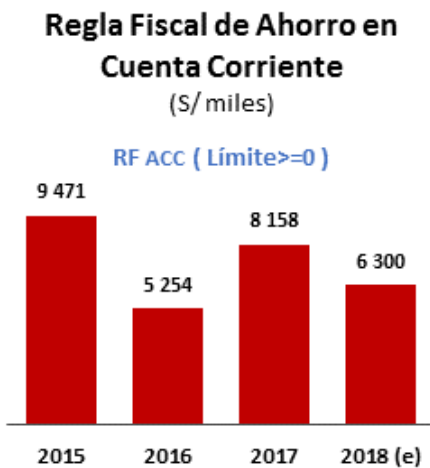
Fuente: Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Huaylas - Caraz cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 158 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 300 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 471	5 254	8 158	6 300
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	20 263	16 084	17 917	14 659
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 792	10 830	9 759	8 359

Fuente: Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz, 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/	31,5%	13,9%	13,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	25 038	8 445	9 059
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	40,3%	12,0%	16,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	68,5%	86,1%	86,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,4%	94,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	433	415	506
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	66,2%	58,3%	66,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,2%	60,9%	58,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	164,5%	485,6%	404,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	60,1%	56,4%	2,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	10,5%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	2,2%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	46,7%	32,7%	45,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	252	250	223
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	210	293	186
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	622	703	552
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	7,7%	3,3%	6,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,6%	0,6%	1,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,3%	2,9%	6,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	16 794
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,5%	24,6%	2,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	59	20	43

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 HUAYLAS - CARAZ	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>4 543</b>	<b>-2 484</b>	<b>3 421</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>20 841</b>	<b>16 084</b>	<b>18 119</b>	<b>14 691</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	20 263	16 084	17 917	14 659
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	691	747	839	700
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4	3	3	3
2.2. AL PATRIMONIO	688	744	836	649
2.3. OTROS	0	0	0	48
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 871	1 484	1 571	1 520
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	145	162	186	93
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4 292	90	80	80
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	378	333	425	359
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	129	98	91	0
3.5. TASAS	881	768	772	875
3.6. VENTA DE BIENES	45	32	18	113
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 701	13 854	15 506	12 439
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 345	5 258	7 698	5 682
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	47	46	56	80
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 010	5 731	5 770	6 009
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 209	1 548	1 259	668
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	159	354	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	930	917	723	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	578	0	202	32
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	578	0	202	32
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	578	0	202	32
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>16 298</b>	<b>18 568</b>	<b>14 698</b>	<b>14 691</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 792	10 830	9 759	8 359
1. REMUNERACIONES	2 353	2 226	2 192	2 401
2. BIENES Y SERVICIOS	7 290	7 606	6 403	5 334
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 150	998	1 164	625
3.1. PENSIONES	91	89	90	91
3.2. CARGAS SOCIALES	189	184	179	177
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	870	724	895	357
II. GASTO DE CAPITAL	5 505	7 739	4 939	6 332
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 505	7 739	4 939	6 332
1.1. INVERSIÓN	5 505	7 739	4 939	6 332
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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>4 543</b>	<b>-2 484</b>	<b>3 421</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.

