

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SIHUAS

ANCASH - SIHUAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Sihuas

Ubicación:

Ancash - Sihuas

Equipo Técnico

Alcalde

ULDARICO ANGEL CISNEROS
CARRILLO

Gerente Municipal:

ALBERTO MEDINA CAZANA

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN Y
PRESUPUESTO

HELI CESAR AZAÑA VELASQUEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Sihuas registró un déficit económico de S/ 970 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -11,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 466 miles, 89,3% 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 Sihuas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 39,6% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

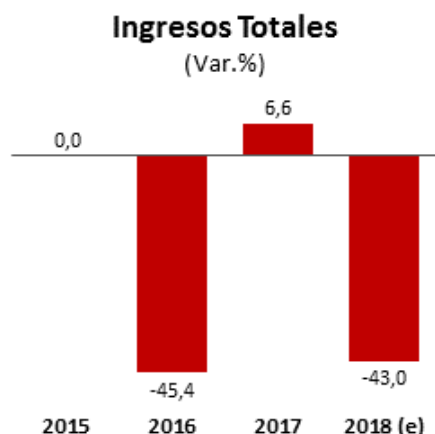
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 584 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Sihuas no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo 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 Sihuas representaron el 4,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 677. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 71,0% del gasto no financiero y el 1 835,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 538.
- El SDT del 2017, representó el 31,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 60,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

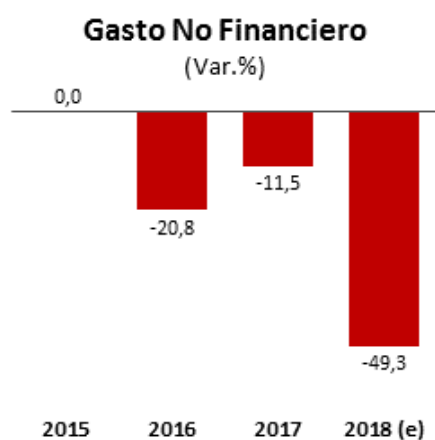


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Sihuas alcanzaron los S/ 7 828 miles, lo que representa un incremento en S/ 484 miles respecto del año 2016 (6,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 460 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,7% y los ingresos no tributarios el 3,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 463 miles lo que significaría una variación de -43,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 798 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 138 miles respecto del año 2016 (-11,5%), principalmente por una reducción de S/ 3 272 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 29,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 71,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 463 miles, lo que significaría una reducción de 49,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 970 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 484 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 138 miles.

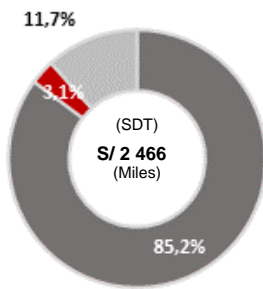


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Sihuas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	905	-2 592	-970	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 443	7 344	7 828	4 463
I. INGRESOS CORRIENTES	5 802	5 368	7 828	4 463
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	39	55	36	27
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	384	319	304	209
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 379	4 994	7 488	4 228
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 641	1 976	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 641	1 976	0	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)	12 538	9 936	8 798	4 463
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 075	4 110	6 244	3 649
1. REMUNERACIONES	769	706	719	765
2. BIENES Y SERVICIOS	3 183	3 120	5 289	2 603
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	122	284	236	281
II. GASTO DE CAPITAL	8 463	5 826	2 554	814
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 463	5 826	2 554	814
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	905	-2 592	-970	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

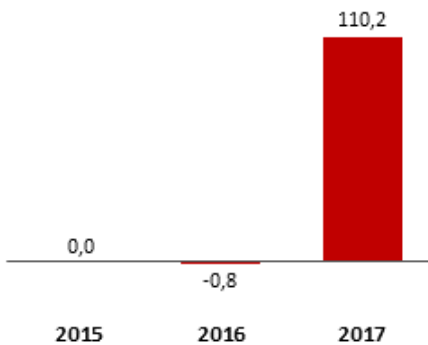
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

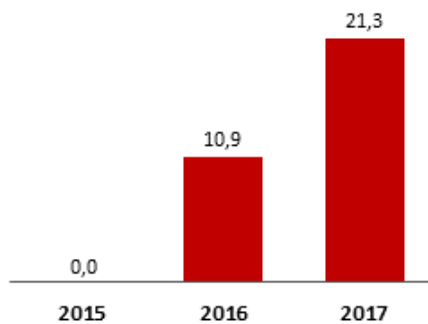
Saldo de Pasivos

(Var.%)



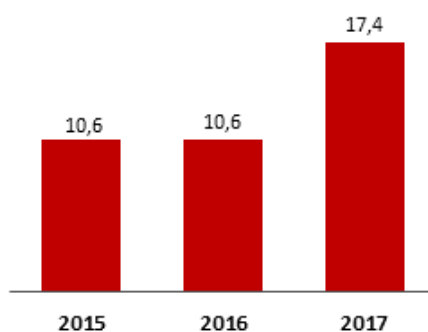
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Sihuas alcanzó S/ 2 466 miles, lo que representa un incremento del 89,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 102 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 85,2% del SDT; la deuda exigible, el 11,7% y la deuda real, el 3,1%.

Municipalidad Provincial de Sihuas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 008	1 000	2 101
1.1.PASIVO CORRIENTE	955	983	2 101
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	760	208	1 904
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	192	736	158
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	39	39
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	53	16	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	53	16	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	214	238	288
2.1.TRIBUTOS	121	125	151
2.2.INTERES Y MULTAS	93	112	137
III.DEUDA REAL	59	65	77
3.1.PRINCIPAL	9	9	13
3.2.INTERES	50	56	63
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 281	1 303	2 466

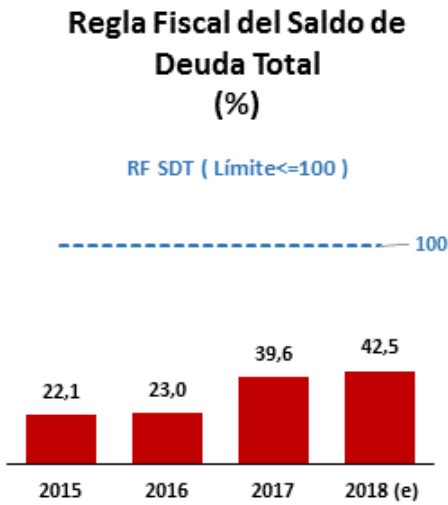
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Sihuas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 39,6%, 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 42,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Sihuas	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 (%)	22,1	23,0	39,6	42,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 281	1 303	2 466	2 490
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 791	5 659	6 224	5 865
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 268	3 102

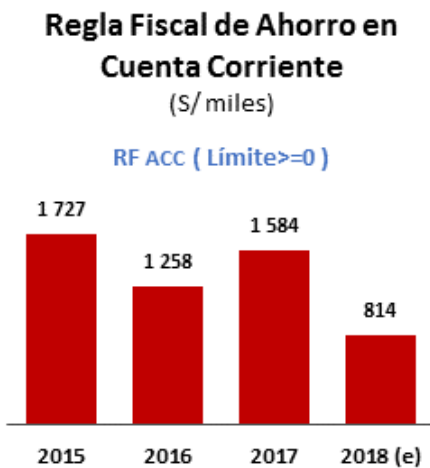
Fuente: Municipalidad Provincial de Sihuas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sihuas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 584 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 814 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Sihuas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 727	1 258	1 584	814
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 802	5 368	7 828	4 463
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 075	4 110	6 244	3 649

Fuente: Municipalidad Provincial de Sihuas, 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/	3,1%	5,1%	4,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 417	6 545	5 944
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,4%	3,8%	3,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,9%	94,9%	95,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	603	561	677
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,5%	41,4%	71,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,0%	44,1%	35,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	963,0%	1 099,1%	1 835,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	3,7%	8,6%	26,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	89,4%	33,8%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	30,0%	18,2%	42,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,8%	23,4%	20,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	323	356	404
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 484	1 020	446
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 198	1 739	1 538
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	22,1%	24,3%	31,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,2%	0,1%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	22,1%	23,0%	39,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 758
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	60,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	21,3%	23,2%	26,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	225	228	431

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 PROVINCIAL DE SIHUAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	905	-2 592	-970	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 443	7 344	7 828	4 463
I. INGRESOS CORRIENTES	5 802	5 368	7 828	4 463
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	39	55	36	27
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	39	55	36	27
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	384	319	304	209
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4	12	9	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	210	150	126	120
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	18	27	0
3.5. TASAS	51	51	63	35
3.6. VENTA DE BIENES	95	88	80	54
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 379	4 994	7 488	4 228
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	829	750	1 397	955
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	19	27	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 610	2 457	2 476	2 574
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 422	868	3 114	698
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	519	900	474	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 641	1 976	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 641	1 976	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 641	1 976	0	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)	12 538	9 936	8 798	4 463
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 075	4 110	6 244	3 649
1. REMUNERACIONES	769	706	719	765
2. BIENES Y SERVICIOS	3 183	3 120	5 289	2 603
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	122	284	236	281
3.1. PENSIONES	34	42	31	40
3.2. CARGAS SOCIALES	46	210	166	184
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	42	32	39	57
II. GASTO DE CAPITAL	8 463	5 826	2 554	814
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 463	5 826	2 554	814
1.1. INVERSIÓN	8 463	5 826	2 554	814
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)	905	-2 592	-970	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.

