

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ

ANCASH - CARHUAZ



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 Carhuaz

Ubicación:

Ancash - Carhuaz

Equipo Técnico

Alcalde

MAXIMO JESUS CABALLERO
GARCIA

Gerente Municipal:

WALTER MAURO CAQUE JIMENEZ

Responsable:

GERENTE DE ADMINISTRACION Y
FINANZAS

ROSA IMELDA RODRIGUEZ
RODRIGUEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Carhuaz registró un déficit económico de S/ 2 512 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 27,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 70,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 678 miles, 65,0% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Carhuaz cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,4% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 4 079 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Carhuaz 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 Carhuaz representaron el 7,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 512. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,5% del gasto no financiero y el 576,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 122.
- El SDT del 2017, representó el 5,5% 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 Carhuaz alcanzaron los S/ 15 028 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 209 miles respecto del año 2016 (27,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 103 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 82,6% de los ingresos totales y el 17,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,0% y los ingresos no tributarios el 8,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 959 miles lo que significaría una variación de -40,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

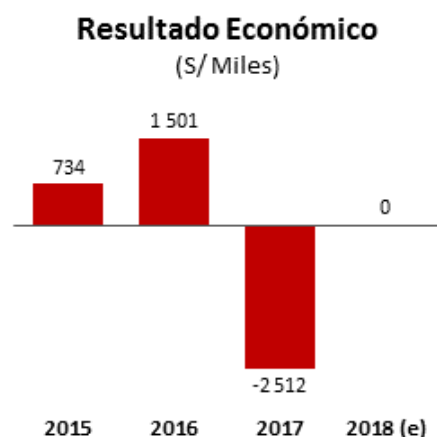
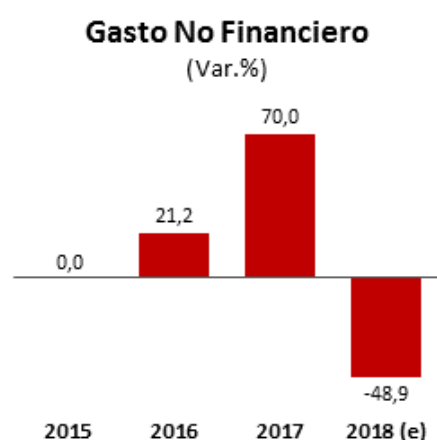
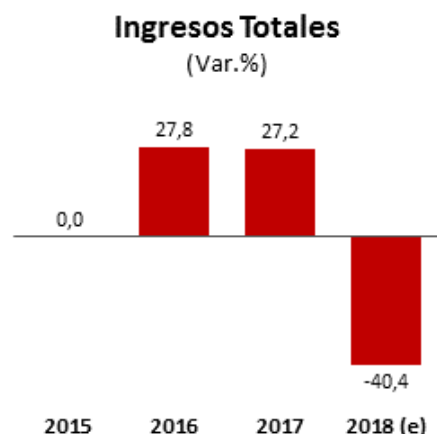
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 17 541 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 223 miles respecto del año 2016 (70,0%), principalmente por un incremento de S/ 4 911 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 52,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 47,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 962 miles, lo que significaría una reducción de 48,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 512 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 209 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 223 miles.

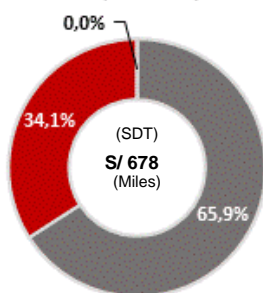


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Carhuaz	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	734	1 501	-2 512	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 249	11 819	15 028	8 962
I. INGRESOS CORRIENTES	9 249	9 306	12 410	8 959
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	221	344	237	291
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 205	1 226	1 208	1 528
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 824	7 736	10 964	7 140
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 513	2 618	3
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 512	2 618	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	3
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	8 515	10 318	17 541	8 962
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 906	6 019	8 331	5 824
1. REMUNERACIONES	1 546	1 608	1 522	1 557
2. BIENES Y SERVICIOS	3 204	3 341	4 224	3 390
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 155	1 069	2 584	877
II. GASTO DE CAPITAL	2 610	4 299	9 210	3 138
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 610	4 299	8 810	2 738
2. OTROS	0	0	400	400
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	734	1 501	-2 512	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

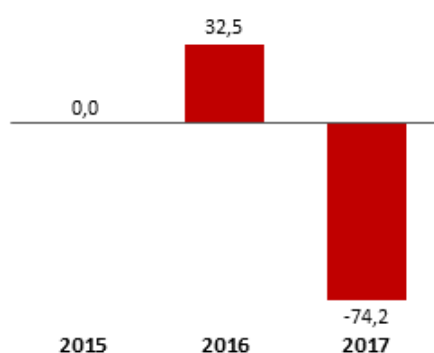
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

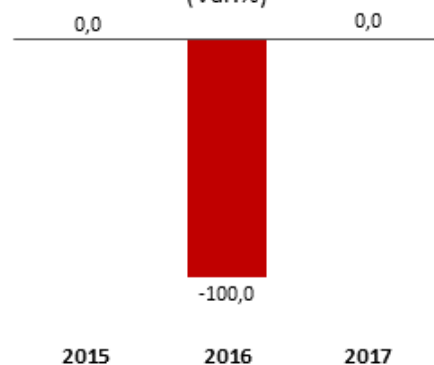
Saldo de Pasivos

(Var.%)



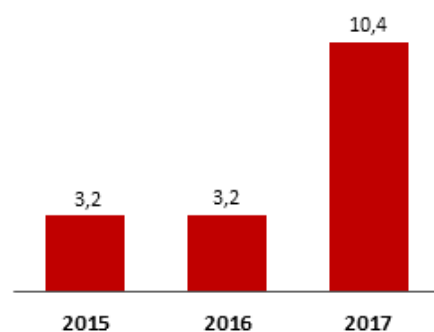
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Carhuaz alcanzó S/ 678 miles, lo que representa una reducción del -65,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 284 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 65,9% del SDT; la deuda real, el 34,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Carhuaz	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 306	1 730	447
1.1.PASIVO CORRIENTE	931	1 389	426
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	70	98	80
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	564	945	239
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	63	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	297	284	107
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	375	341	20
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	71	0
PROVISIONES	0	0	20
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	373	270	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2	0	0
2.1.TRIBUTOS	2	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	203	209	231
3.1.PRINCIPAL	14	7	7
3.2.INTERES	189	202	224
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 511	1 939	678

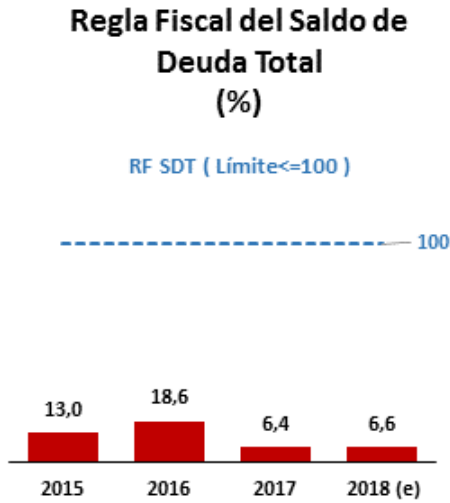
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Carhuaz 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 estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 6,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Carhuaz	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 (%)	13,0	18,6	6,4	6,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 511	1 939	678	679
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 623	10 425	10 517	9 981
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 526	10 331

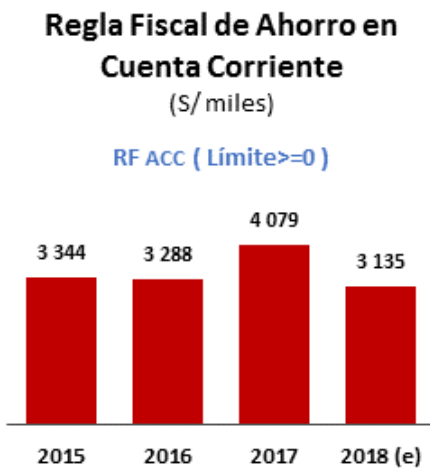
Fuente: Municipalidad Provincial de Carhuaz, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Carhuaz cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 079 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 135 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Carhuaz	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 344	3 288	4 079	3 135
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 249	9 306	12 410	8 959
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 906	6 019	8 331	5 824

Fuente: Municipalidad Provincial de Carhuaz, 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/	15,4%	13,3%	7,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 274	10 127	9 243
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	16,7%	15,2%	8,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,6%	86,7%	92,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	93,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	400	374	512
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	69,4%	58,3%	47,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	51,7%	51,7%	48,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	414,2%	383,3%	576,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	67,2%	32,3%	3,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	57,6%	29,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,1%	7,8%	9,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,1%	35,3%	32,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	217	228	241
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	170	277	563
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	554	665	1 122
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	16,3%	20,8%	5,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	1,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,0%	18,6%	6,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 839
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	13,5%	10,8%	3,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	98	125	43

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	734	1 501	-2 512	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 249	11 819	15 028	8 962
I. INGRESOS CORRIENTES	9 249	9 306	12 410	8 959
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	221	344	237	291
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	2	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	220	342	237	291
2.3. OTROS	0	0	1	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 205	1 226	1 208	1 528
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	185	167	104	52
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	5	8	18	30
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	155	226	231	437
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	72	49	97	0
3.5. TASAS	460	480	453	602
3.6. VENTA DE BIENES	329	296	304	407
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 824	7 736	10 964	7 140
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 781	2 473	4 691	3 167
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	31	27	34	3
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 362	3 320	3 309	3 332
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 005	714	2 344	637
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	644	1 203	586	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 513	2 618	3
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 512	2 618	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 512	2 618	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	3
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	3
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	8 515	10 318	17 541	8 962
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 906	6 019	8 331	5 824
1. REMUNERACIONES	1 546	1 608	1 522	1 557
2. BIENES Y SERVICIOS	3 204	3 341	4 224	3 390
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 155	1 069	2 584	877
3.1. PENSIONES	81	74	76	83
3.2. CARGAS SOCIALES	109	116	111	107
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	965	880	2 398	688
II. GASTO DE CAPITAL	2 610	4 299	9 210	3 138
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 610	4 299	8 810	2 738
1.1. INVERSIÓN	2 610	4 299	8 810	2 738
2. OTROS	0	0	400	400
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	400	400
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	734	1 501	-2 512	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.

