

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARI

**ANCASH - HUARI**



## **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 Huari

### Ubicación:

Ancash - Huari

## Equipo Técnico

### Alcalde

ALBERTO ALEJANDRO TRUJILLO  
ROJAS

### Gerente Municipal:

CARLOS VEGA ROMERO

### Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION Y  
PRESUPUESTO

ROBER EDUAWRS CASTILLO  
VILLAVICENCIO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huari registró un superávit económico de S/ 7 313 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 83,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 44,2 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 10 993 miles, 319,8% 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 Huari cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 29,7% 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/ 20 319 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huari 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 Huari representaron el 3,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 627. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,3% del gasto no financiero y el 1 205,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 577.
- El SDT del 2017, representó el 32,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 70,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huari alcanzaron los S/ 34 039 miles, lo que representa un incremento en S/ 15 510 miles respecto del año 2016 (83,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 15 510 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 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,7% y los ingresos no tributarios el 2,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 21 849 miles lo que significaría una variación de -35,8% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

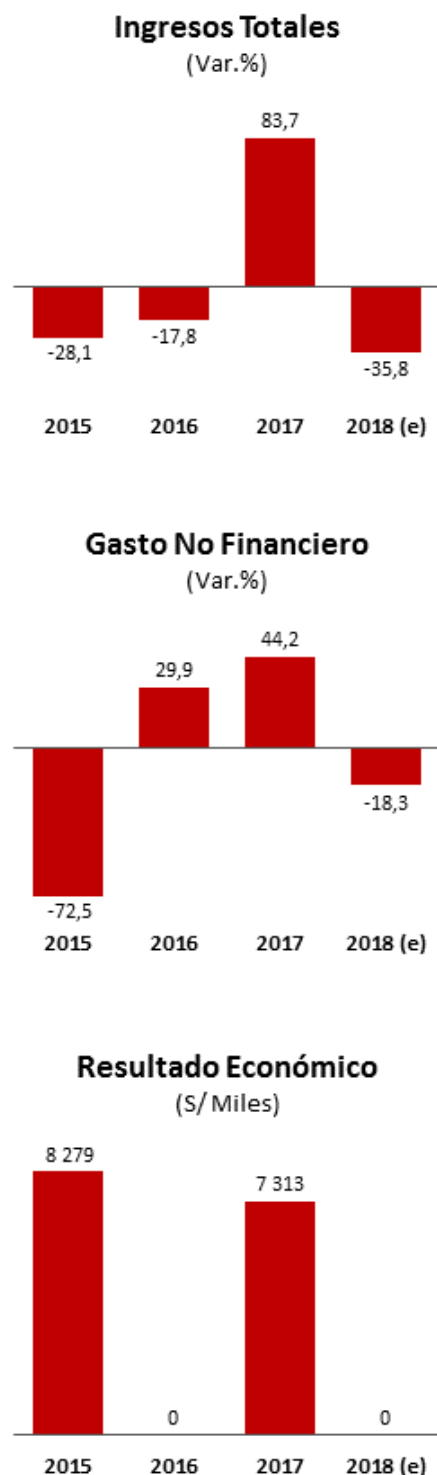
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 26 726 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 197 miles respecto del año 2016 (44,2%), principalmente por un incremento de S/ 4 339 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 51,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 48,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 21 849 miles, lo que significaría una reducción de 18,2% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 7 313 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 15 510 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 8 197 miles.

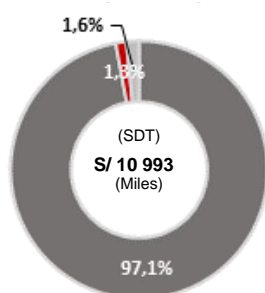


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huari	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>8 279</b>	<b>0</b>	<b>7 313</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>22 539</b>	<b>18 529</b>	<b>34 039</b>	<b>21 849</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	22 539	18 529	34 039	21 849
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	340
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	227	212	201	460
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 999	727	937	153
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 314	17 591	32 901	20 896
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
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>	<b>14 260</b>	<b>18 529</b>	<b>26 726</b>	<b>21 849</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 071	9 381	13 720	9 110
1. REMUNERACIONES	2 195	2 220	2 194	2 415
2. BIENES Y SERVICIOS	6 705	5 079	6 144	5 581
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 170	2 082	5 381	1 113
II. GASTO DE CAPITAL	3 189	9 148	13 006	12 740
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 189	9 148	13 006	12 740
2. OTROS	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>8 279</b>	<b>0</b>	<b>7 313</b>	<b>0</b>

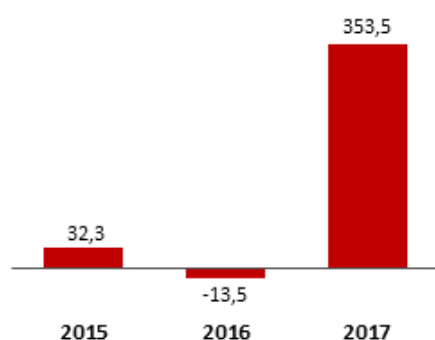
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

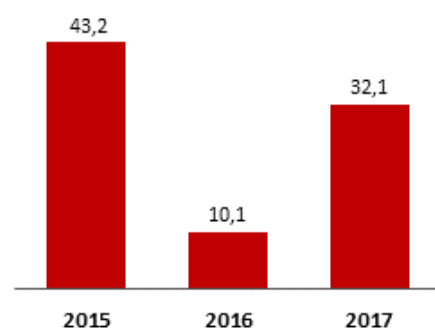


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

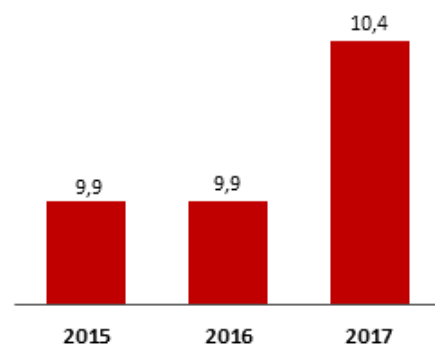
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Huari alcanzó S/ 10 993 miles, lo que representa un incremento del 319,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 8 318 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,1% del SDT; la deuda exigible, el 1,6% y la deuda real, el 1,3%.

Municipalidad Provincial de Huari	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>2 720</b>	<b>2 353</b>	<b>10 671</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2 720</b>	<b>2 353</b>	<b>10 671</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 235	1 024	5 002
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 463	1 308	5 629
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	22	22	40
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>120</b>	<b>132</b>	<b>174</b>
2.1.TRIBUTOS	84	84	125
2.2.INTERES Y MULTAS	36	48	50
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>122</b>	<b>134</b>	<b>148</b>
3.1.PRINCIPAL	48	47	47
3.2.INTERES	74	86	100
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>2 961</b>	<b>2 619</b>	<b>10 993</b>

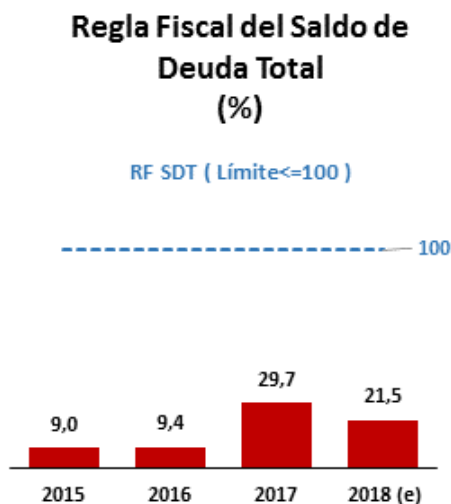
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huari cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 29,7%, 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 21,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huari	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 (%)	9,0	9,4	29,7	21,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 961	2 619	10 993	11 018
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	32 886	28 008	26 608	24 239
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	37 027	51 184

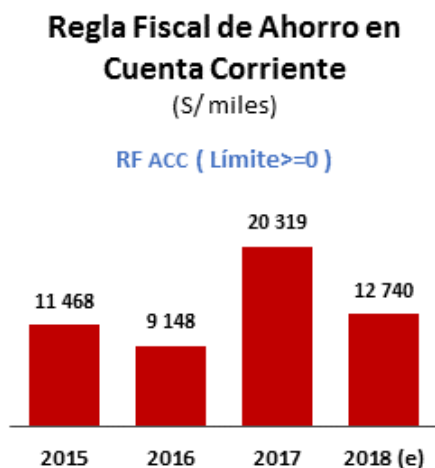
Fuente: Municipalidad Provincial de Huari, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Huari cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 20 319 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 12 740 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huari	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 468	9 148	20 319	12 740
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	22 539	18 529	34 039	21 849
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	11 071	9 381	13 720	9 110

Fuente: Municipalidad Provincial de Huari, 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/	9,9%	5,1%	3,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	21 645	9 089	10 974
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	15,6%	5,1%	4,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,1%	94,9%	96,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	95,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 736	1 520	2 627
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	77,6%	50,6%	51,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	77,1%	83,8%	57,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	497,4%	999,3%	1 205,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	86,9%	100,0%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,4%	1,6%	1,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,9%	49,4%	59,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	656	540	590
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	310	886	1 254
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 387	1 794	2 577
<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	13,1%	14,1%	32,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,0%	9,4%	29,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	26 034
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	70,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,2%	10,1%	31,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	288	254	1 060

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 HUARI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>8 279</b>	<b>0</b>	<b>7 313</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>22 539</b>	<b>18 529</b>	<b>34 039</b>	<b>21 849</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	22 539	18 529	34 039	21 849
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	340
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	340
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	227	212	201	460
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3	2	1	80
2.2. AL PATRIMONIO	224	209	200	280
2.3. OTROS	0	0	0	100
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 999	727	937	153
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	94	150	118	153
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	640	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	580	87	123	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	407	224	443	0
3.5. TASAS	172	158	152	0
3.6. VENTA DE BIENES	105	107	101	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 314	17 591	32 901	20 896
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	13 781	11 869	23 407	15 908
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	32	19	21	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 042	3 825	3 839	3 990
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 989	1 360	4 447	998
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	469	517	1 186	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	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>14 260</b>	<b>18 529</b>	<b>26 726</b>	<b>21 849</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 071	9 381	13 720	9 110
1. REMUNERACIONES	2 195	2 220	2 194	2 415
2. BIENES Y SERVICIOS	6 705	5 079	6 144	5 581
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 170	2 082	5 381	1 113
3.1. PENSIONES	40	41	42	44
3.2. CARGAS SOCIALES	146	146	150	152
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 984	1 895	5 189	917
II. GASTO DE CAPITAL	3 189	9 148	13 006	12 740
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 189	9 148	13 006	12 740
1.1. INVERSIÓN	3 189	9 148	13 006	12 740
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>8 279</b>	<b>0</b>	<b>7 313</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.

