

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARLOS FERMIN FITZCARRALD

ANCASH - CARLOS FERMIN FITZCARRALD



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Carlos Fermin Fitzcarrald

Ubicación:

Ancash - Carlos Fermin Fitzcarrald

Equipo Técnico

Alcalde

HUMBERTO ENRIQUE SAMANES
MELGAREJO

Gerente Municipal:

LEONCIO BENITO MAURICIO CHU

Responsable:

JEFE

GEOVANI NESTOR VARGAS LEON

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald registró un déficit económico de S/ 7 316 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 89,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 137,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 267 miles, 20,0% 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 Carlos Fermin Fitzcarrald cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,6% 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/ 5 413 miles.

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

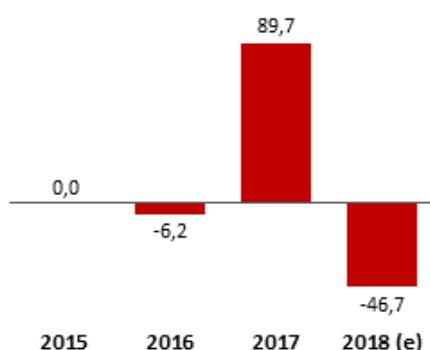
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 004. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 30,8% del gasto no financiero y el 3 058,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 036.
- El SDT del 2017, representó el 32,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

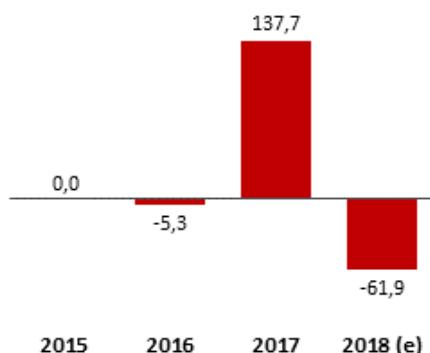
Ingresos Totales

(Var.%)



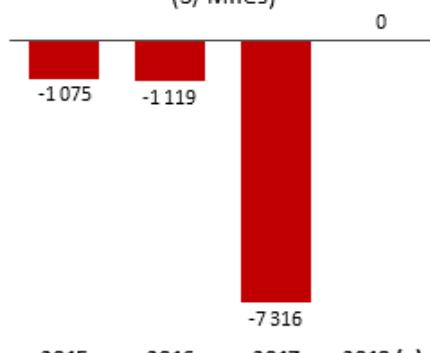
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(\$/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald alcanzaron los S/ 18 399 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 701 miles respecto del año 2016 (89,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 062 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 27,5% de los ingresos totales y el 72,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 71,1% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 801 miles lo que significaría una variación de -46,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 714 miles, lo que representa un incremento en S/ 14 898 miles respecto del año 2016 (137,7%), principalmente por un incremento de S/ 13 347 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 69,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 30,8%.

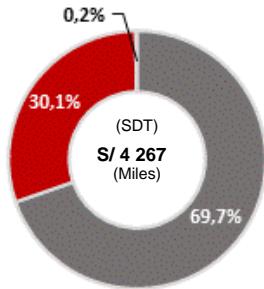
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 801 miles, lo que significaría una reducción de 61,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 316 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 8 701 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 14 898 miles.

Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald	Ejecución (\$/miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 075	-1 119	-7 316	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 343	9 698	18 399	9 801
I. INGRESOS CORRIENTES	10 343	9 698	13 336	9 801
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	25	13	6
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	323	149	247	95
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 010	9 524	13 077	9 700
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	5 062	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	5 062	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)	11 418	10 817	25 714	9 801
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 800	6 372	7 923	6 109
1. REMUNERACIONES	959	1 361	1 313	1 743
2. BIENES Y SERVICIOS	6 610	4 854	6 284	4 034
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	231	157	326	332
II. GASTO DE CAPITAL	3 618	4 444	17 791	3 692
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 618	4 444	17 791	3 692
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 075	-1 119	-7 316	0

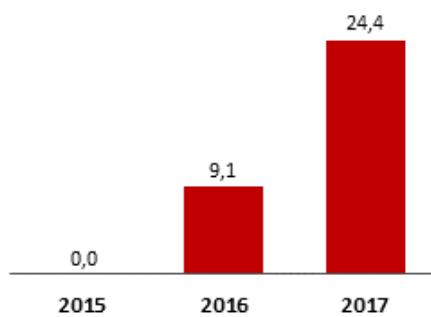
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

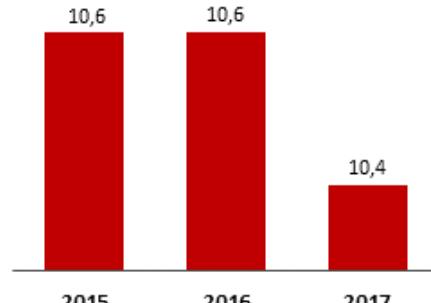
(Var.%)

**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 Carlos Fermin Fitzcarrald** alcanzó **S/ 4 267 miles**, lo que representa un incremento del 20,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 583 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 69,7% del SDT; la deuda real, el 30,1% y la deuda exigible, el 0,2%.

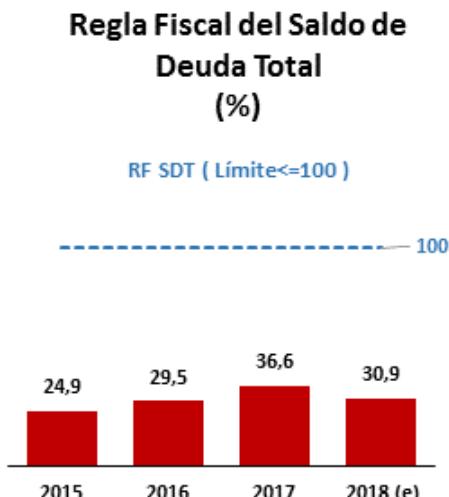
Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 192	2 391	2 974
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 137	2 336	2 919
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	240	168	168
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 873	2 127	2 746
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	36	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	18	5	4
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	55	55	55
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	55	55	55
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	8
2.1.TRIBUTOS	0	0	5
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	3
III.DEUDA REAL	1 053	1 164	1 286
3.1.PRINCIPAL	5	5	5
3.2.INTERES	1 048	1 159	1 281
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 244	3 555	4 267

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 Carlos Fermin Fitzcarrald cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,6%, 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 30,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald	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 (%)	24,9	29,5	36,6	30,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 244	3 555	4 267	4 268
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 044	12 034	11 672	10 794
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 092	13 818

Fuente: Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald, 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.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 692 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 543	3 326	5 413	3 692
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 343	9 698	13 336	9 801
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 800	6 372	7 923	6 109

Fuente: Municipalidad Provincial de Carlos Fermin Fitzcarrald, 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/	3,2%	1,8%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 650	1 380	2 052
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,9%	1,6%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,8%	98,2%	98,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,8%	82,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	684	634	1 004
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	68,3%	58,9%	30,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	59,1%	64,0%	53,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 342,1%	3 667,3%	3 058,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	69,9%	80,3%	5,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	12,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	17,8%	6,1%	20,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	24,6%	34,3%	40,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	313	324	301
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	288	353	1 409
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	909	859	2 036
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	31,4%	36,7%	32,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	7,4%	1,7%	0,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	24,9%	29,5%	36,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 405
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	32,4%	32,7%	21,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	258	282	338

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARLOS FERMIN FITZCARRALD	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 075	-1 119	-7 316	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 343	9 698	18 399	9 801
I. INGRESOS CORRIENTES	10 343	9 698	13 336	9 801
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	25	13	6
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	10	25	13	6
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	323	149	247	95
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2	2	3	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	21
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31	22	2	3
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	121	28	84	0
3.5. TASAS	141	52	85	36
3.6. VENTA DE BIENES	29	46	72	36
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 010	9 524	13 077	9 700
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 686	3 327	6 224	4 256
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	18	10
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 909	4 644	4 828	4 838
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 035	716	1 212	596
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	379	837	796	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	5 062	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	5 062	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	1 804	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	3 258	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)	11 418	10 817	25 714	9 801
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 800	6 372	7 923	6 109
1. REMUNERACIONES	959	1 361	1 313	1 743
2. BIENES Y SERVICIOS	6 610	4 854	6 284	4 034
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	231	157	326	332
3.1. PENSIONES	9	9	10	9
3.2. CARGAS SOCIALES	83	117	113	147
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	139	31	203	176
II. GASTO DE CAPITAL	3 618	4 444	17 791	3 692
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 618	4 444	17 791	3 692
1.1. INVERSIÓN	3 618	4 444	17 791	3 692
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)	-1 075	-1 119	-7 316	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.

