

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMEY

ANCASH - HUARMEY



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 07 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 Huarmey

Ubicación:

Ancash - Huarmey

Equipo Técnico

Alcalde

MIGUEL ANGEL SOTELO LLACAS

Gerente Municipal:

MIGUEL ANGEL MILLA CRUZ

Responsable:

GERENTE

MARTIN AURELIANO BOJORQUEZ
PALACIOS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huarmey registró un superávit económico de S/ 2 536 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 3,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -9,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 23 699 miles, 11,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Huarmey no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 149,0% 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/ 5 342 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huarmey está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Huarmey representaron el 23,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 385. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 77,0% del gasto no financiero y el 275,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 563.
- El SDT del 2017, representó el 147,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huarney alcanzaron los S/ 16 457 miles, lo que representa un incremento en S/ 474 miles respecto del año 2016 (3,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 374 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 2,4% de los ingresos totales y el 97,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 11,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,0% y los ingresos tributarios el 12,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 11 794 miles lo que significaría una variación de -28,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

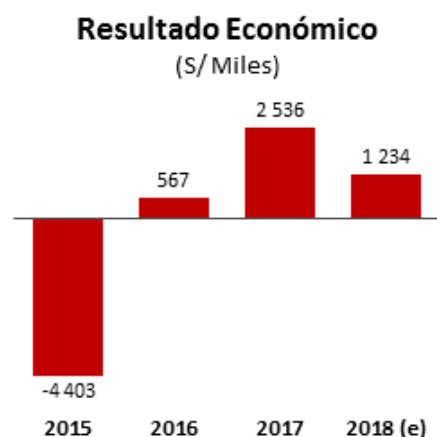
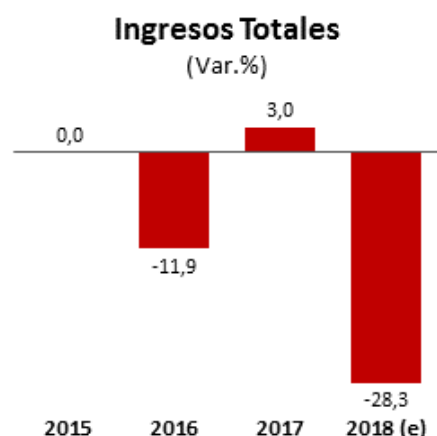
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 921 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 495 miles respecto del año 2016 (-9,7%), principalmente por una reducción de S/ 2 161 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 23,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 77,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 589 miles, lo que significaría una reducción de 23,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 536 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 474 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 495 miles.

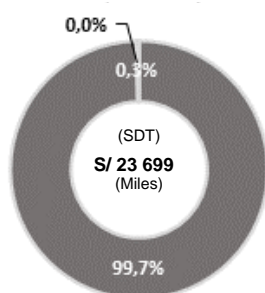


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huarney	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 403	567	2 536	1 234
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 151	15 983	16 457	11 823
I. INGRESOS CORRIENTES	14 877	15 955	16 055	11 794
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 766	2 219	2 018	1 677
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 932	1 984	1 865	2 107
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 179	11 751	12 171	8 011
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 274	29	402	28
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 246	0	377	0
2. VENTA DE ACTIVOS	28	29	25	28
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	22 554	15 416	13 921	10 589
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 464	10 048	10 713	8 476
1. REMUNERACIONES	2 729	2 681	2 658	3 205
2. BIENES Y SERVICIOS	5 500	6 402	6 702	4 840
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 236	965	1 353	432
II. GASTO DE CAPITAL	13 090	5 369	3 208	2 113
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 090	5 369	3 208	2 113
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 403	567	2 536	1 234

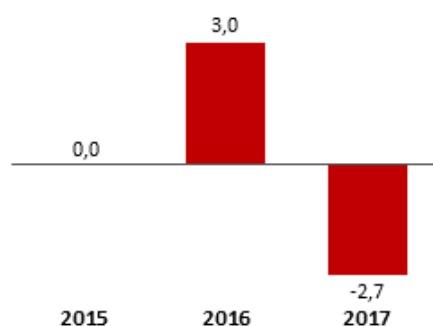
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

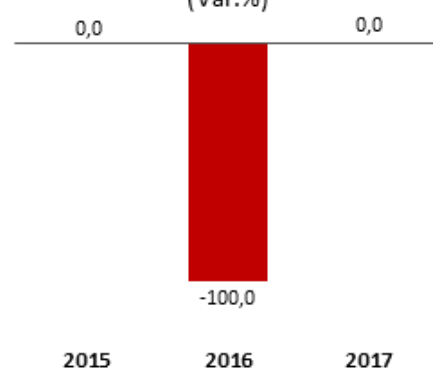


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

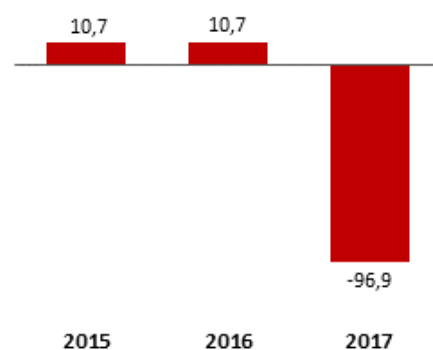
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huarney alcanzó S/ 23 699 miles, lo que representa una reducción del -11,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 539 miles en deuda real.

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 Huarney	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	23 568	24 271	23 618
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 720	5 500	4 735
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	13	199
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	262	173	899
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	6 338	5 100	3 419
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	157	157
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	113	58	62
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	16 848	18 771	18 883
DEUDAS A LARGO PLAZO	16 823	18 746	16 954
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	25	25	1 929
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	2 368	2 620	82
3.1.PRINCIPAL	24	26	7
3.2.INTERES	2 344	2 595	75
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	25 937	26 891	23 699

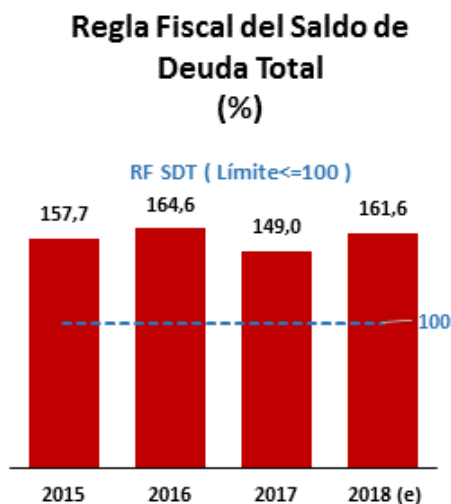
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huarmey no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 149,0%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 161,6%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huarmey	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 (%)	157,7	164,6	149,0	161,6
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	25 937	26 891	23 699	23 700
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	16 443	16 339	15 902	14 670
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	12 061	0

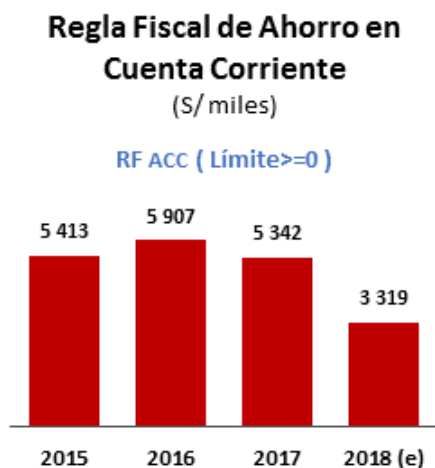
Fuente: Municipalidad Provincial de Huarmey, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huarmey cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 342 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 319 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huarmey	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 413	5 907	5 342	3 319
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 877	15 955	16 055	11 794
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 464	10 048	10 713	8 476

Fuente: Municipalidad Provincial de Huarmey, 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/	20,4%	26,3%	23,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 209	17 136	15 701
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	16,4%	27,3%	27,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	67,8%	69,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	79,5%	73,5%	76,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	90,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	294	336	385
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,0%	65,2%	77,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	59,7%	61,5%	60,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	255,9%	239,0%	275,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	25,0%	52,0%	5,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	24,8%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,6%	7,5%	10,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,4%	37,0%	33,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	269	270	244
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	538	219	130
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	928	629	563
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	7,8%	9,8%	11,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	174,3%	168,5%	147,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,2%	0,3%	18,6%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	157,7%	164,6%	149,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,1%	9,7%	29,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 067	1 096	958

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 HUARMY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 403	567	2 536	1 234
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 151	15 983	16 457	11 823
I. INGRESOS CORRIENTES	14 877	15 955	16 055	11 794
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 766	2 219	2 018	1 677
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	98	93	15	9
2.2. AL PATRIMONIO	1 668	2 126	2 003	1 668
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 932	1 984	1 865	2 107
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	171	221	133	171
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	58	24	316	329
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	265	268	216	265
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	118	94	105	21
3.5. TASAS	1 318	1 377	1 094	1 318
3.6. VENTA DE BIENES	3	0	1	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 179	11 751	12 171	8 011
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 927	5 183	6 051	4 113
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	983	1 014	752	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 219	3 061	3 107	3 237
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 083	733	1 617	661
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	604	630	571	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	1 362	1 131	73	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 274	29	402	28
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 246	0	377	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	377	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 246	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	28	29	25	28
2.1. VENTA DE ACTIVOS	28	29	25	28
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	22 554	15 416	13 921	10 589
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 464	10 048	10 713	8 476
1. REMUNERACIONES	2 729	2 681	2 658	3 205
2. BIENES Y SERVICIOS	5 500	6 402	6 702	4 840
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 236	965	1 353	432
3.1. PENSIONES	94	84	88	83
3.2. CARGAS SOCIALES	269	292	264	223
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	873	589	1 002	126
II. GASTO DE CAPITAL	13 090	5 369	3 208	2 113
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 090	5 369	3 208	2 113
1.1. INVERSIÓN	13 090	5 369	3 208	2 113
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)	-4 403	567	2 536	1 234

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.

