

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RECUAY

ANCASH - RECUAY



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 Recuay

Ubicación:

Ancash - Recuay

Equipo Técnico

Alcalde

MILTON DUCK LEON VERGARA

Gerente Municipal:

MILTON DUCK LEON VERGARA

Responsable:

ENCARGADO

ELEUTERIO LEON VILLANUEVA
CHAVEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Recuay registró un superávit económico de S/ 3 701 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 229,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 99,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 273 miles, 652,0% 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 Recuay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 34,6% 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/ 4 314 miles.

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

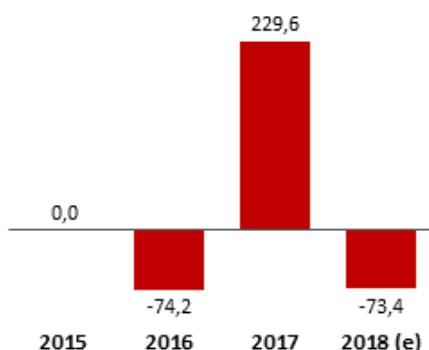
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Recuay representaron el 3,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 287. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 44,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 70,3% del gasto no financiero y el 1 467,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 802.
- El SDT del 2017, representó el 23,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 65,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

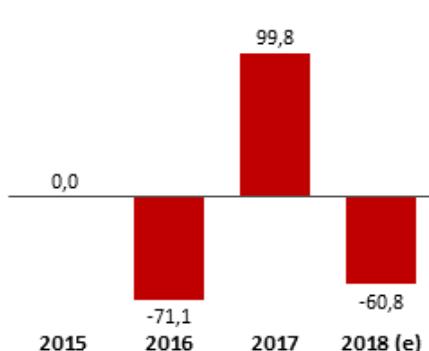
Ingresos Totales

(Var.%)



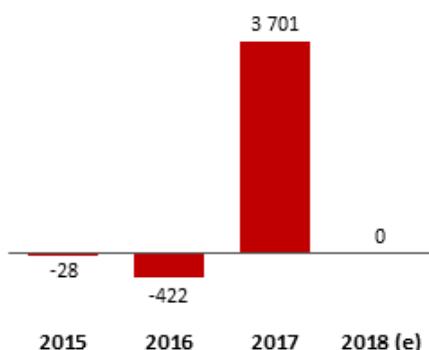
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Recuay alcanzaron los S/ 11 541 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 040 miles respecto del año 2016 (229,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 327 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 85,2% de los ingresos totales y el 14,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 81,9% y los ingresos no tributarios el 2,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 073 miles lo que significaría una variación de -73,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 840 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 916 miles respecto del año 2016 (99,8%), principalmente por un incremento de S/ 2 664 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 70,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 29,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 073 miles, lo que significaría una reducción de 60,8% respecto del 2017.

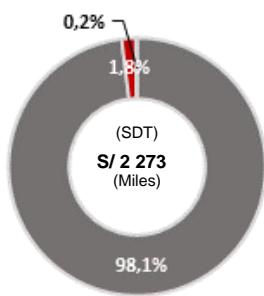
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 701 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 8 040 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 916 miles.

Municipalidad Provincial de Recuay	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-28	-422	3 701	3 073	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 554	3 501	11 541	3 073	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 171	3 500	9 827	3 073	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	15	19	43	12	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	295	302	332	250	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 862	3 179	9 452	2 811	
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 383	1	1 713	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 381	0	1 712	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	2	1	2	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	13 583	3 924	7 840	3 073	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 370	2 850	5 513	2 310	
1. REMUNERACIONES	257	239	214	245	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 837	1 810	1 829	1 530	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 276	801	3 470	535	
II. GASTO DE CAPITAL	10 213	1 074	2 326	763	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 553	1 074	2 326	763	
2. OTROS	5 660	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-28	-422	3 701	3 073	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

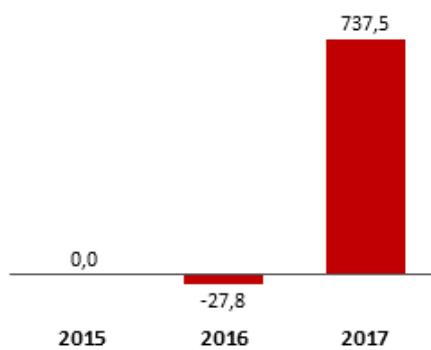
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

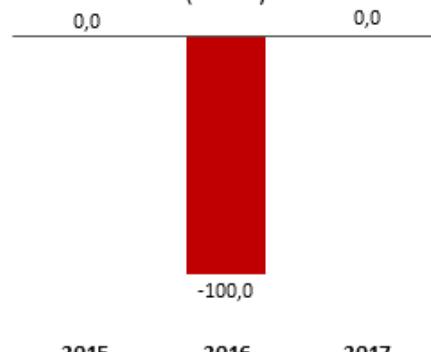
Saldo de Pasivos

(Var.%)



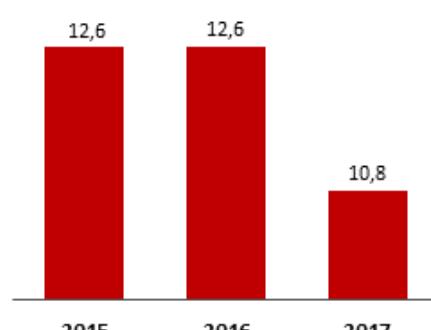
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

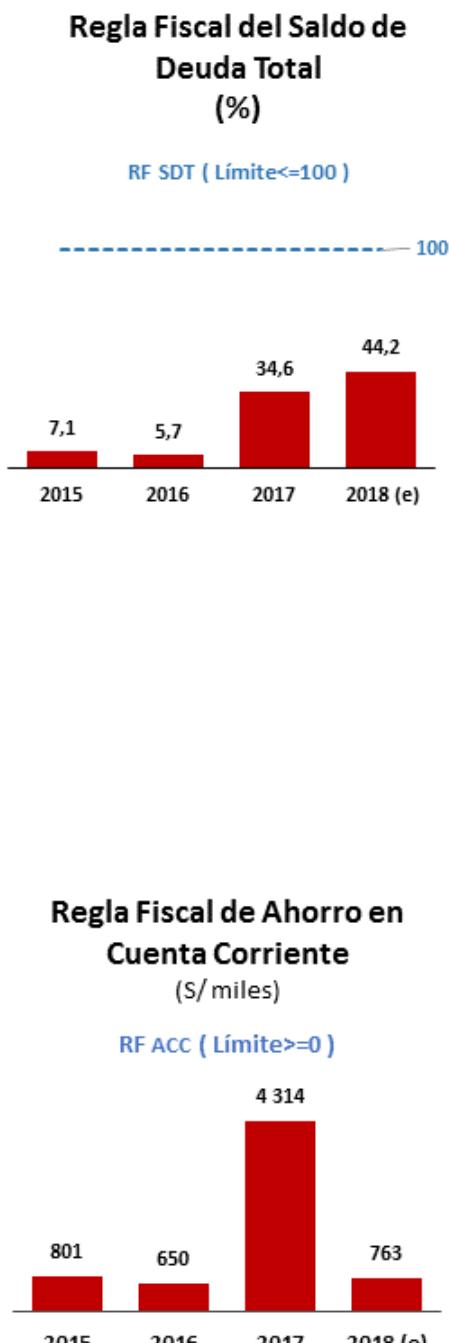
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Recuay** alcanzó **S/ 2 273 miles**, lo que representa un incremento del 652,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 963 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,1% del SDT; la deuda real, el 1,8% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Recuay	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	369	266	2 229
1.1.PASIVO CORRIENTE	215	113	2 076
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	0	2 006
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	200	100	57
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	12	12
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	154	154	154
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	154	154	154
II.DEUDA EXIGIBLE	3	0	4
2.1.TRIBUTOS	1	0	3
2.2.INTERES Y MULTAS	2	0	1
III.DEUDA REAL	32	36	40
3.1.PRINCIPAL	1	2	2
3.2.INTERES	31	34	38
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	404	302	2 273

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 Recuay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 34,6%, 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 44,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Recuay	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 (%)	7,1	5,7	34,6	44,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	404	302	2 273	2 274
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 656	5 305	6 563	5 143
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 265	3 043

Fuente: Municipalidad Provincial de Recuay, 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 Recuay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 314 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 763 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Recuay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	801	650	4 314	763
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 171	3 500	9 827	3 073
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 370	2 850	5 513	2 310

Fuente: Municipalidad Provincial de Recuay, 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/	2,3%	9,2%	3,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 939	7 293	8 637
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,3%	8,2%	4,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,7%	90,8%	96,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	44,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	477	444	1 287
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	24,8%	72,6%	70,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,9%	48,3%	16,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 088,4%	887,1%	1 467,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	12,9%	86,8%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	79,6%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	0,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	19,2%	18,6%	43,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	313	302	317
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 020	244	535
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 044	891	1 802
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	9,7%	8,6%	23,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,1%	5,7%	34,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 290
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	65,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,7%	11,9%	21,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	90	69	522

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 RECUAY	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-28	-422	3 701	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 554	3 501	11 541	3 073	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 171	3 500	9 827	3 073	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	15	19	43	12	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	15	19	43	12	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	295	302	332	250	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	6	12	11	8	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	116	121	109	145	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	58	50	50	0	
3.5. TASAS	59	52	64	32	
3.6. VENTA DE BIENES	56	67	99	66	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 862	3 179	9 452	2 811	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	839	743	1 368	933	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	3 018	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	141	162	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 290	1 213	1 214	1 261	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 364	874	3 673	618	
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	228	187	179	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 383	1	1 713	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 381	0	1 712	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 625	0	1 712	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	100	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	5 656	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	2	1	2	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	2	1	2	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	13 583	3 924	7 840	3 073	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 370	2 850	5 513	2 310	
1. REMUNERACIONES	257	239	214	245	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 837	1 810	1 829	1 530	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 276	801	3 470	535	
3.1. PENSIONES	8	8	8	8	
3.2. CARGAS SOCIALES	13	12	11	13	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 256	781	3 451	515	
II. GASTO DE CAPITAL	10 213	1 074	2 326	763	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 553	1 074	2 326	763	
1.1. INVERSIÓN	4 553	1 074	2 326	763	
2. OTROS	5 660	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	5 660	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-28	-422	3 701	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.

