

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OCROS

ANCASH - OCROS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Ocros

Ubicación:

Ancash - Ocros

Equipo Técnico**Alcalde**

ALBERT MINAYA ALDAVE

Gerente Municipal:

MARCOS WENCESLAO ROBLES SOTELO

Responsable:

GERENTE IVP OCROS

LUZ MERCEDES LASTRA VALERIO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Ocros registró un déficit económico de S/ 3 310 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 166,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 331,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 396 miles, 117,8% 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 Ocros cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 51,1% 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/ 646 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Ocros 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 Ocros representaron el 1,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 015. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 55,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 24,3% del gasto no financiero y el 1 386,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 9 291.
- El SDT del 2017, representó el 48,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 48,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

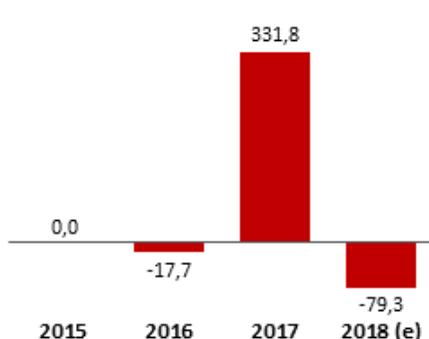
Ingresos Totales

(Var.%)



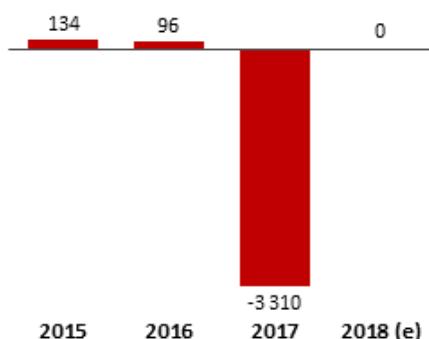
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Ocros alcanzaron los S/ 5 967 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 725 miles respecto del año 2016 (166,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 991 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 51,4% de los ingresos totales y el 48,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 45,8% y los ingresos no tributarios el 2,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 918 miles lo que significaría una variación de -67,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 272 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 125 miles respecto del año 2016 (331,8%), principalmente por un incremento de S/ 6 557 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 75,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 24,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 918 miles, lo que significaría una reducción de 79,3% respecto del 2017.

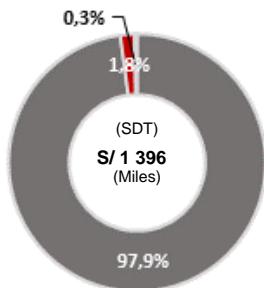
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 310 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 724 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 125 miles.

Municipalidad Provincial de Ocros	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	134	96	-3 304	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 742	2 243	5 967	1 918	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 742	2 163	2 897	1 918	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	14	17	13	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	201	169	146	273	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 531	1 980	2 735	1 632	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	80	3 070	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	80	3 070	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)	2 608	2 147	9 272	1 918	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 250	1 684	2 252	1 657	
1. REMUNERACIONES	319	355	363	424	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 893	1 295	1 857	1 196	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38	35	31	36	
II. GASTO DE CAPITAL	358	463	7 020	261	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	358	463	7 020	261	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	5	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	134	96	-3 310	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

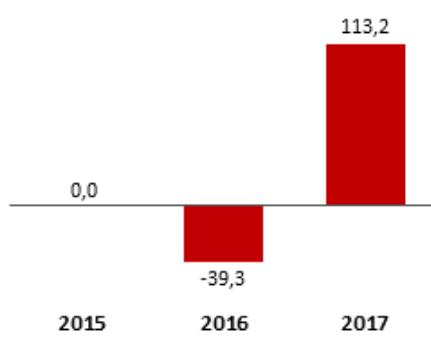
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

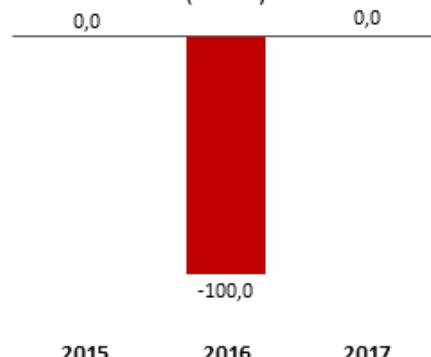
Saldo de Pasivos

(Var.%)



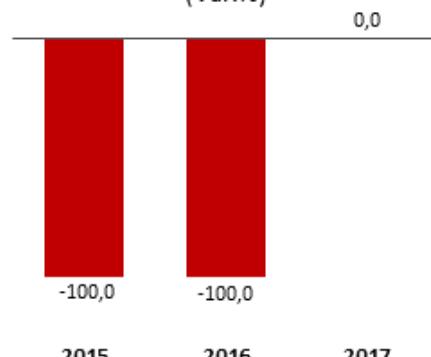
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



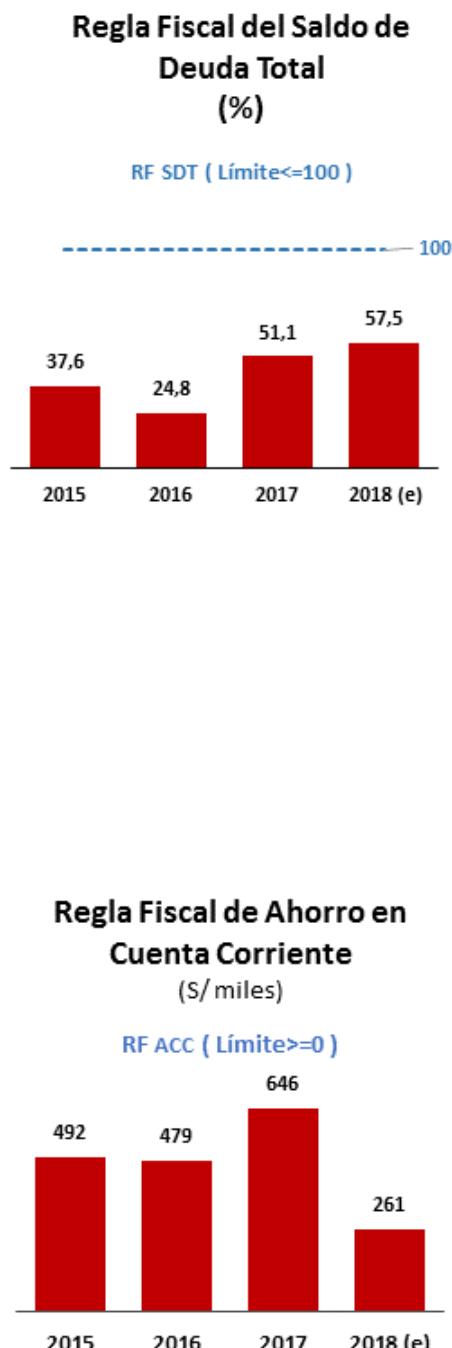
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Ocros** alcanzó **S/ 1 396 miles**, lo que representa un incremento del 117,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 726 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,9% del SDT; la deuda real, el 1,8% y la deuda exigible, el 0,3%.

Municipalidad Provincial de Ocros	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 055	641	1 366
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 055	641	1 366
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	9
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	152	252	252
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	20	19	20
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	880	234	1 082
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	132	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	3	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
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
II.DEUDA EXIGIBLE	2	0	4
2.1.TRIBUTOS	0	0	4
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	1
III.DEUDA REAL	1	0	25
3.1.PRINCIPAL	1	0	3
3.2.INTERES	0	0	22
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 058	641	1 396

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 Ocros cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 51,1%, 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 57,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Ocros	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 (%)	37,6	24,8	51,1	57,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 058	641	1 396	1 397
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 815	2 584	2 732	2 430
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	537	696

Fuente: Municipalidad Provincial de Ocros, 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 Ocros cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 646 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 261 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Ocros	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	492	479	646	261
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 742	2 163	2 897	1 918
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 250	1 684	2 252	1 657

Fuente: Municipalidad Provincial de Ocros, 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/	7,7%	8,2%	1,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	20 695	18 131	16 272
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,1%	8,5%	1,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,3%	91,8%	98,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	95,4%	55,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 050	1 064	2 015
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	86,3%	78,4%	24,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	23,3%	30,6%	27,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 066,0%	920,5%	1 386,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	35,9%	38,5%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	31,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	52,7%	36,5%	48,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	17,9%	22,2%	22,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	580	602	701
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	351	459	7 034
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 557	2 128	9 291
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	3,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	38,6%	29,6%	48,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	37,6%	24,8%	51,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 336
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	48,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,0%	47,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 037	635	1 398

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OCROS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	134	96	-3 304	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 742	2 243	5 967	1 918	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 742	2 163	2 897	1 918	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	14	17	13	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	10	14	17	13	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	201	169	146	273	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	3	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	121	122	97	226	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	14	13	17	0	
3.5. TASAS	48	18	20	21	
3.6. VENTA DE BIENES	18	15	12	23	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 531	1 980	2 735	1 632	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	203	177	307	211	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	50	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	115	130	141	70	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	869	847	856	885	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 227	637	1 340	465	
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	117	140	91	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	80	3 070	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	80	3 070	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	848	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	80	2 223	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)	2 608	2 147	9 272	1 918	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 250	1 684	2 252	1 657	
1. REMUNERACIONES	319	355	363	424	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 893	1 295	1 857	1 196	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38	35	31	36	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	29	31	31	32	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	9	4	0	4	
II. GASTO DE CAPITAL	358	463	7 020	261	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	358	463	7 020	261	
1.1. INVERSIÓN	358	463	7 020	261	
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	5	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	134	96	-3 310	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.

