

GOBIERNO REGIONAL DE ÁNCASH

ANCASH - ANCASH



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 Regional:**

Gobierno Regional de Áncash

Ubicación:

Ancash - Ancash

Equipo Técnico**Gobernador Regional**

LUIS FERNANDO GAMARRA ALOR

Gerente Municipal:

FELIPE JUAN MANTILLA GONZALES

Responsable:

GERENTE REGIONAL

JESUS MILTON ESCOBEDO RUPAY

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 el Gobierno Regional de Áncash, provincia de Ancash, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Áncash registró un superávit económico de S/ 68 292 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 23,0% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 19,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 406 053 miles, 40,5% 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, el Gobierno Regional de Áncash cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 33,6% 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/ 163 555 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Áncash no está obligado a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

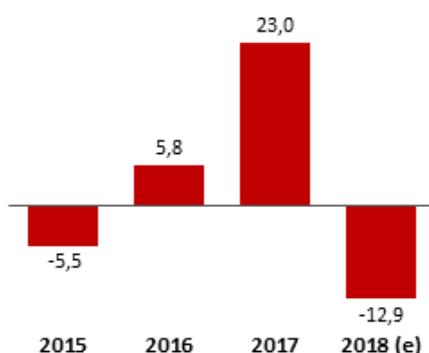
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de el Gobierno Regional de Áncash representaron el 2,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 151. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 91,4% del gasto no financiero y el 4 031,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 193.
- El SDT del 2017, representó el 28,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 66,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

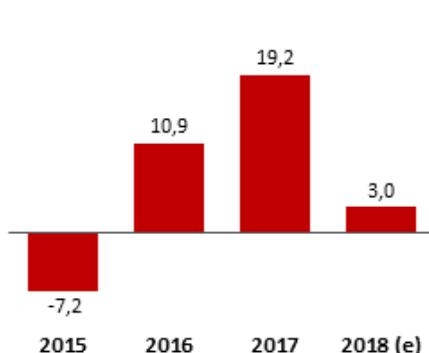
Ingresos Totales

(Var. %)



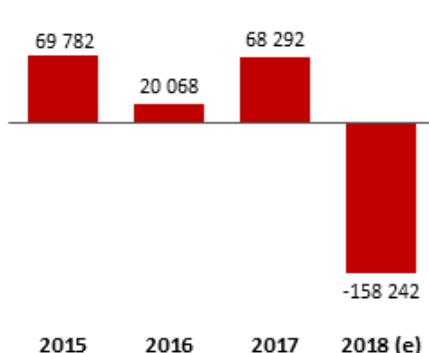
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Áncash alcanzaron los S/ 1 452 200 miles, lo que representa un incremento en S/ 271 100 miles respecto del año 2016 (23,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 273 226 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,3% de los ingresos totales y el 1,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,2% y los ingresos no tributarios el 2,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 265 450 miles lo que significaría una variación de -12,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 383 908 miles, lo que representa un incremento en S/ 222 876 miles respecto del año 2016 (19,2%), principalmente por un incremento de S/ 174 739 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 91,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 8,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 425 474 miles, lo que significaría un aumento de 3,0% respecto del 2017.

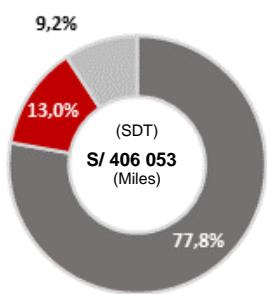
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 68 292 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 271 100 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 222 876 miles.

Gobierno Regional de Áncash	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	69 782	20 068	68 292	-158 242	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 116 736	1 181 100	1 452 200	1 267 231	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 095 144	1 154 911	1 428 137	1 249 777	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28 392	30 975	31 367	36 229	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 066 752	1 123 936	1 396 770	1 213 548	
II. INGRESOS DE CAPITAL	21 593	26 189	24 063	17 454	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21 509	26 142	24 062	15 673	
2. VENTA DE ACTIVOS	84	47	1	1 781	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 046 954	1 161 032	1 383 908	1 425 474	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	984 900	1 089 843	1 264 582	1 181 687	
1. REMUNERACIONES	667 792	744 970	867 259	840 849	
2. BIENES Y SERVICIOS	185 176	206 302	248 405	190 278	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	131 932	138 570	148 918	150 560	
II. GASTO DE CAPITAL	62 054	71 189	119 326	243 786	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	62 054	71 189	119 326	243 786	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	69 782	20 068	68 292	-158 242	

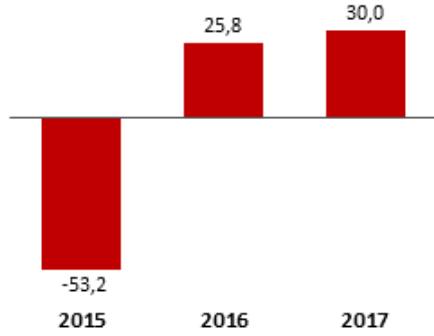
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

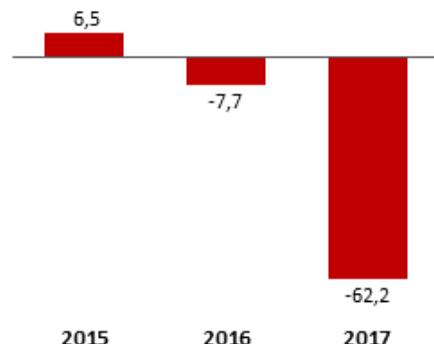


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

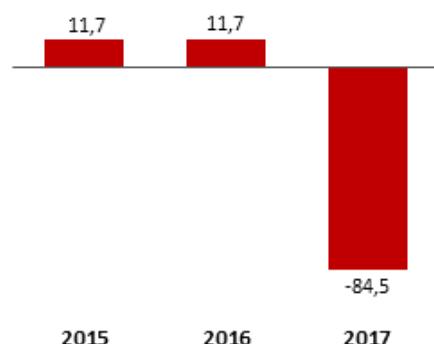
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



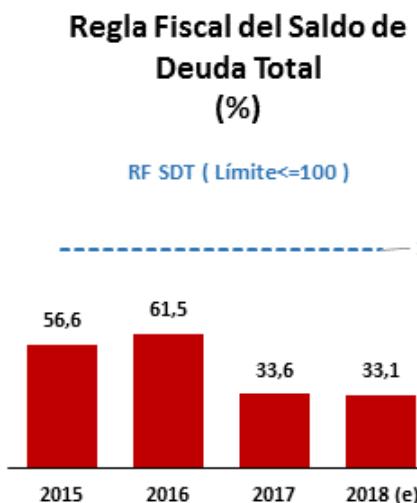
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de el Gobierno Regional de Áncash alcanzó S/ 406 053 miles, lo que representa una reducción del -40,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -287 715 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 77,8% del SDT; la deuda real, el 13,0% y la deuda exigible, el 9,2%.

Gobierno Regional de Áncash	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	193 047	242 882	315 736
1.1.PASIVO CORRIENTE	149 953	175 846	255 652
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	101 037	110 318	161 600
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	34 084	45 270	64 159
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	601	177	205
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	14 231	20 081	29 687
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	43 094	67 037	60 084
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	308	65 543	59 307
PROVISIONES	36 888	1 494	777
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 898	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	107 495	99 208	37 523
2.1.TRIBUTOS	22 429	22 307	7 570
2.2.INTERES Y MULTAS	85 067	76 901	29 954
III.DEUDA REAL	304 933	340 510	52 794
3.1.PRINCIPAL	4 618	5 288	3 639
3.2.INTERES	300 316	335 222	49 156
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	605 476	682 600	406 053

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



III. Reglas Fiscales

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

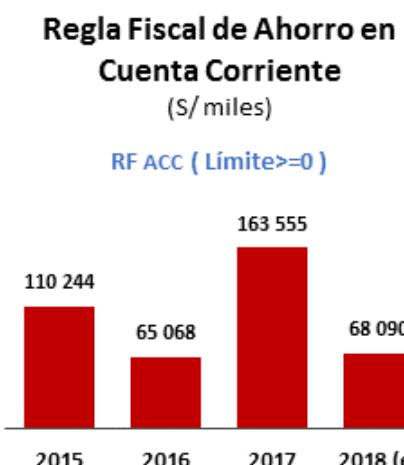
Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Áncash cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 33,6%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 33,1%, cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Áncash	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 (%)	56,6	61,5	33,6	33,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	682 600	406 053	407 667
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	1 109 819	1 206 924	1 231 992
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	248 175	191 983

Fuente: Gobierno Regional de Áncash, 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, el Gobierno Regional de Áncash cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 163 555 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 68 090 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Áncash	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	110 244	65 068	163 555	68 090
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 095 144	1 154 911	1 428 137	1 249 777
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	984 900	1 089 843	1 264 582	1 181 687

Fuente: Gobierno Regional de Áncash, 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/	2,5%	2,6%	2,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 472	2 683	2 703
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,7%	2,7%	2,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,5%	97,4%	97,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	76,3%	78,3%	82,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	106	89	151
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	94,1%	93,9%	91,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	87,8%	91,0%	87,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 468,9%	3 518,4%	4 031,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	55,7%	50,6%	0,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	34,7%	36,7%	17,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	2,8%	3,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	10,1%	5,6%	11,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	767	847	971
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	54	62	103
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	911	1 006	1 193
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	55,3%	59,1%	28,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	56,6%	61,5%	33,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	800 871
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	66,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	68,1%	64,4%	17,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	527	591	350

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

GOBIERNO REGIONAL DE ÁNCASH	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	69 782	20 068	68 292	-158 242
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 116 736	1 181 100	1 452 200	1 267 231
I. INGRESOS CORRIENTES	1 095 144	1 154 911	1 428 137	1 249 777
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28 392	30 975	31 367	36 229
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	1 902	4 505	3 123	2 347
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 809	1 415	3 231	1 738
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9 555	9 863	8 760	13 622
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3 228	5 085	7 582	113
3.5. TASAS	7 705	6 264	5 396	9 168
3.6. VENTA DE BIENES	4 194	3 843	3 274	9 241
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 066 752	1 123 936	1 396 770	1 213 548
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	92 572	80 798	144 458	99 059
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	5 855	4 740	4 600	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	8	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	968 275	1 038 372	1 247 685	1 114 489
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	0	0	0	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	49	26	20	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	21 593	26 189	24 063	17 454
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21 509	26 142	24 062	15 673
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	21 509	26 142	24 062	15 673
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	84	47	1	1 781
2.1. VENTA DE ACTIVOS	84	47	1	1 781
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 046 954	1 161 032	1 383 908	1 425 474
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	984 900	1 089 843	1 264 582	1 181 687
1. REMUNERACIONES	667 792	744 970	867 259	840 849
2. BIENES Y SERVICIOS	185 176	206 302	248 405	190 278
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	131 932	138 570	148 918	150 560
3.1. PENSIONES	93 108	96 214	100 256	103 178
3.2. CARGAS SOCIALES	28 795	34 549	39 804	43 651
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	10 029	7 808	8 858	3 731
II. GASTO DE CAPITAL	62 054	71 189	119 326	243 786
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	62 054	71 189	119 326	243 786
1.1. INVERSIÓN	62 054	71 189	119 326	243 786
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)	69 782	20 068	68 292	-158 242

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.

