

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCAS

ANCASH - HUARI



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 13 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 Distrital de Paucas

### Ubicación:

Ancash - Huari

## Equipo Técnico

### Alcalde

JULIAN PRINCIPE HERRERA

### Gerente Municipal:

ZENON MARQUEZ SANTIAGO

### Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y  
PRESUPUESTO

DORIS IRENE AQUINO SAENZ

### 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 Distrital de Paucas, provincia de Huari, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Paucas registró un superávit económico de S/ 3 483 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 93,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 3,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 133 miles, 57,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Paucas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 1,4% 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/ 5 405 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Paucas 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 Distrital de Paucas representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 531. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,8% del gasto no financiero y el 1 015,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 332.
- El SDT del 2017, representó el 2,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 98,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Paucas alcanzaron los S/ 7 723 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 738 miles respecto del año 2016 (93,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 026 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 88,0% de los ingresos totales y el 12,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 86,2% y los ingresos no tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 556 miles lo que significaría una variación de -41,0% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

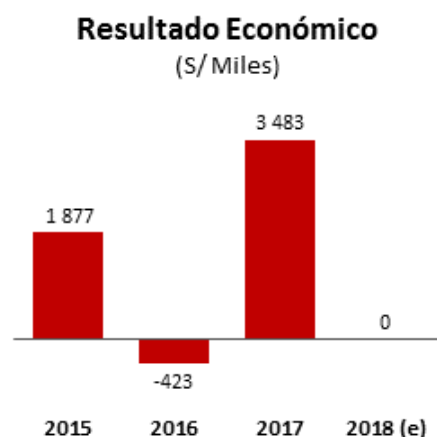
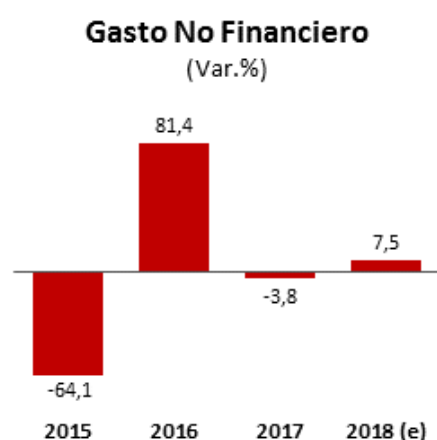
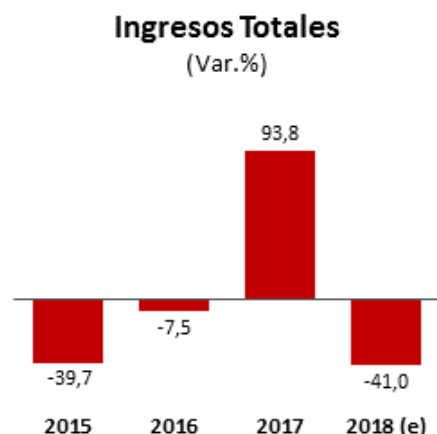
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 240 miles, lo que representa una reducción en S/ 169 miles respecto del año 2016 (-3,8%), principalmente por una reducción de S/ 117 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 67,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 556 miles, lo que significaría un aumento de 7,5% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 483 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 737 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 169 miles.

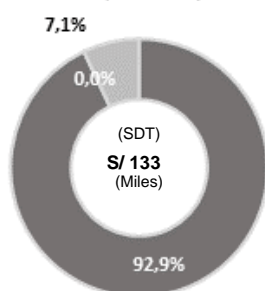


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Paucas	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	1 877	-423	3 483	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	4 307	3 985	7 723	4 556
I. INGRESOS CORRIENTES	4 307	3 768	6 794	4 556
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	110	137	137	12
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 197	3 631	6 657	4 544
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	217	929	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	217	929	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	2 430	4 409	4 240	4 556
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	984	1 440	1 389	1 755
1. REMUNERACIONES	52	53	54	53
2. BIENES Y SERVICIOS	916	1 348	1 307	1 673
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	39	29	29
II. GASTO DE CAPITAL	1 446	2 968	2 851	2 802
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 446	2 968	2 851	2 802
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	1 877	-423	3 483	0

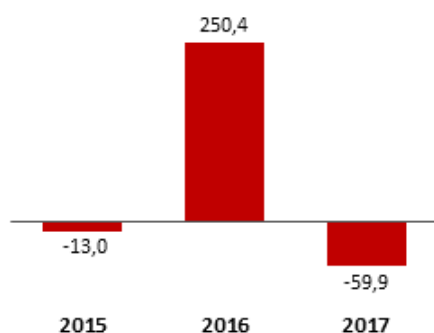
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

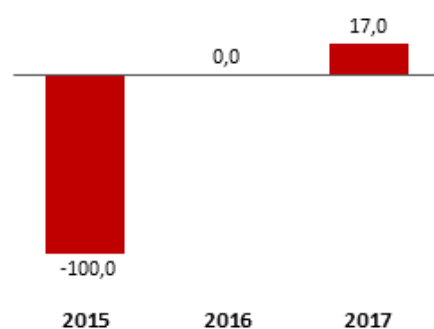


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

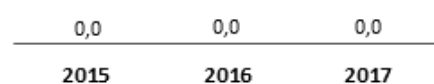
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## Deuda Exigible (Var.%)



## Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Paucas alcanzó S/ 133 miles, lo que representa una reducción del -57,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -184 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,9% del SDT; la deuda exigible, el 7,1% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Paucas	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>88</b>	<b>308</b>	<b>124</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>88</b>	<b>308</b>	<b>124</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	17	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	87	291	123
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
2.1.TRIBUTOS	0	5	6
2.2.INTERES Y MULTAS	0	3	3
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>88</b>	<b>316</b>	<b>133</b>

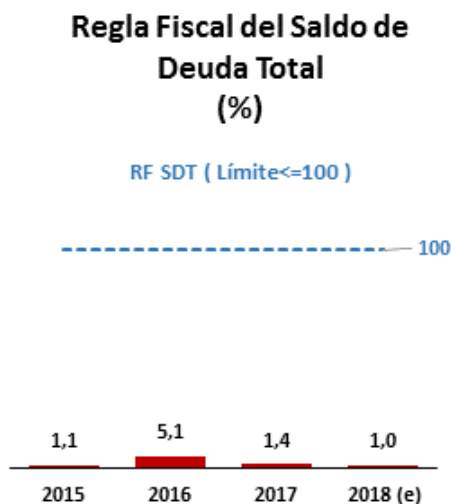
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Paucas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 1,4%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 1,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Paucas	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	1,1	5,1	1,4	1,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	88	316	133	134
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 734	6 248	5 503	4 856
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 768	13 256

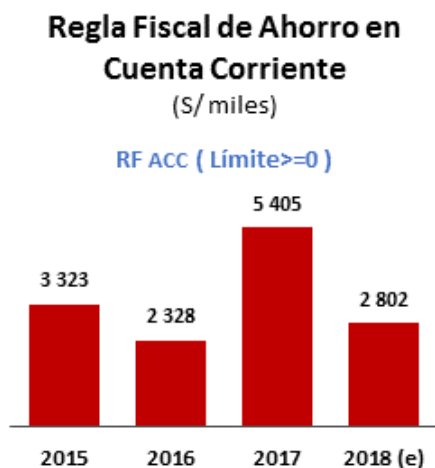
Fuente: Municipalidad Distrital de Paucas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Distrital de Paucas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 405 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 802 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Paucas	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 323	2 328	5 405	2 802
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 307	3 768	6 794	4 556
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	984	1 440	1 389	1 755

Fuente: Municipalidad Distrital de Paucas, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	2,6%	3,4%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 905	7 465	7 524
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,5%	3,1%	3,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,4%	96,6%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	99,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 174	1 895	3 531
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,5%	32,7%	32,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	112,0%	136,7%	135,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	894,3%	1 048,6%	1 015,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,5%	92,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	14,3%	0,0%	3,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	77,2%	61,8%	79,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	376	488	562
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	776	1 613	1 568
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 304	2 396	2 332
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	2,0%	8,4%	2,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,1%	5,1%	1,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 635
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	98,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	2,5%	1,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	47	172	73

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 877</b>	<b>-423</b>	<b>3 483</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 307</b>	<b>3 985</b>	<b>7 723</b>	<b>4 556</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	4 307	3 768	6 794	4 556
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	110	137	137	12
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	42	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	2	3	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	71	72	103	0
3.5. TASAS	0	2	1	12
3.6. VENTA DE BIENES	35	19	29	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 197	3 631	6 657	4 544
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 681	3 111	6 042	4 103
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	35	44	34	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	376	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	53	53	156	53
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	58	46	46	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	217	929	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	217	929	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	217	929	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>2 430</b>	<b>4 409</b>	<b>4 240</b>	<b>4 556</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	984	1 440	1 389	1 755
1. REMUNERACIONES	52	53	54	53
2. BIENES Y SERVICIOS	916	1 348	1 307	1 673
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	39	29	29
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	5	5	5	5
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	11	34	24	24
II. GASTO DE CAPITAL	1 446	2 968	2 851	2 802
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 446	2 968	2 851	2 802
1.1. INVERSIÓN	1 446	2 968	2 851	2 802
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 877</b>	<b>-423</b>	<b>3 483</b>	<b>0</b>

**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.

