

# 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.

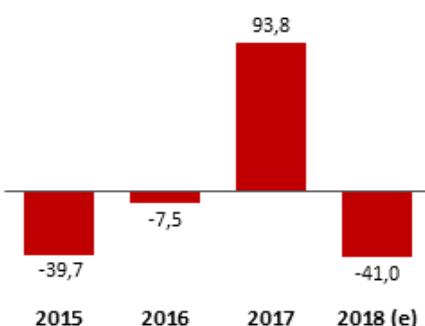
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

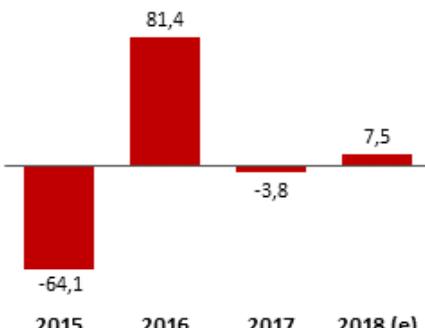
### Ingresos Totales

(Var.%)



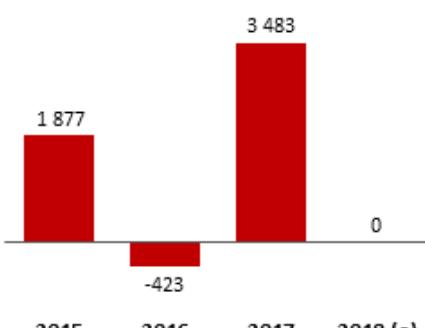
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad 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.

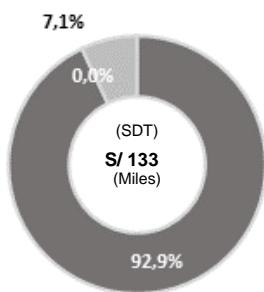
#### c. Resultado Económico

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.

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	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

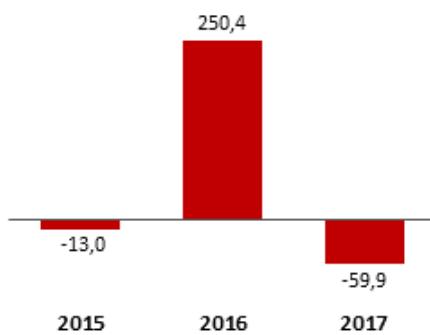
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

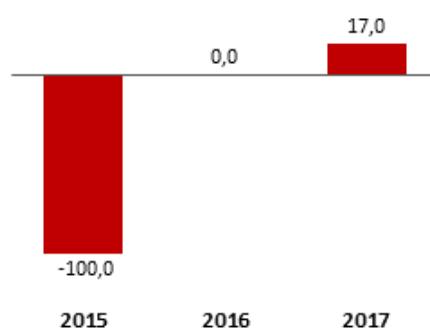
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



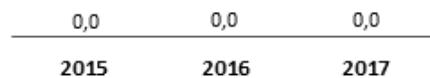
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



### II. Saldo de Deuda Total

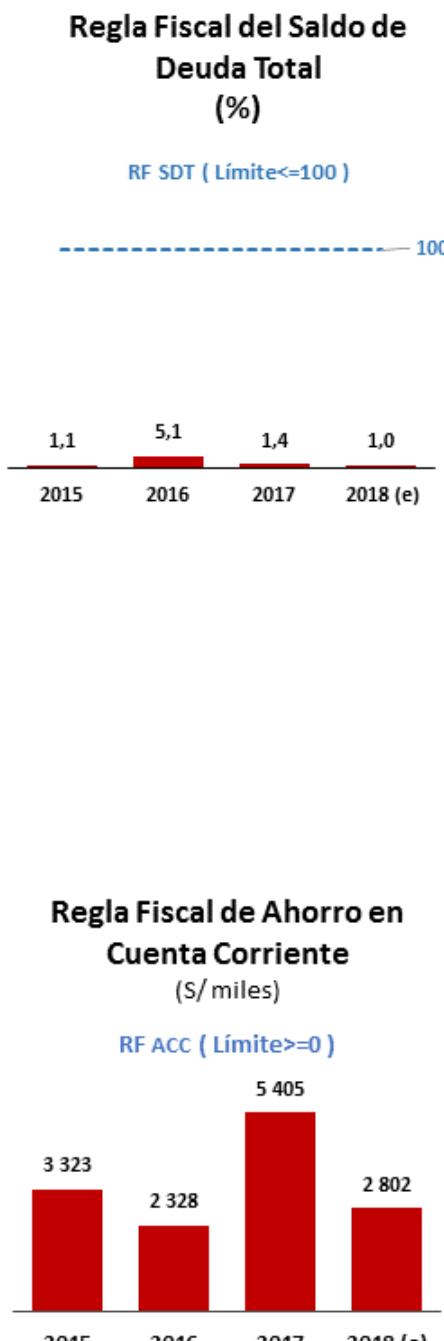
**En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Paucas alcanzó S/ 133 miles,** lo que representa una reducción del -57,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -184 miles en el saldo de pasivos.

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>
1.1.PASIVO CORRIENTE	88	308	124
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
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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
<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, 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 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 PÚBLICO	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.

