

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACAYCASA

AYACUCHO - HUAMANGA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Pacaycasa

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico

Alcalde

REINALDO CUADROS AGUADO

Gerente Municipal:

NEIL MIGUEL PRADO TUPIA

Responsable:

TESORERO

JESUS GARCIA 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 Distrital de Pacaycasa, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pacaycasa registró un déficit económico de S/ 15 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -35,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -35,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 430 miles, 82,0% 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 Pacaycasa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,0% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 270 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pacaycasa 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 Pacaycasa representaron el 1,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 242. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 72,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 14,0% del gasto no financiero y el 1 185,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 033.
- El SDT del 2017, representó el 35,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 69,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pacaycasa alcanzaron los S/ 6 650 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 595 miles respecto del año 2016 (-35,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 665 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 81,9% de los ingresos totales y el 18,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 16,9% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 904 miles lo que significaría una variación de -86,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

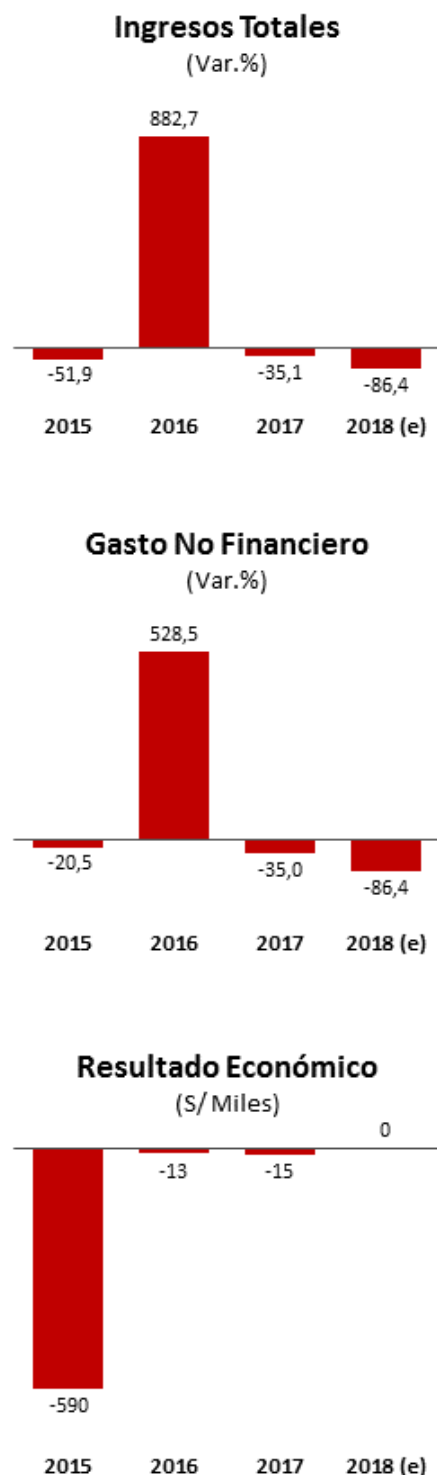
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 665 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 592 miles respecto del año 2016 (-35,0%), principalmente por una reducción de S/ 3 102 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 86,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 14,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 904 miles, lo que significaría una reducción de 86,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 15 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 3 595 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 592 miles.

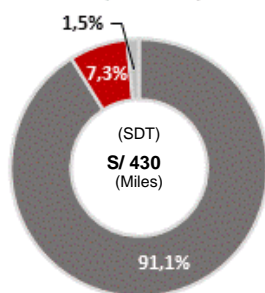


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pacaycasa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-590	-13	-15	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 043	10 245	6 650	904
I. INGRESOS CORRIENTES	1 043	2 136	1 206	904
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	11	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	35	37	79	60
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 002	2 088	1 127	844
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	8 109	5 444	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	8 109	5 444	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)	1 632	10 258	6 665	904
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	905	1 427	936	595
1. REMUNERACIONES	149	151	174	210
2. BIENES Y SERVICIOS	731	1 247	729	348
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	28	32	37
II. GASTO DE CAPITAL	727	8 831	5 729	309
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	727	8 831	5 729	309
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-590	-13	-15	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

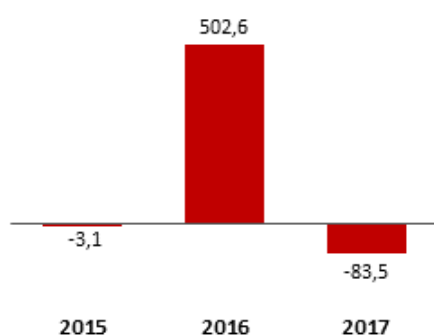
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

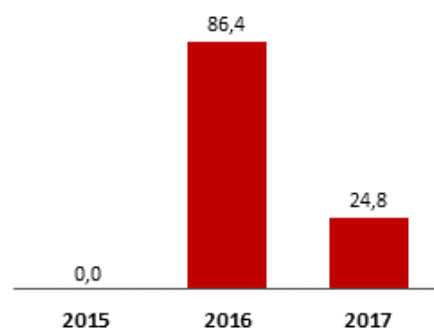
Saldo de Pasivos

(Var.%)



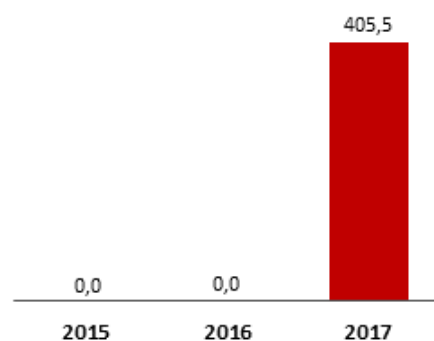
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Pacaycasa alcanzó S/ 430 miles, lo que representa una reducción del -82,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 990 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 91,1% del SDT; la deuda real, el 7,3% y la deuda exigible, el 1,5%.

Municipalidad Distrital de Pacaycasa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	395	2 382	392
1.1.PASIVO CORRIENTE	395	2 382	392
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	201	197	197
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	44	3	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	135	2 167	175
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	14	14	16
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	3	5	6
2.1.TRIBUTOS	3	4	4
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	2
III.DEUDA REAL	0	6	32
3.1.PRINCIPAL	0	6	28
3.2.INTERES	0	1	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	398	2 393	430

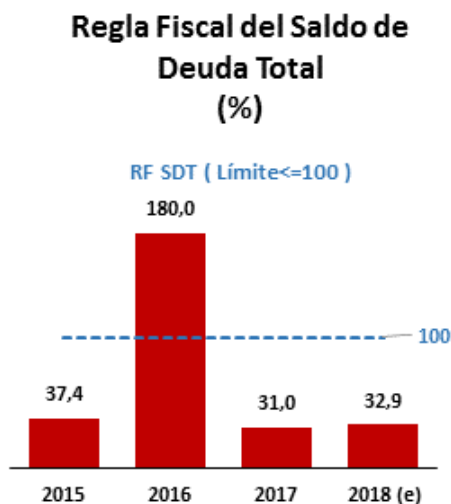
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pacaycasa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,0%, 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 32,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pacaycasa	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 (%)	37,4	180,0	31,0	32,9
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	398	2 393	430	435
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 064	1 330	1 386	1 322
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	344	380

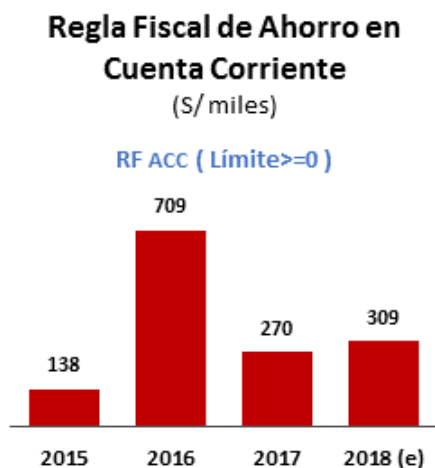
Fuente: Municipalidad Distrital de Pacaycasa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pacaycasa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 270 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 309 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pacaycasa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	138	709	270	309
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 043	2 136	1 206	904
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	905	1 427	936	595

Fuente: Municipalidad Distrital de Pacaycasa, 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/	3,9%	0,5%	1,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 283	1 478	2 408
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,5%	0,5%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,1%	99,5%	98,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,3%	100,0%	72,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	262	235	242
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,4%	13,9%	14,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	56,3%	26,7%	61,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 209,1%	2 984,1%	1 185,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	13,7%	0,9%	4,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	91,8%	95,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,8%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	13,2%	33,2%	22,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	165	166	201
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	228	2 730	1 747
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	511	3 171	2 033
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	38,2%	112,1%	35,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	37,4%	180,0%	31,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	955
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	69,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,7%	0,5%	32,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	125	740	131

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 PACAYCASA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-590	-13	-15	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 043	10 245	6 650	904
I. INGRESOS CORRIENTES	1 043	2 136	1 206	904
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	11	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	6	11	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	35	37	79	60
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	19	18	37	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	2	0	2
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3	1	1	0
3.5. TASAS	11	16	25	6
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	16	51
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 002	2 088	1 127	844
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	105	126	137	117
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	4	1	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	733	634	650	685
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	42	943	46	42
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	120	381	293	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	8 109	5 444	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	8 109	5 444	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	8 109	5 444	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)	1 632	10 258	6 665	904
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	905	1 427	936	595
1. REMUNERACIONES	149	151	174	210
2. BIENES Y SERVICIOS	731	1 247	729	348
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	28	32	37
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	15	10	11	37
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	9	18	22	0
II. GASTO DE CAPITAL	727	8 831	5 729	309
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	727	8 831	5 729	309
1.1. INVERSIÓN	727	8 831	5 729	309
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)	-590	-13	-15	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.

