

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCAR DEL SARA SARA

AYACUCHO - PAUCAR DEL SARA SARA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Paucar del Sara Sara

Ubicación:

Ayacucho - Paucar del Sara Sara

Equipo Técnico

Alcalde

JOHN PORFIDIO VALDIVIESO
GUTIERREZ

Gerente Municipal:

JUSTO VICTOR CAYO VILCARA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MIGUEL ANGEL BARRIGA DIAZ

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 Paucar del Sara Sara, provincia de Paucar del Sara Sara, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara registró un déficit económico de S/ 4 688 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 22,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 123,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 449 miles, 101,7% 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 Paucar del Sara Sara cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 46,6% 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/ 428 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara 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 Paucar del Sara Sara representaron el 9,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 494. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 37,0% del gasto no financiero y el 934,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 927.
- El SDT del 2017, representó el 41,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 53,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara alcanzaron los S/ 3 551 miles, lo que representa un incremento en S/ 655 miles respecto del año 2016 (22,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 580 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 97,9% de los ingresos totales y el 2,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 88,7% y los ingresos no tributarios el 7,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 171 miles lo que significaría una variación de -38,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

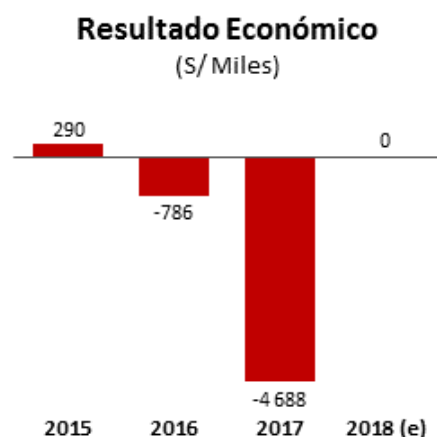
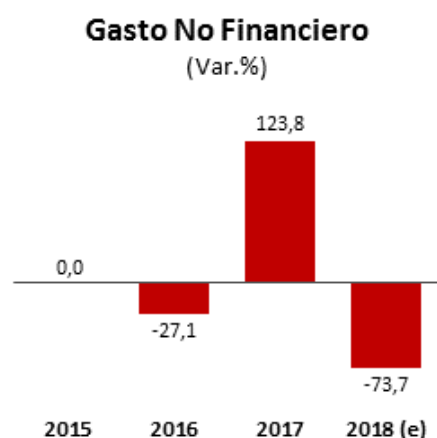
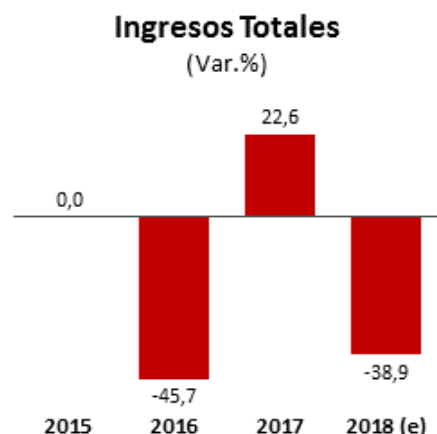
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 239 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 557 miles respecto del año 2016 (123,8%), principalmente por un incremento de S/ 3 681 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 63,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 37,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 171 miles, lo que significaría una reducción de 73,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 688 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 655 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 557 miles.

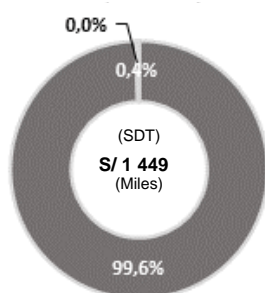


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	290	-786	-4 688	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 336	2 896	3 551	2 171
I. INGRESOS CORRIENTES	3 416	2 896	3 475	2 171
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	63	57	53	41
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229	297	273	173
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 125	2 542	3 149	1 957
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 920	0	76	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 920	0	76	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)	5 047	3 682	8 239	2 171
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 802	2 170	3 047	1 724
1. REMUNERACIONES	204	194	194	236
2. BIENES Y SERVICIOS	2 571	1 954	2 842	1 467
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	23	11	20
II. GASTO DE CAPITAL	2 244	1 511	5 192	447
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 244	1 511	5 152	447
2. OTROS	0	0	40	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	290	-786	-4 688	0

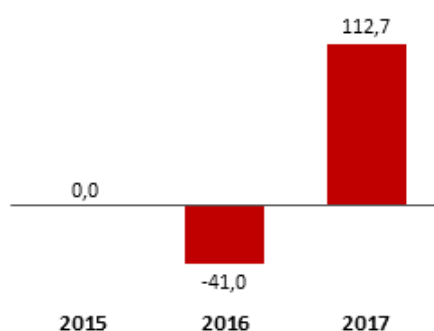
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

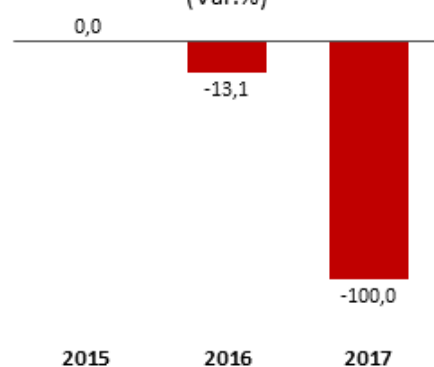


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

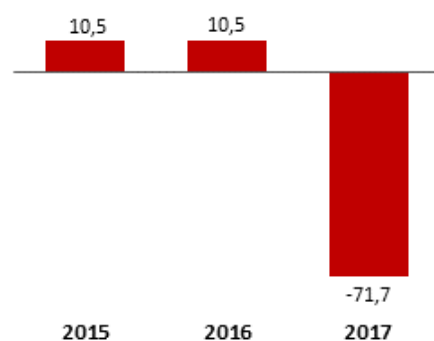
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Paucar del Sara Sara alcanzó S/ 1 449 miles, lo que representa un incremento del 101,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 765 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 151	679	1 444
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 151	679	1 444
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	7	7	7
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	179	179	179
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	951	481	1 233
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	16
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	10	9
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	24	21	0
2.1.TRIBUTOS	11	9	0
2.2.INTERES Y MULTAS	14	12	0
III.DEUDA REAL	17	19	5
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	16	18	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 192	718	1 449

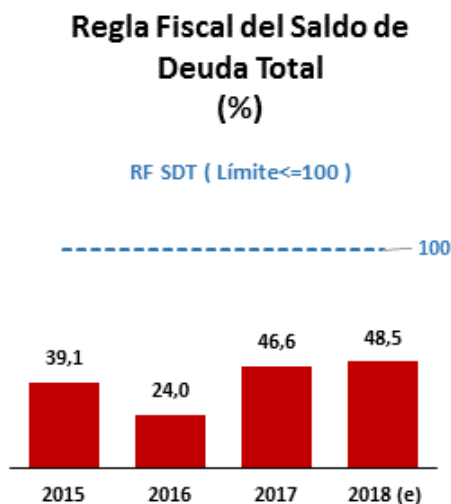
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 46,6%, 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 48,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara	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 (%)	39,1	24,0	46,6	48,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 192	718	1 449	1 449
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 045	2 996	3 109	2 990
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 187	1 427

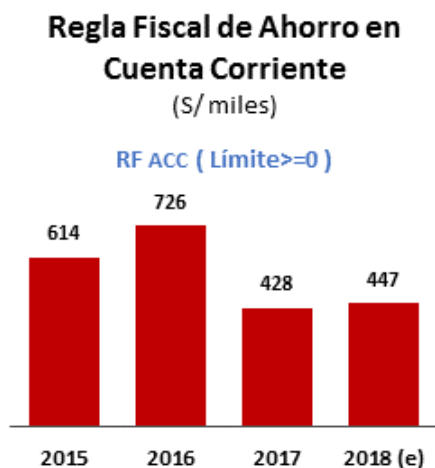
Fuente: Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Paucar del Sara Sara cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 428 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 447 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	614	726	428	447
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 416	2 896	3 475	2 171
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 802	2 170	3 047	1 724

Fuente: Municipalidad Provincial de Paucar del Sara Sara, 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/	5,5%	12,2%	9,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 439	12 613	11 584
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,8%	9,6%	4,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,5%	87,8%	90,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,9%	89,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	420	437	494
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,5%	58,9%	37,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	23,8%	34,5%	34,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	961,4%	613,7%	934,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	3,1%	43,4%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	85,5%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	50,2%	30,7%	42,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	18,0%	25,1%	12,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	261	305	366
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	804	539	1 830
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 807	1 313	2 927
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	34,9%	24,8%	41,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	39,1%	24,0%	46,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 659
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	53,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,5%	5,5%	41,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	427	256	515

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCAR DEL SARA SARA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	290	-786	-4 688	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 336	2 896	3 551	2 171
I. INGRESOS CORRIENTES	3 416	2 896	3 475	2 171
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	63	57	53	41
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	62	57	53	41
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229	297	273	173
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2	1	4	3
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	5	0	4	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	128	153	144	111
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	30	41	42	0
3.5. TASAS	63	102	78	59
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 125	2 542	3 149	1 957
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	351	422	509	496
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	58	42	41	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	823	803	806	825
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 757	1 047	1 712	636
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	136	139	81	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	90	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 920	0	76	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 920	0	76	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	76	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 920	0	0	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)	5 047	3 682	8 239	2 171
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 802	2 170	3 047	1 724
1. REMUNERACIONES	204	194	194	236
2. BIENES Y SERVICIOS	2 571	1 954	2 842	1 467
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	23	11	20
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	12	11	11	17
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	15	12	0	3
II. GASTO DE CAPITAL	2 244	1 511	5 192	447
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 244	1 511	5 152	447
1.1. INVERSIÓN	2 244	1 511	5 152	447
2. OTROS	0	0	40	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	40	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	290	-786	-4 688	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.

