

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA - PANAO

HUANUCO - PACHITEA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 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 Pachitea - Panao

Ubicación:

Huanuco - Pachitea

Equipo Técnico**Alcalde**

JUAN PABLO DIAZ VEGA

Gerente Municipal:

JOSE LUIS CHAVEZ RODRIGUEZ

Responsable:

SUB GERENTE DE CONTABILIDAD

GLADYS BEATRIZ PICOY
ZAMBRANO

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 Pachitea - Panao, provincia de Pachitea, departamento de Huanuco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao registró un déficit económico de S/ 3 130 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -0,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 3,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 997 miles, 22,0% 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 Pachitea - Panao cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,2% 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/ 5 091 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

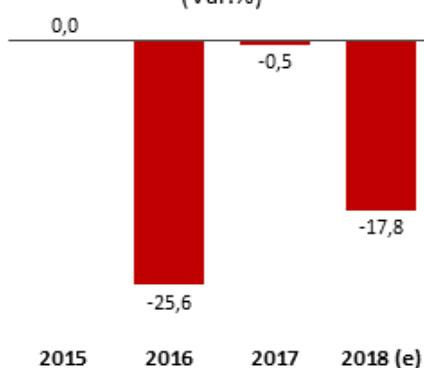
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 483. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 58,6% del gasto no financiero y el 4 875,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 792.
- El SDT del 2017, representó el 23,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

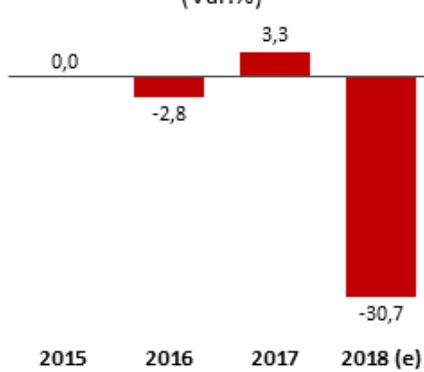
Ingresos Totales

(Var. %)



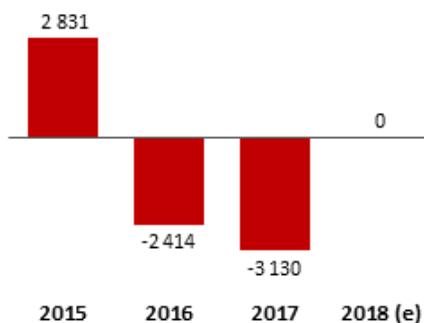
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao alcanzaron los S/ 16 778 miles, lo que representa una reducción en S/ 81 miles respecto del año 2016 (-0,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 025 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,1% de los ingresos totales y el 99,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,5% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 795 miles lo que significaría una variación de -17,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 908 miles, lo que representa un incremento en S/ 635 miles respecto del año 2016 (3,3%), principalmente por un incremento de S/ 2 526 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 58,6% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 41,4%.

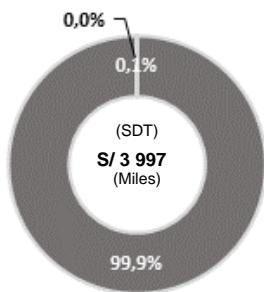
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 795 miles, lo que significaría una reducción de 30,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 130 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 81 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 635 miles.

Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 831	-2 414	-3 130	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 668	16 860	16 778	13 795	
I. INGRESOS CORRIENTES	16 751	15 819	16 763	13 776	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	2	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	44	58	29	26	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	214	196	211	164	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 494	15 566	16 524	13 584	
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 916	1 040	15	19	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 916	1 040	15	19	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	19 837	19 273	19 908	13 795	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 592	9 147	11 673	9 282	
1. REMUNERACIONES	1 026	1 116	1 555	1 740	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 205	6 791	8 464	6 957	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 361	1 240	1 654	585	
II. GASTO DE CAPITAL	11 245	10 126	8 235	4 513	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 145	10 126	8 235	4 513	
2. OTROS	100	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 831	-2 414	-3 130	0	

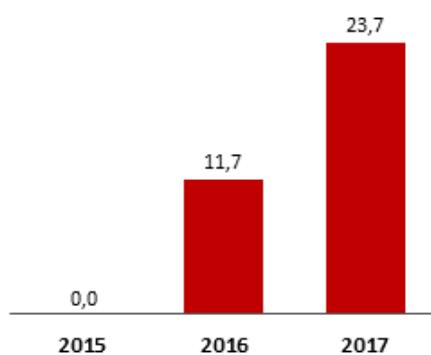
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

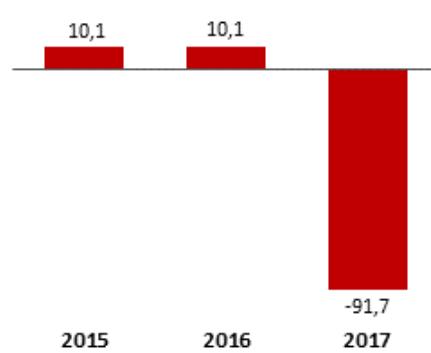
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

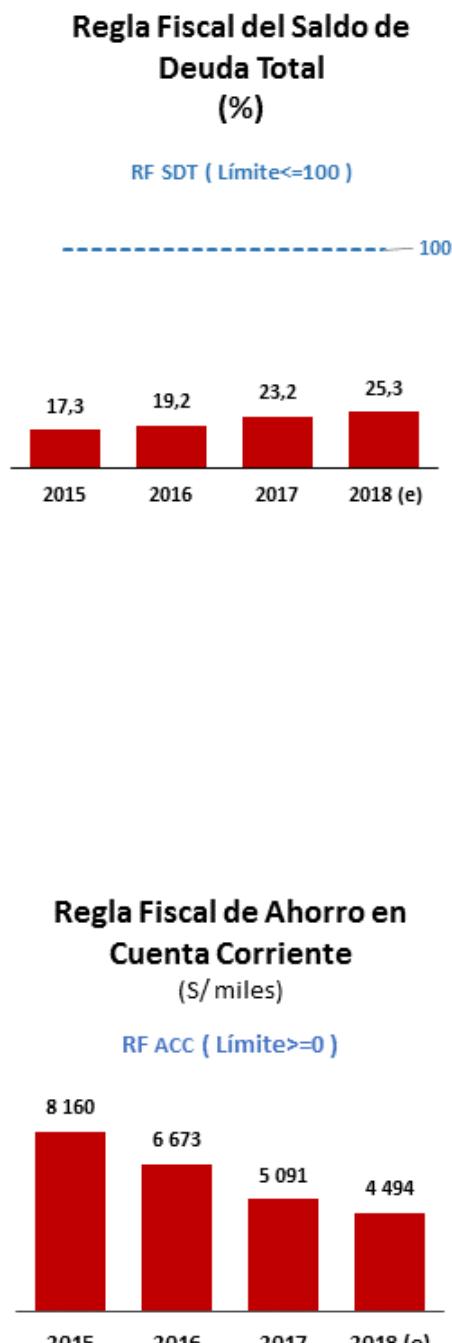
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao alcanzó S/ 3 997 miles, lo que representa un incremento del 22,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 764 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	2 891	3 229	3 993
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 891	3 229	3 993
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	540	540	540
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	20	314	804
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 230	2 256	2 575
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	22	33	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	79	86	75
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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	44	48	4
3.1.PRINCIPAL	6	6	2
3.2.INTERES	38	42	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 935	3 277	3 997

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 Pachitea - Panao cumplió con la RF SDT , registrando un ratio de deuda de 23,2%, 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 25,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao	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 (%)	17,3	19,2	23,2	25,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 935	3 277	3 997	3 997
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	16 966	17 023	17 234	15 777
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	132	175

Fuente: Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, 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 Pachitea - Panao cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 091 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 494 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 160	6 673	5 091	4 494
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	16 751	15 819	16 763	13 776
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 592	9 147	11 673	9 282

Fuente: Municipalidad Provincial de Pachitea - Panao, 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/	1,1%	1,5%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 063	1 028	953
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,3%	1,3%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,9%	98,5%	98,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	84,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	508	477	483
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,3%	47,5%	58,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	27,6%	31,7%	39,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 335,8%	3 606,3%	4 875,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,5%	0,0%	7,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	52,1%	4,9%	0,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,3%	2,1%	2,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	48,7%	42,2%	30,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	190	203	258
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	460	410	328
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	819	781	792
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	17,5%	20,7%	23,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	17,3%	19,2%	23,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 236
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,5%	1,5%	23,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	121	133	159

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

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA - PANAO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 831	-2 414	-3 130	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 668	16 860	16 778	13 795	
I. INGRESOS CORRIENTES	16 751	15 819	16 763	13 776	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	2	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	2	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	44	58	29	26	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	44	58	29	26	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	214	196	211	164	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	3	10	60	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	0	24	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52	15	10	10	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	25	92	72	0	
3.5. TASAS	89	70	78	74	
3.6. VENTA DE BIENES	45	15	17	20	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 494	15 566	16 524	13 584	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	75	29	110	36	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	105	205	310	37	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	12 207	11 738	12 026	12 534	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 877	1 179	1 766	976	
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	2 231	2 415	2 313	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 916	1 040	15	19	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 916	1 040	15	19	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 806	714	15	19	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	110	327	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)	19 837	19 273	19 908	13 795	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 592	9 147	11 673	9 282	
1. REMUNERACIONES	1 026	1 116	1 555	1 740	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 205	6 791	8 464	6 957	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 361	1 240	1 654	585	
3.1. PENSIONES	23	30	30	30	
3.2. CARGAS SOCIALES	88	96	134	131	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 250	1 114	1 489	424	
II. GASTO DE CAPITAL	11 245	10 126	8 235	4 513	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 145	10 126	8 235	4 513	
1.1. INVERSIÓN	11 145	10 126	8 235	4 513	
2. OTROS	100	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	100	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 831	-2 414	-3 130	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.

