

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARIAHUANCA

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Pariahuanca

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

MESIAS QUISPE GAMARRA

Gerente Municipal:

JOSE LUIS QUISPE MORALES

Responsable:

CONSULTOR

HAYDEE VERONICA PEREZ LOPEZ

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 Pariahuanca, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pariahuanca registró un déficit económico de S/ 790 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 65,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 7,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 387 miles, 15,3% 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 Distrital de Pariahuanca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 16,5% 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/ 773 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pariahuanca 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 Pariahuanca representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 260. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,0% del gasto no financiero y el 6 051,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 844.
- El SDT del 2017, representó el 20,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 83,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pariahuanca alcanzaron los S/ 4 041 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 600 miles respecto del año 2016 (65,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 591 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 53,3% de los ingresos totales y el 46,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,2% y los ingresos no tributarios el 0,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 620 miles lo que significaría una variación de -59,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

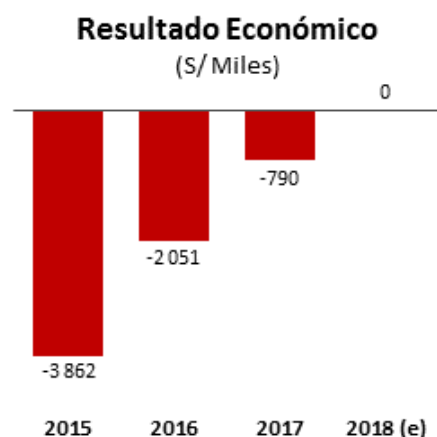
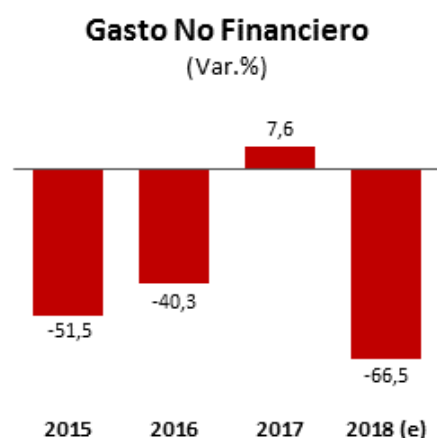
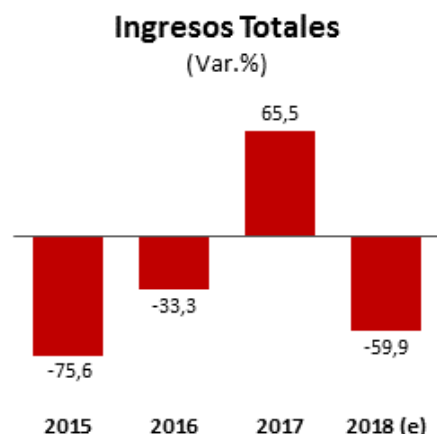
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 831 miles, lo que representa un incremento en S/ 339 miles respecto del año 2016 (7,5%), principalmente por un incremento de S/ 237 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 77,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 620 miles, lo que significaría una reducción de 66,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 790 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 600 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 339 miles.

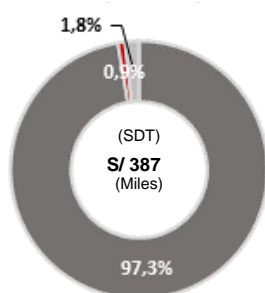


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pariahuanca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 862	-2 051	-790	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 659	2 441	4 041	1 620
I. INGRESOS CORRIENTES	2 086	1 878	1 887	1 620
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	7	4	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7	13	14	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 076	1 858	1 868	1 595
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 573	563	2 154	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 573	563	2 154	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)	7 520	4 492	4 831	1 620
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 036	1 011	1 114	1 036
1. REMUNERACIONES	175	163	168	173
2. BIENES Y SERVICIOS	778	778	858	786
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83	71	87	77
II. GASTO DE CAPITAL	6 484	3 481	3 718	584
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 484	3 481	3 718	584
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 862	-2 051	-790	0

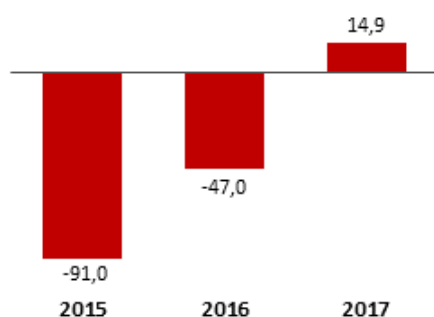
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

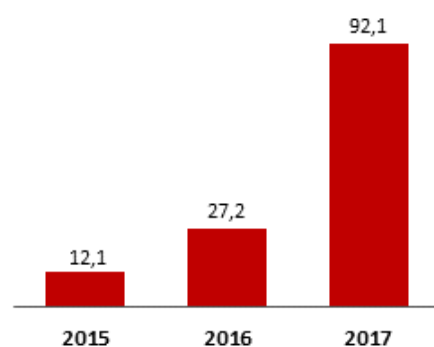


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

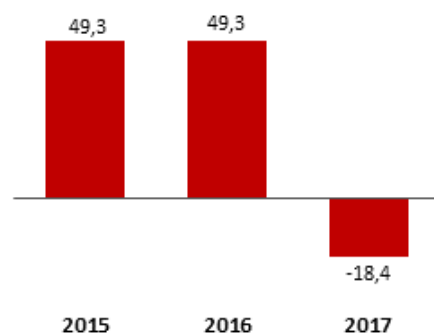
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Pariahuanca alcanzó S/ 387 miles, lo que representa un incremento del 15,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 49 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,3% del SDT; la deuda exigible, el 1,8% y la deuda real, el 0,9%.

Municipalidad Distrital de Pariahuanca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	618	328	377
1.1.PASIVO CORRIENTE	618	328	377
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	0	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	616	327	376
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	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
II.DEUDA EXIGIBLE	3	4	7
2.1.TRIBUTOS	2	3	5
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	2
III.DEUDA REAL	3	4	3
3.1.PRINCIPAL	1	2	1
3.2.INTERES	2	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	624	336	387

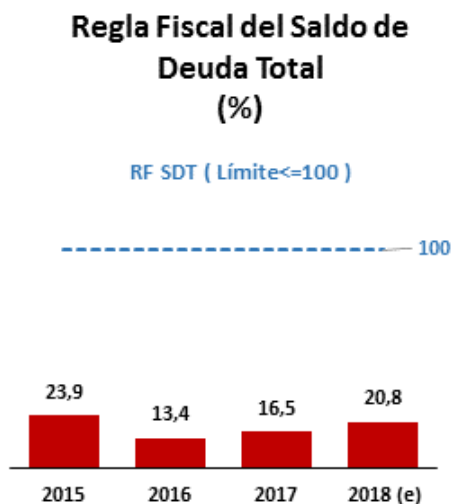
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pariahuanca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 16,5%, 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 20,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pariahuanca	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 (%)	23,9	13,4	16,5	20,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	624	336	387	388
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 604	2 502	2 349	1 868
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	579	636

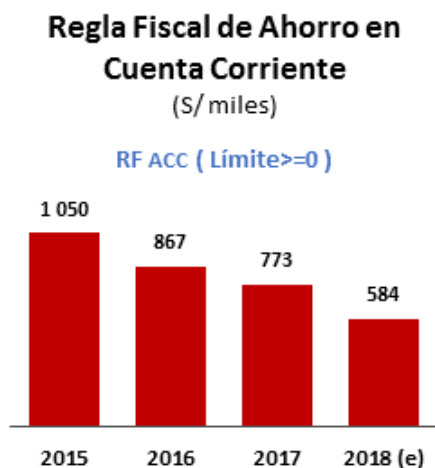
Fuente: Municipalidad Distrital de Pariahuanca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pariahuanca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 773 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 584 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pariahuanca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 050	867	773	584
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 086	1 878	1 887	1 620
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 036	1 011	1 114	1 036

Fuente: Municipalidad Distrital de Pariahuanca, 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/	0,3%	0,8%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	172	338	321
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,1%	0,4%	0,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,7%	99,2%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,1%	99,6%	91,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	259	234	260
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	13,8%	22,5%	23,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,9%	32,0%	43,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	10 146,5%	5 133,9%	6 051,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,6%	2,9%	6,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	24,3%	16,2%	57,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,9%	5,9%	0,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,3%	46,2%	41,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	100	93	120
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 091	597	649
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 266	770	844
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	29,9%	17,9%	20,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,9%	13,4%	16,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 962
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	83,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,9%	2,3%	20,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	105	58	68

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 PARIAHUANCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 862	-2 051	-790	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 659	2 441	4 041	1 620
I. INGRESOS CORRIENTES	2 086	1 878	1 887	1 620
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	7	4	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3	7	4	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7	13	14	20
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3	8	12	0
3.5. TASAS	4	5	3	20
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 076	1 858	1 888	1 595
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	220	175	292	169
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	124	97	63	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 321	1 183	1 198	1 246
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	179	162	183	179
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	231	240	132	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 573	563	2 154	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 573	563	2 154	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 573	563	2 154	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)	7 520	4 492	4 831	1 620
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 036	1 011	1 114	1 036
1. REMUNERACIONES	175	163	168	173
2. BIENES Y SERVICIOS	778	778	858	786
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83	71	87	77
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	15	13	16	16
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	68	57	71	61
II. GASTO DE CAPITAL	6 484	3 481	3 718	584
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 484	3 481	3 718	584
1.1. INVERSIÓN	6 484	3 481	3 718	584
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)	-3 862	-2 051	-790	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.

