

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARTAMBO

PASCO - PASCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Paucartambo

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

JORGE TEOFILO ESCANDON
HUAYNATE

Gerente Municipal:

OSCAR SEGUNDO CERVERA
BERAUN

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION E
INFORMATICA

CRISTIAN ESTRELLA DIEGO

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 Paucartambo, provincia de Pasco, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Paucartambo registró un déficit económico de S/ 2 203 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -4,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -27,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 191 miles, 11,6% 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 Paucartambo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,5% 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/ 5 459 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Paucartambo 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 Paucartambo representaron el 5,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 422. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,2% del gasto no financiero y el 901,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 571.
- El SDT del 2017, representó el 35,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Paucartambo alcanzaron los S/ 12 020 miles, lo que representa una reducción en S/ 569 miles respecto del año 2016 (-4,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 215 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,0% de los ingresos totales y el 99,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 2,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 93,0% y los ingresos tributarios el 3,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 718 miles lo que significaría una variación de -35,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

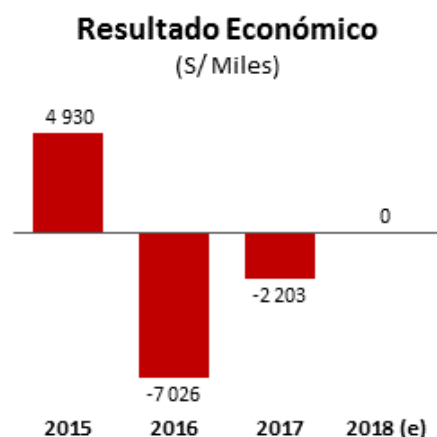
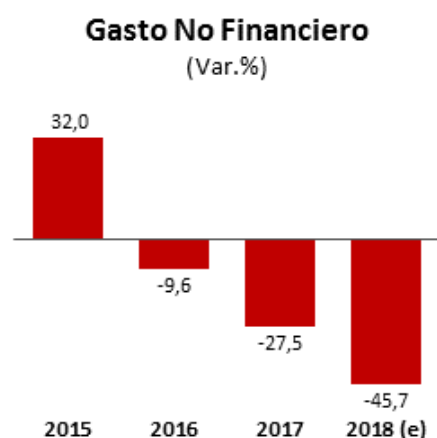
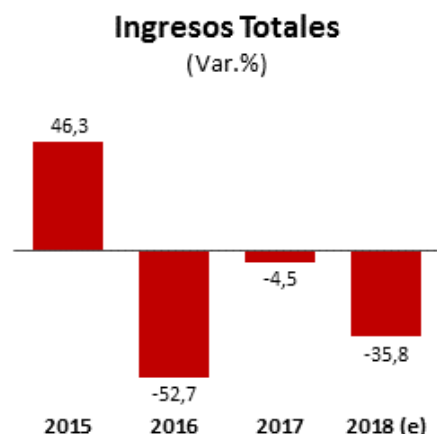
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 223 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 392 miles respecto del año 2016 (-27,5%), principalmente por una reducción de S/ 3 817 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 718 miles, lo que significaría una reducción de 45,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 203 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 569 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 392 miles.

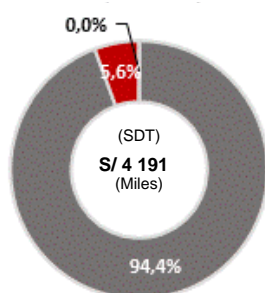


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Paucartambo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 930	-7 026	-2 203	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 627	12 589	12 020	7 718
I. INGRESOS CORRIENTES	18 082	11 248	11 894	7 718
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 065	427	459	160
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	318	589	254	138
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 699	10 232	11 181	7 419
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 545	1 341	126	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 545	1 341	126	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)	21 697	19 615	14 223	7 718
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 597	8 011	6 436	7 073
1. REMUNERACIONES	462	477	540	572
2. BIENES Y SERVICIOS	5 766	7 308	5 513	6 004
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	369	226	383	497
II. GASTO DE CAPITAL	15 100	11 605	7 787	645
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 100	11 413	7 787	645
2. OTROS	0	192	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 930	-7 026	-2 203	0

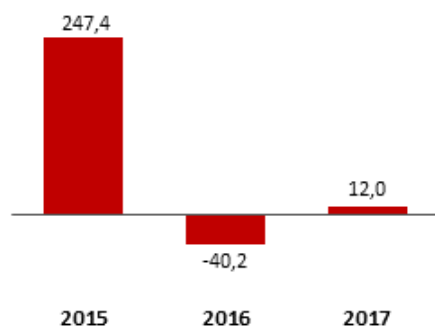
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

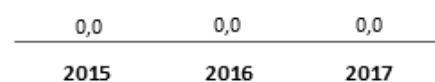


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

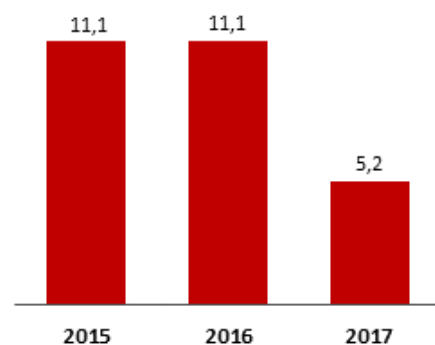
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Paucartambo alcanzó S/ 4 191 miles, lo que representa un incremento del 11,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 425 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,4% del SDT; la deuda real, el 5,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Paucartambo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 903	3 530	3 956
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 903	3 530	3 956
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	94	216	227
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 634	3 140	3 552
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	70	70	72
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	105	105	105
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	201	224	235
3.1.PRINCIPAL	71	71	110
3.2.INTERES	130	152	125
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 104	3 754	4 191

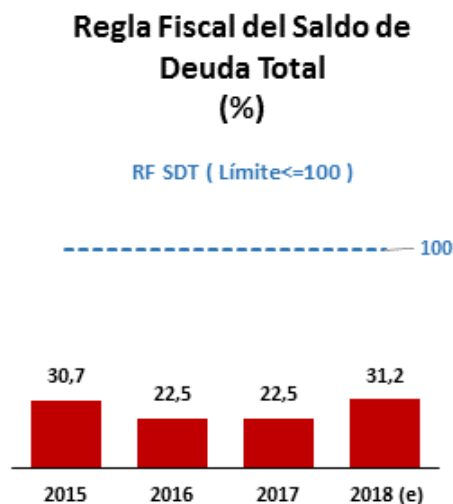
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Paucartambo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,5%, 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 31,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Paucartambo	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 (%)	30,7	22,5	22,5	31,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 104	3 754	4 191	4 207
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	19 896	16 685	14 857	12 236
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 604	13 470

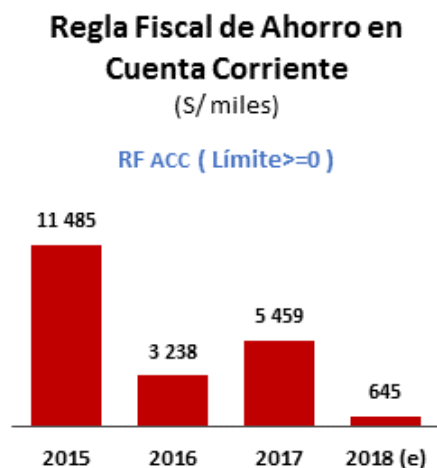
Fuente: Municipalidad Distrital de Paucartambo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Paucartambo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 459 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 645 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Paucartambo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 485	3 238	5 459	645
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	18 082	11 248	11 894	7 718
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 597	8 011	6 436	7 073

Fuente: Municipalidad Distrital de Paucartambo, 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/	5,2%	8,1%	5,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 691	4 127	2 863
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,4%	5,2%	5,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,8%	91,9%	94,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	636	329	422
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	30,4%	40,8%	45,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	51,6%	62,4%	64,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	476,9%	788,4%	901,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	44,9%	78,8%	7,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	45,9%	10,3%	1,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,3%	1,1%	4,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,5%	28,8%	45,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	145	181	140
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	621	464	312
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	893	797	571
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	33,8%	33,4%	35,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	30,7%	22,5%	22,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	14 413
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,3%	6,0%	33,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	251	152	168

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 DISTRITAL DE PAUCARTAMBO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 930	-7 026	-2 203	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 627	12 589	12 020	7 718
I. INGRESOS CORRIENTES	18 082	11 248	11 894	7 718
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 065	427	459	160
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	5
2.2. AL PATRIMONIO	1 065	427	459	155
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	318	589	254	138
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	54	78	16	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	135	6	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20	43	17	25
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	142	218	117	0
3.5. TASAS	93	108	94	85
3.6. VENTA DE BIENES	6	7	5	28
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 699	10 232	11 181	7 419
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	11 268	4 095	6 459	2 916
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	139	360	188	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 179	3 999	4 048	4 222
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	282	282	485	282
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	830	1 497	0	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 545	1 341	126	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 545	1 341	126	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 938	1 171	126	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	1 608	170	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)	21 697	19 615	14 223	7 718
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 597	8 011	6 436	7 073
1. REMUNERACIONES	462	477	540	572
2. BIENES Y SERVICIOS	5 766	7 308	5 513	6 004
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	369	226	383	497
3.1. PENSIONES	7	7	7	7
3.2. CARGAS SOCIALES	40	42	47	50
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	322	177	329	440
II. GASTO DE CAPITAL	15 100	11 605	7 787	645
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 100	11 413	7 787	645
1.1. INVERSIÓN	15 100	11 413	7 787	645
2. OTROS	0	192	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	192	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 930	-7 026	-2 203	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.

