

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARCOLLA

PUNO - PUNO



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 Distrital de Paucarcolla

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

MARIO TICONA HUALPA

Gerente Municipal:

FREDY EFRAIN RIVERA CUTIPA

Responsable:

JEFE DE AREA

PHREDDY PARISACA QUIZA

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 Paucarcolla, provincia de Puno, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Paucarcolla registró un superávit económico de S/ 74 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -26,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -48,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 044 miles, 4,4% 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 Paucarcolla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 47,9% 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/ 575 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Paucarcolla 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 Paucarcolla representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 295. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 74,5% del gasto no financiero y el 880,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 377.
- El SDT del 2017, representó el 51,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 52,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla alcanzaron los S/ 2 036 miles, lo que representa una reducción en S/ 727 miles respecto del año 2016 (-26,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 397 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 91,9% y los ingresos no tributarios el 7,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 771 miles lo que significaría una variación de -13,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

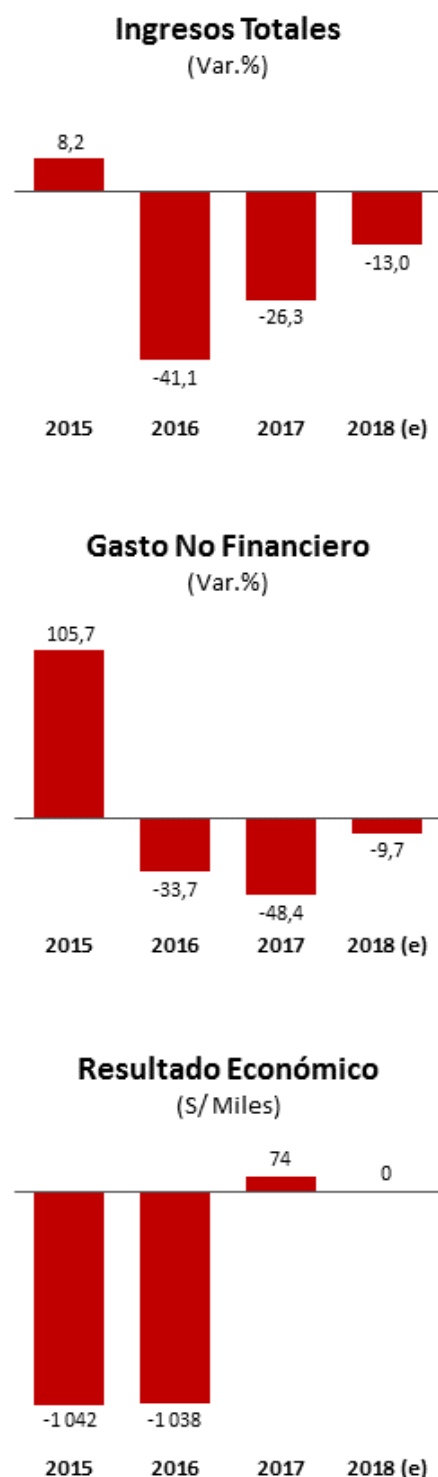
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 962 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 840 miles respecto del año 2016 (-48,4%), principalmente por una reducción de S/ 1 830 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 25,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 74,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 771 miles, lo que significaría una reducción de 9,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 74 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 727 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 840 miles.

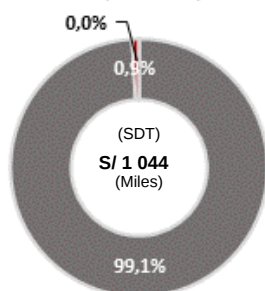


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Paucarcolla	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 042	-1 038	74	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 695	2 763	2 036	1 771
I. INGRESOS CORRIENTES	1 931	2 367	2 036	1 771
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	12	21	18	23
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	149	437	148	120
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 770	1 908	1 870	1 629
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 764	397	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 764	397	0	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)	5 737	3 801	1 962	1 771
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 288	1 470	1 460	1 283
1. REMUNERACIONES	62	61	76	89
2. BIENES Y SERVICIOS	1 190	1 373	1 348	1 161
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36	36	37	34
II. GASTO DE CAPITAL	4 449	2 331	501	488
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 449	2 331	501	488
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 042	-1 038	74	0

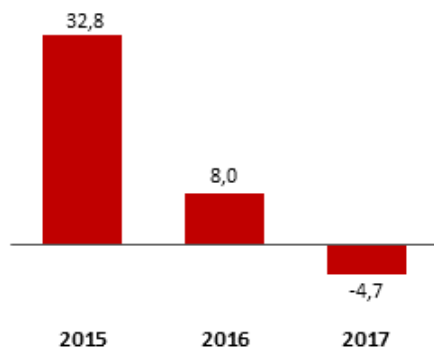
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

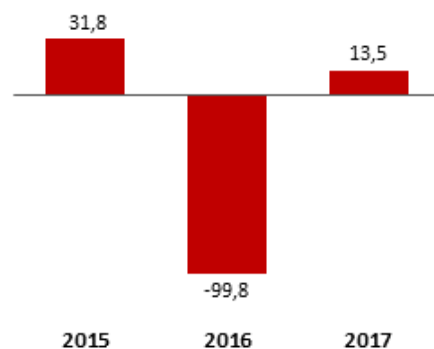


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

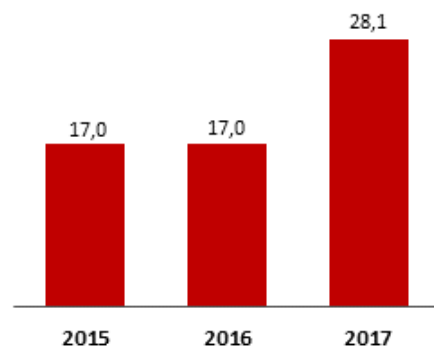
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Paucarcolla alcanzó S/ 1 044 miles, lo que representa una reducción del -4,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -51 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Paucarcolla	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 005	1 086	1 035
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 005	1 086	1 035
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	678	684	681
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	325	400	334
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	20
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	19	0	0
2.1.TRIBUTOS	11	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	8	0	0
III.DEUDA REAL	6	7	9
3.1.PRINCIPAL	3	3	4
3.2.INTERES	3	4	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 031	1 093	1 044

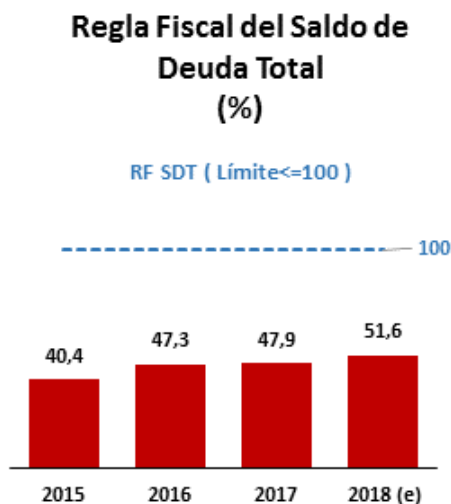
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Paucarcolla cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 47,9%, 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 51,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Paucarcolla	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 (%)	40,4	47,3	47,9	51,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 031	1 093	1 044	1 045
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 550	2 308	2 181	2 026
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	816	723

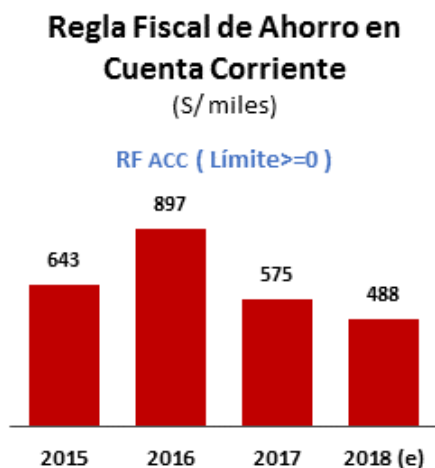
Fuente: Municipalidad Distrital de Paucarcolla, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Paucarcolla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 575 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 488 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Paucarcolla	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	643	897	575	488
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 931	2 367	2 036	1 771
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 288	1 470	1 460	1 283

Fuente: Municipalidad Distrital de Paucarcolla, 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/	3,4%	16,6%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 134	8 864	3 188
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,8%	12,1%	8,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,6%	83,4%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	31,9%	102,3%	91,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	854	285	295
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	22,5%	38,7%	74,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,4%	41,7%	53,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	800,4%	320,8%	880,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	4,4%	7,9%	8,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	1,7%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,3%	7,3%	2,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,3%	37,9%	28,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	162	171	182
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	866	451	96
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 117	735	377
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	53,4%	46,2%	51,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	40,4%	47,3%	47,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 137
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	52,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,5%	0,7%	50,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	201	211	201

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARCOLLA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 042	-1 038	74	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 695	2 763	2 036	1 771
I. INGRESOS CORRIENTES	1 931	2 367	2 036	1 771
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	12	21	18	23
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	12	21	18	20
2.3. OTROS	0	0	0	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	149	437	148	120
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	1	2
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	289	4	30
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	127	67	94	42
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	11	10	0
3.5. TASAS	8	69	39	46
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 770	1 908	1 870	1 629
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	343	245	259	217
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	96	106	108	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 057	1 260	1 278	1 336
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	77	77	80	77
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	1	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	197	221	145	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 764	397	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 764	397	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 764	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	397	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)	5 737	3 801	1 962	1 771
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 288	1 470	1 460	1 283
1. REMUNERACIONES	62	61	76	89
2. BIENES Y SERVICIOS	1 190	1 373	1 348	1 161
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36	36	37	34
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	5	5	7	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	31	30	30	31
II. GASTO DE CAPITAL	4 449	2 331	501	488
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 449	2 331	501	488
1.1. INVERSIÓN	4 449	2 331	501	488
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)	-1 042	-1 038	74	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.

