

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARIACOTO

ANCASH - HUARAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 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 Pariacoto

Ubicación:

Ancash - Huaraz

Equipo Técnico

Alcalde

ROMULO ISAIAS CORAL SILVA

Gerente Municipal:

FALCON LUNA NELSON SANTOS

Responsable:

CONTADOR

TEOFILO ELADIO ROMERO
OBREGON

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 Pariacoto, provincia de Huaraz, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pariacoto registró un superávit económico de S/ 98 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -67,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -68,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 348 miles, 9,6% 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 Pariacoto cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,4% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 361 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pariacoto 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 Pariacoto representaron el 3,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 519. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 56,5% del gasto no financiero y el 1 701,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 609.
- El SDT del 2017, representó el 11,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pariacoto alcanzaron los S/ 3 004 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 205 miles respecto del año 2016 (-67,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 6 923 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 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,8% y los ingresos no tributarios el 2,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 210 miles lo que significaría una variación de -26,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

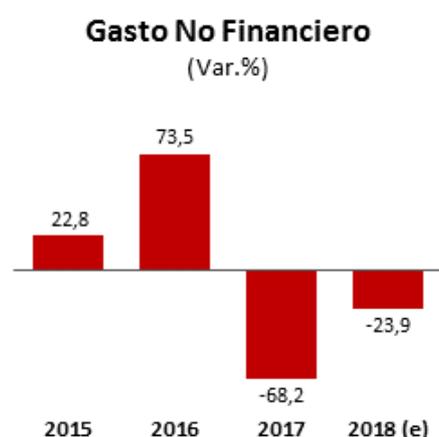
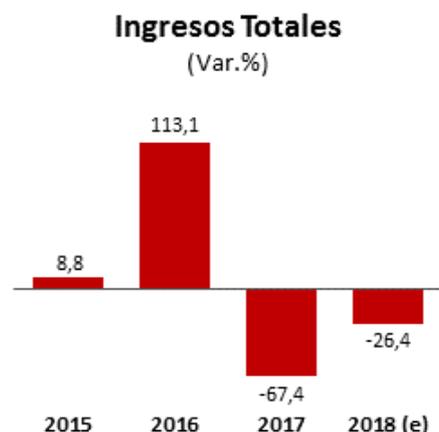
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 906 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 239 miles respecto del año 2016 (-68,2%), principalmente por una reducción de S/ 6 502 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 43,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 56,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 210 miles, lo que significaría una reducción de 23,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 98 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 6 205 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 239 miles.

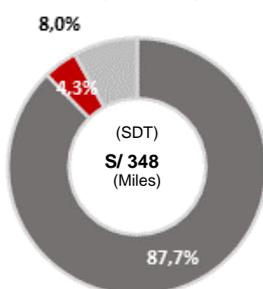


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pariacoto	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-950	64	98	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 322	9 209	3 004	2 210
I. INGRESOS CORRIENTES	2 000	2 287	3 004	2 210
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	3	9	6
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	73	369	87	42
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 926	1 915	2 907	2 162
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 322	6 923	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 322	6 923	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)	5 272	9 145	2 906	2 210
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 546	1 381	1 643	1 211
1. REMUNERACIONES	95	98	105	125
2. BIENES Y SERVICIOS	1 376	1 214	1 503	959
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	75	69	35	128
II. GASTO DE CAPITAL	3 726	7 764	1 263	999
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 726	7 764	1 263	999
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-950	64	98	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

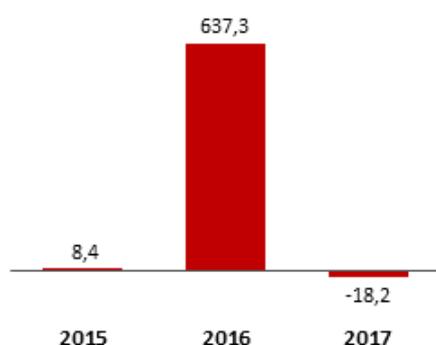
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

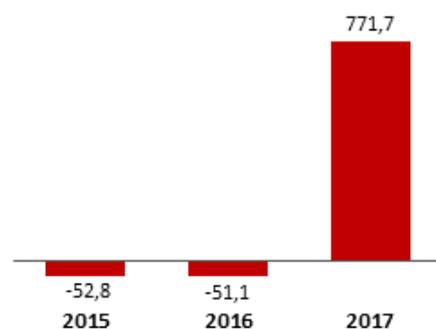
Saldo de Pasivos

(Var.%)



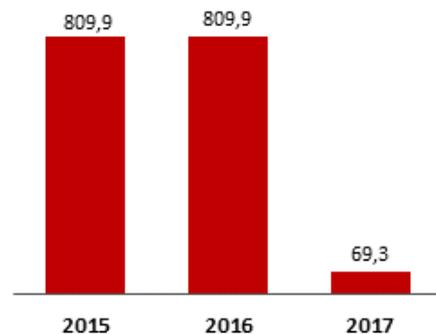
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Pariacoto alcanzó S/ 348 miles, lo que representa una reducción del -9,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -68 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 87,7% del SDT; la deuda exigible, el 8,0% y la deuda real, el 4,3%.

Municipalidad Distrital de Pariacoto	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	51	373	305
1.1.PASIVO CORRIENTE	51	373	305
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	230
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	50	371	74
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	1	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	7	3	28
2.1.TRIBUTOS	4	2	20
2.2.INTERES Y MULTAS	2	1	8
III.DEUDA REAL	1	9	15
3.1.PRINCIPAL	1	8	12
3.2.INTERES	0	1	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	58	385	348

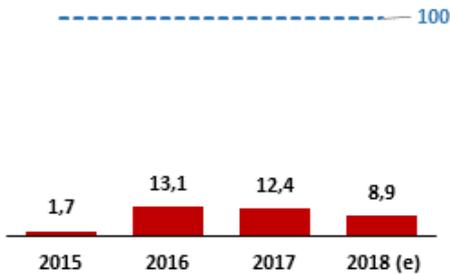
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pariacoto cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,4%, 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 8,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pariacoto	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 (%)	1,7	13,1	12,4	8,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	58	385	348	353
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 394	2 944	2 815	2 375
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 775	3 968

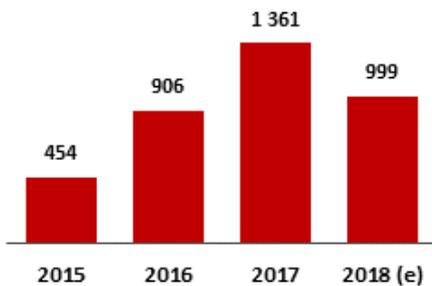
Fuente: Municipalidad Distrital de Pariacoto, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pariacoto cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 361 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 999 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pariacoto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	454	906	1 361	999
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 000	2 287	3 004	2 210
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 546	1 381	1 643	1 211

Fuente: Municipalidad Distrital de Pariacoto, 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/	1,7%	4,0%	3,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 554	7 839	2 024
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,4%	4,1%	3,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,3%	96,0%	96,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,5%	96,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	351	347	519
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,3%	15,1%	56,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	93,3%	69,0%	93,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 108,6%	371,3%	1 701,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	35,0%	8,3%	1,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	62,3%	79,5%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,7%	1,7%	0,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	22,7%	39,6%	45,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	207	194	239
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	790	1 637	265
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 117	1 928	609
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	2,9%	16,9%	11,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,7%	13,1%	12,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 467
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	13,0%	3,1%	10,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	12	81	73

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 PARIACOTO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-950	64	98	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 322	9 209	3 004	2 210
I. INGRESOS CORRIENTES	2 000	2 287	3 004	2 210
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	3	9	6
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	3	9	6
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	73	369	87	42
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	323	58	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	2	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	6	1	4
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	31	8	9	0
3.5. TASAS	24	17	12	24
3.6. VENTA DE BIENES	14	15	6	14
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 926	1 915	2 907	2 162
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	954	953	1 777	1 239
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	128	129	132	128
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	701	684	701	729
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	66	66	218	66
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	77	83	80	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 322	6 923	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 322	6 923	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 322	6 923	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)	5 272	9 145	2 906	2 210
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 546	1 381	1 643	1 211
1. REMUNERACIONES	95	98	105	125
2. BIENES Y SERVICIOS	1 376	1 214	1 503	959
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	75	69	35	128
3.1. PENSIONES	9	10	10	10
3.2. CARGAS SOCIALES	9	9	9	10
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	56	50	16	108
II. GASTO DE CAPITAL	3 726	7 764	1 263	999
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 726	7 764	1 263	999
1.1. INVERSIÓN	3 726	7 764	1 263	999
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)	-950	64	98	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.

