

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALLASCA - CABANA

ANCASH - PALLASCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Pallasca - Cabana

Ubicación:

Ancash - Pallasca

Equipo Técnico**Alcalde**

MANUEL SANTIAGO HIDALGO
SIFUENTES

Gerente Municipal:

JUAN RAMON PONCE MATTA

Responsable:

RESPONSABLE DEL ÁREA DE
PRESUPUESTOS Y OPERADOR
SUSY MILAGROS UYPAN TULLUME

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 Pallasca - Cabana, provincia de Pallasca, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana registró un superávit económico de S/ 1 374 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 54,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 22,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 838 miles, 21,6% 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 Provincial de Pallasca - Cabana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,7% 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/ 1 694 miles.

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

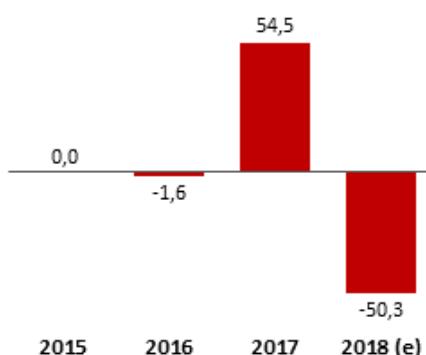
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana representaron el 6,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 410. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 72,4% del gasto no financiero y el 983,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 521.
- El SDT del 2017, representó el 12,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

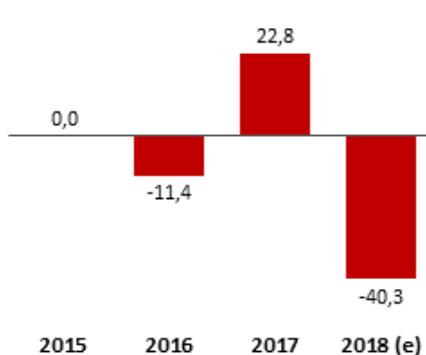
Ingresos Totales

(Var. %)



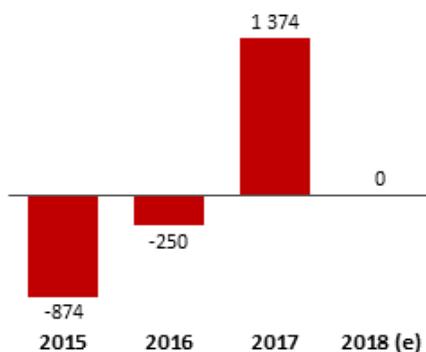
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana alcanzaron los S/ 8 185 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 887 miles respecto del año 2016 (54,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 562 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 19,1% de los ingresos totales y el 80,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,8% y los ingresos no tributarios el 6,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 067 miles lo que significaría una variación de -50,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 811 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 264 miles respecto del año 2016 (22,8%), principalmente por un incremento de S/ 1 006 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 72,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 27,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 067 miles, lo que significaría una reducción de 40,3% respecto del 2017.

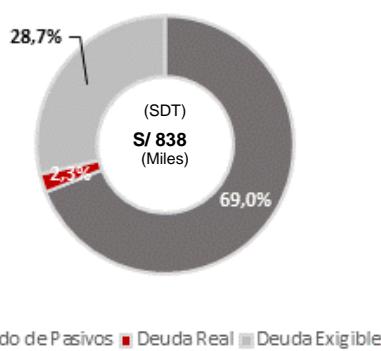
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 374 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 887 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 264 miles.

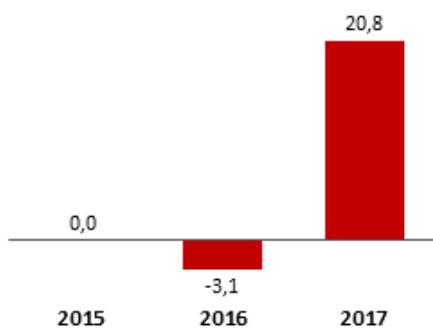
Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-874	-250	1 374		0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 384	5 298	8 185	4 067	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 384	5 298	6 623	4 067	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	360	561	501	167	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 024	4 738	6 122	3 900	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 562	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 562	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)	6 258	5 548	6 811	4 067	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 270	3 924	4 930	3 106	
1. REMUNERACIONES	709	834	818	807	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 485	2 383	2 995	1 716	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 075	707	1 117	583	
II. GASTO DE CAPITAL	1 988	1 624	1 882	962	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 988	1 624	1 882	962	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-874	-250	1 374	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

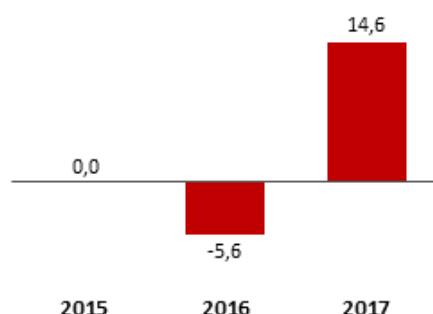
Saldo de Deuda Total



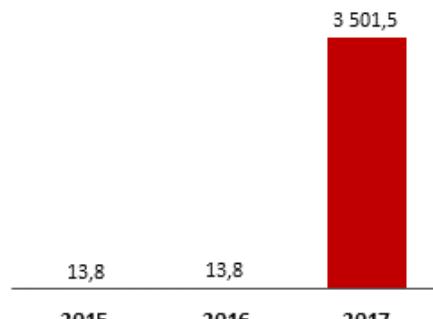
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Pallasca - Cabana alcanzó S/ 838 miles, lo que representa un incremento del 21,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 100 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 69,0% del SDT; la deuda exigible, el 28,7% y la deuda real, el 2,3%.

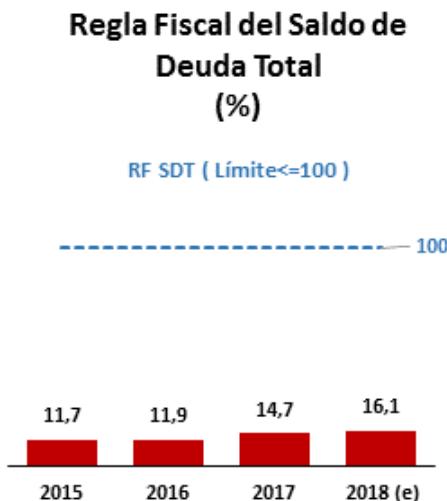
Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	494	479	578
1.1.PASIVO CORRIENTE	494	479	578
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	13	2	81
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	434	433	448
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	21	21	21
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	25	23	28
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	222	210	240
2.1.TRIBUTOS	129	122	132
2.2.INTERES Y MULTAS	93	87	108
III.DEUDA REAL	0	1	19
3.1.PRINCIPAL	0	0	9
3.2.INTERES	0	0	10
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	717	689	838

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 Pallasca - Cabana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,7%, inferior al límite del 100,0%.

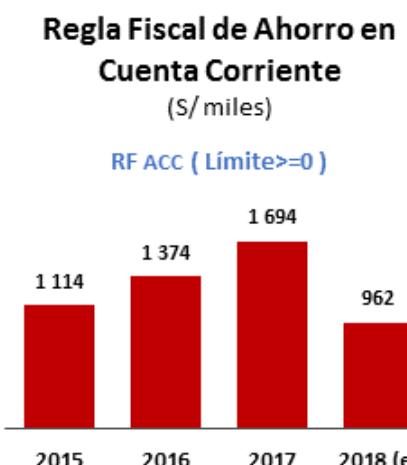


Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 16,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana	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 (%)	11,7	11,9	14,7	16,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	717	689	838	859
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 154	5 805	5 714	5 343
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 925	3 570

Fuente: Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana, 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 Pallasca - Cabana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 694 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 962 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 114	1 374	1 694	962
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 384	5 298	6 623	4 067
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 270	3 924	4 930	3 106

Fuente: Municipalidad Provincial de Pallasca - Cabana, 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/	6,7%	10,6%	6,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 205	20 662	18 545
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,7%	10,1%	7,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,3%	89,4%	93,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 260	1 168	1 410
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	68,2%	70,7%	72,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,6%	42,9%	43,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 187,1%	700,0%	983,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	71,4%	40,9%	12,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,1%	2,5%	1,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	20,7%	25,9%	25,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	688	688	807
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	730	599	696
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 298	2 045	2 521
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	13,3%	13,0%	12,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,7%	11,9%	14,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 876
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	31,0%	30,5%	8,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	263	254	310

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 PALLASCA - CABANA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-874	-250	1 374	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 384	5 298	8 185	4 067	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 384	5 298	6 623	4 067	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	360	561	501	167	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	10	171	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	186	223	320	69	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	15	9	11	0	
3.5. TASAS	16	58	59	50	
3.6. VENTA DE BIENES	133	100	112	49	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 024	4 738	6 122	3 900	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 086	948	1 570	1 052	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	52	80	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 346	2 221	2 428	2 325	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 190	709	1 291	523	
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	402	806	752	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 562	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 562	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 562	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)	6 258	5 548	6 811	4 067	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 270	3 924	4 930	3 106	
1. REMUNERACIONES	709	834	818	807	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 485	2 383	2 995	1 716	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 075	707	1 117	583	
3.1. PENSIONES	65	58	59	63	
3.2. CARGAS SOCIALES	59	61	57	62	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	952	587	1 000	459	
II. GASTO DE CAPITAL	1 988	1 624	1 882	962	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 988	1 624	1 882	962	
1.1. INVERSIÓN	1 988	1 624	1 882	962	
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)	-874	-250	1 374	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.

