

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCARPATA

AREQUIPA - AREQUIPA



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 Paucarpata

Ubicación:

Arequipa - Arequipa

Equipo Técnico

Alcalde

LUIS FERNANDO CORNEJO NOVA

Gerente Municipal:

MOISES PEDRO VALDEZ CABRERA

Responsable:

GERENTE DE PRESUPUESTO Y FINANZAS

ELIANA BETTY QUISPE MEZA

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 Paucarpata, provincia de Arequipa, departamento de Arequipa presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Paucarpata registró un déficit económico de S/ 10 625 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 23,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 15 488 miles, 20,4% 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 Paucarpata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 32,4% 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/ 12 834 miles.

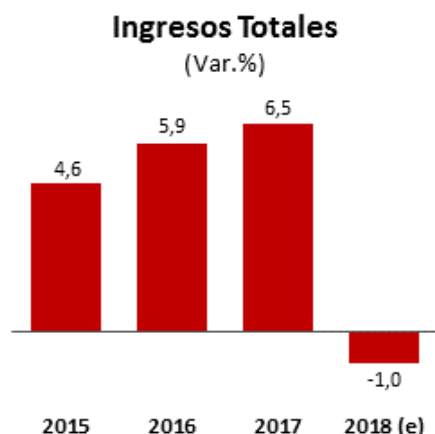
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Paucarpata no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Paucarpata representaron el 34,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 201. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 55,0% del gasto no financiero y el 197,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 432.
- El SDT del 2017, representó el 36,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

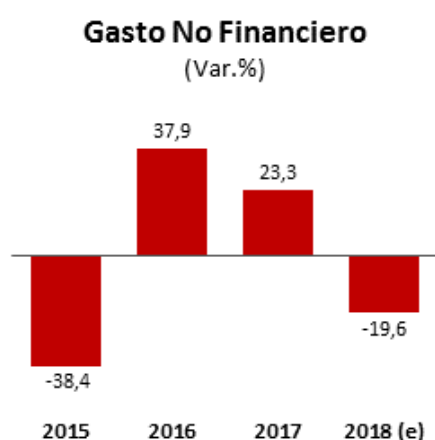


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Paucarpata alcanzaron los S/ 43 186 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 631 miles respecto del año 2016 (6,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 064 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,3% de los ingresos totales y el 1,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 11,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 63,6% y los ingresos tributarios el 23,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 42 753 miles lo que significaría una variación de -1,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



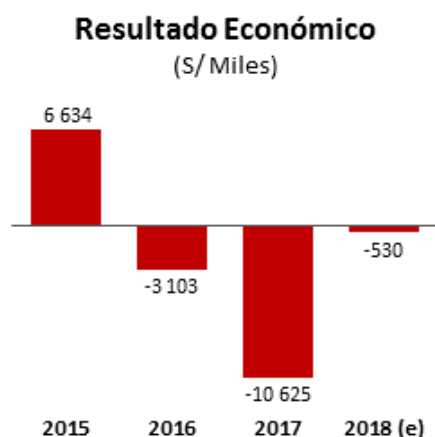
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 53 811 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 153 miles respecto del año 2016 (23,3%), principalmente por un incremento de S/ 5 869 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 45,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 55,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 43 285 miles, lo que significaría una reducción de 19,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 10 625 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 2 631 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 10 153 miles.

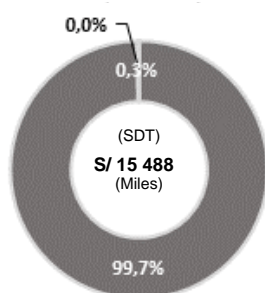


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Paucarpata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 634	-3 103	-10 625	-530
B. INGRESO TOTAL (I+II)	38 302	40 555	43 186	42 755
I. INGRESOS CORRIENTES	37 950	39 379	42 442	42 753
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 049	12 572	9 948	12 192
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 150	4 935	5 035	4 207
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 752	21 871	27 460	26 354
II. INGRESOS DE CAPITAL	352	1 176	744	1
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	198	1 150	710	0
2. VENTA DE ACTIVOS	154	26	33	1
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	31 668	43 658	53 811	43 285
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	23 126	25 325	29 609	27 935
1. REMUNERACIONES	11 242	11 097	11 726	12 320
2. BIENES Y SERVICIOS	10 243	11 985	15 140	13 079
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 642	2 244	2 743	2 536
II. GASTO DE CAPITAL	8 542	18 333	24 203	15 349
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 542	18 272	24 203	15 349
2. OTROS	0	62	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 634	-3 103	-10 625	-530

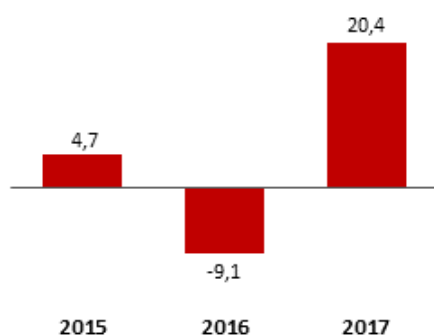
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

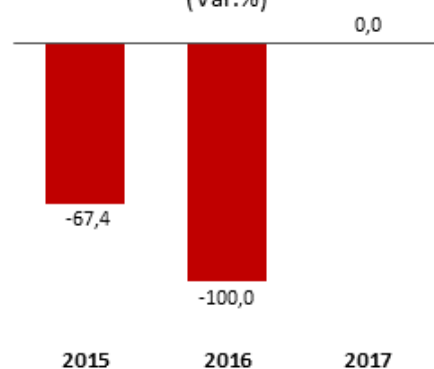


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

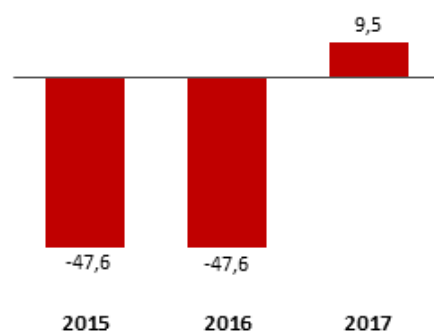
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Paucarpata alcanzó S/ 15 488 miles, lo que representa un incremento del 20,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 617 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Paucarpata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	14 122	12 831	15 448
1.1.PASIVO CORRIENTE	7 532	12 831	15 448
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	572	2 227	4 331
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 996	8 724	9 160
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	14	902	961
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	950	978	997
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	6 590	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	6 590	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	127	0	0
2.1.TRIBUTOS	126	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
III.DEUDA REAL	70	36	40
3.1.PRINCIPAL	41	7	12
3.2.INTERES	28	29	28
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	14 319	12 867	15 488

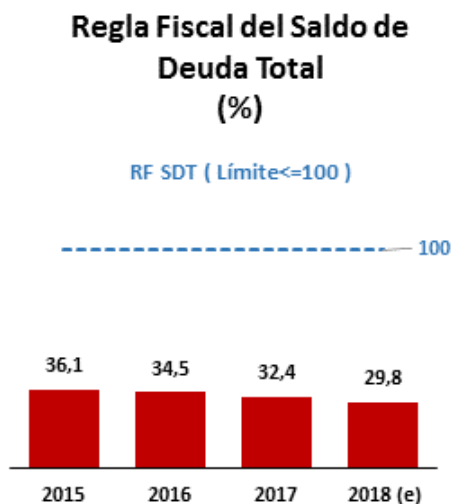
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Paucarpata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 32,4%, 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 29,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Paucarpata	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 (%)	36,1	34,5	32,4	29,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	14 319	12 867	15 488	15 490
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	39 714	37 268	38 999	40 631
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	47 777	51 933

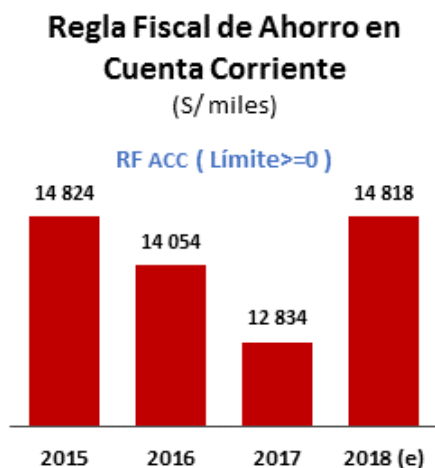
Fuente: Municipalidad Distrital de Paucarpata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Paucarpata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 834 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 14 818 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Paucarpata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 824	14 054	12 834	14 818
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	37 950	39 379	42 442	42 753
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	23 126	25 325	29 609	27 935

Fuente: Municipalidad Distrital de Paucarpata, 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/	31,8%	43,2%	34,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 778	14 031	12 015
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	38,5%	40,1%	27,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	96,0%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	67,7%	56,8%	65,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,6%	99,5%	95,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	186	160	201
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	73,0%	58,0%	55,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	67,9%	57,0%	68,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	189,6%	144,7%	197,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	85,8%	86,2%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	3,6%	2,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,4%	11,5%	14,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,1%	35,7%	30,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	114	116	128
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	68	146	194
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	254	350	432
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	37,7%	32,7%	36,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	337,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	36,1%	34,5%	32,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	32 288
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,4%	0,3%	36,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	115	103	124

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 PAUCARPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 634	-3 103	-10 625	-530
B. INGRESO TOTAL (I+II)	38 302	40 555	43 186	42 755
I. INGRESOS CORRIENTES	37 950	39 379	42 442	42 753
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 049	12 572	9 948	12 192
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	604	690	594	690
2.2. AL PATRIMONIO	6 432	11 844	9 354	11 464
2.3. OTROS	12	38	0	38
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 150	4 935	5 035	4 207
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	83	75	277	118
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	10	9	5	9
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3 088	2 295	2 700	1 888
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	425	360	359	0
3.5. TASAS	1 514	2 188	1 666	2 185
3.6. VENTA DE BIENES	29	7	27	7
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 752	21 871	27 460	26 354
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	17 074	13 914	19 042	18 999
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 044	5 942	5 943	6 063
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 249	1 292	1 504	1 292
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	1 385	723	971	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	352	1 176	744	1
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	198	1 150	710	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	198	1 150	710	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	154	26	33	1
2.1. VENTA DE ACTIVOS	154	26	33	1
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	31 668	43 658	53 811	43 285
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	23 126	25 325	29 609	27 935
1. REMUNERACIONES	11 242	11 097	11 726	12 320
2. BIENES Y SERVICIOS	10 243	11 985	15 140	13 079
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 642	2 244	2 743	2 536
3.1. PENSIONES	371	361	352	450
3.2. CARGAS SOCIALES	864	1 048	1 185	1 067
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	407	834	1 207	1 019
II. GASTO DE CAPITAL	8 542	18 333	24 203	15 349
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 542	18 272	24 203	15 349
1.1. INVERSIÓN	8 542	18 272	24 203	15 349
2. OTROS	0	62	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	62	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 634	-3 103	-10 625	-530

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.

