

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PISAC

CUSCO - CALCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Pisac

Ubicación:

Cusco - Calca

Equipo Técnico

Alcalde

GAVINO YUCRA TUNQUI

Gerente Municipal:

NANCY YUCRA MENDOZA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

DAVID RICARDO PUMA AUQUIPATA

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 Pisac, provincia de Calca, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pisac registró un déficit económico de S/ 2 011 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -26,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 719 miles, 282,8% 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 Pisac cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,1% 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/ 6 278 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pisac 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 Pisac representaron el 39,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 736. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,4% del gasto no financiero y el 132,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 528.
- El SDT del 2017, representó el 12,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pisac alcanzaron los S/ 13 617 miles, lo que representa un incremento en S/ 145 miles respecto del año 2016 (1,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 249 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,8% de los ingresos totales y el 98,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 58,8% y los ingresos no tributarios el 37,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 11 552 miles lo que significaría una variación de -15,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

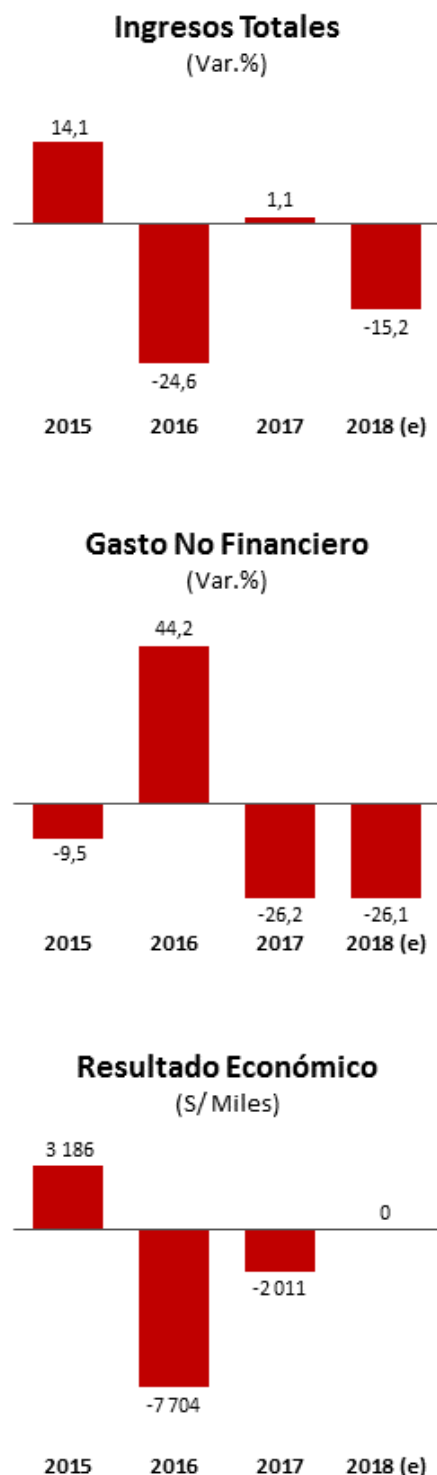
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 628 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 548 miles respecto del año 2016 (-26,2%), principalmente por una reducción de S/ 6 120 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 11 552 miles, lo que significaría una reducción de 26,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 011 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 145 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 548 miles.

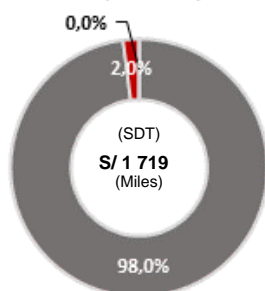


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pisac	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 186	-7 704	-2 011	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 874	13 472	13 617	11 552
I. INGRESOS CORRIENTES	13 286	13 472	13 368	11 552
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	145	286	309	126
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 513	4 937	5 047	3 718
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 628	8 250	8 011	7 707
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 588	0	249	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 588	0	249	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)	14 689	21 177	15 628	11 552
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 474	6 518	7 089	5 491
1. REMUNERACIONES	536	643	488	777
2. BIENES Y SERVICIOS	4 860	5 821	6 525	4 541
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78	53	76	173
II. GASTO DE CAPITAL	9 215	14 658	8 539	6 061
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 215	14 658	8 539	6 061
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 186	-7 704	-2 011	0

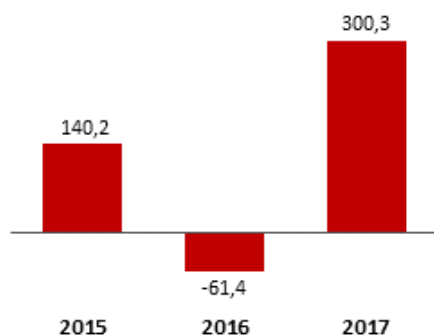
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

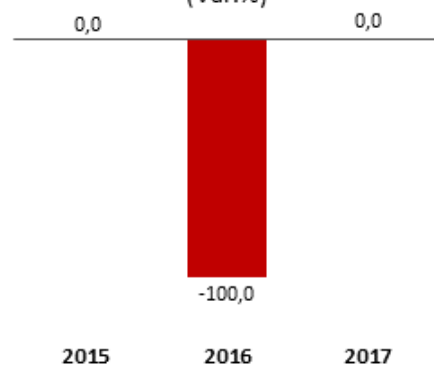


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

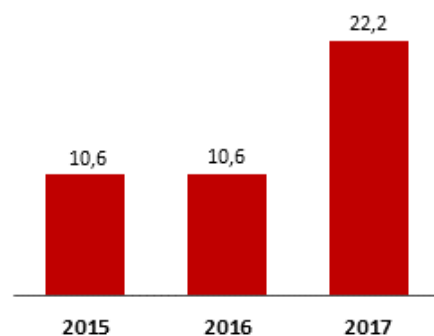
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Pisac alcanzó S/ 1 719 miles, lo que representa un incremento del 282,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 264 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,0% del SDT; la deuda real, el 2,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Pisac	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 091	421	1 685
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 091	421	1 622
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	222	222	210
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	32	22
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	865	162	1 376
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	5	7
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	63
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	63
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	25	28	34
3.1.PRINCIPAL	2	2	6
3.2.INTERES	23	26	29
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 117	449	1 719

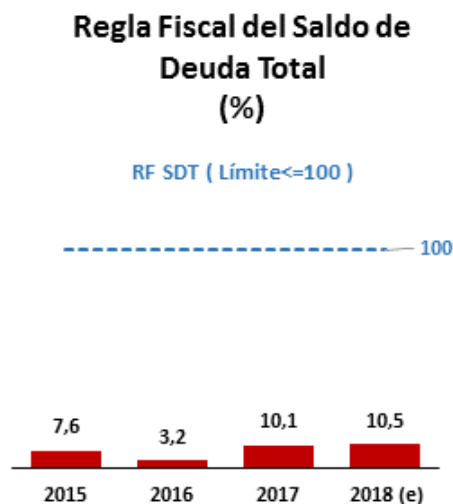
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pisac cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 10,1%, 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 10,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pisac	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 (%)	7,6	3,2	10,1	10,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 117	449	1 719	1 720
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 712	14 230	13 948	12 920
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	17 067	16 403

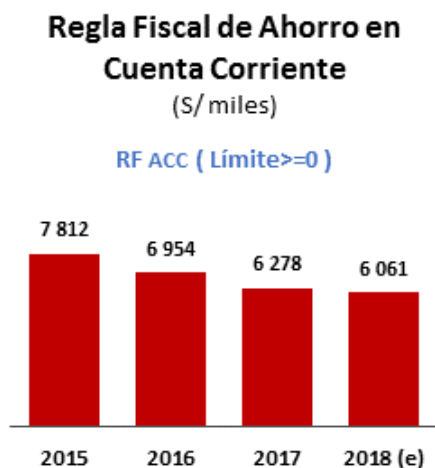
Fuente: Municipalidad Distrital de Pisac, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pisac cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 278 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 061 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pisac	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 812	6 954	6 278	6 061
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 286	13 472	13 368	11 552
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 474	6 518	7 089	5 491

Fuente: Municipalidad Distrital de Pisac, 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/	20,5%	38,8%	39,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	35 911	51 156	52 358
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	24,9%	24,7%	34,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	79,5%	61,2%	60,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	101,7%	100,0%	95,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	905	709	736
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	37,3%	30,8%	45,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	65,4%	56,3%	63,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	149,6%	124,8%	132,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	65,5%	26,0%	4,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	20,3%	0,0%	2,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	0,8%	0,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	58,8%	51,6%	47,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	392	449	481
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	904	1 436	835
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 442	2 074	1 528
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	8,4%	3,3%	12,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,6%	3,2%	10,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	15 348
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,3%	6,3%	12,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	110	44	168

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PISAC	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 186	-7 704	-2 011	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 874	13 472	13 617	11 552
I. INGRESOS CORRIENTES	13 286	13 472	13 368	11 552
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	145	286	309	126
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	145	286	309	126
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 513	4 937	5 047	3 718
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3 341	4 763	4 746	3 600
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	53	34	85	25
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	39	55	45	0
3.5. TASAS	52	49	103	81
3.6. VENTA DE BIENES	29	36	68	12
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 628	8 250	8 011	7 707
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 176	5 326	5 570	5 508
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 203	1 917	1 956	2 042
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	158	154	162	158
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	90	853	324	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 588	0	249	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 588	0	249	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 870	0	249	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	2 718	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)	14 689	21 177	15 628	11 552
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 474	6 518	7 089	5 491
1. REMUNERACIONES	536	643	488	777
2. BIENES Y SERVICIOS	4 860	5 821	6 525	4 541
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78	53	76	173
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	78	53	41	173
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	35	0
II. GASTO DE CAPITAL	9 215	14 658	8 539	6 061
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 215	14 658	8 539	6 061
1.1. INVERSIÓN	9 215	14 658	8 539	6 061
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)	3 186	-7 704	-2 011	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.

