

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PITUMARCA

CUSCO - CANCHIS



## 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 Pitumarca

**Ubicación:**

Cusco - Canchis

**Equipo Técnico****Alcalde**

TEODOCIO CRUZ HUANCACHOQUE NIETO

**Gerente Municipal:**

REBECA HUANCAHUIRE GAMARRA

**Responsable:**

JEFE DE PRESUPUESTO

JERY CABALLERO VALDEZ

**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 Pitumarca, provincia de Canchis, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pitumarca registró un déficit económico de S/ 1 379 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 271 miles, 665,0% 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 Pitumarca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,9% 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/ 4 555 miles.

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

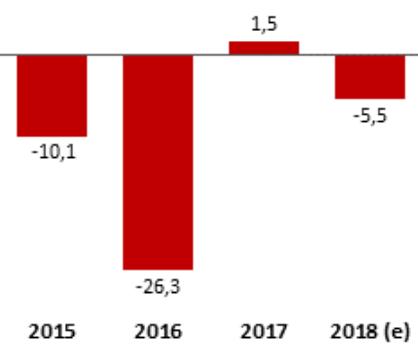
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pitumarca representaron el 0,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 837. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 28,1% del gasto no financiero y el 2 701,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 090.
- El SDT del 2017, representó el 33,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

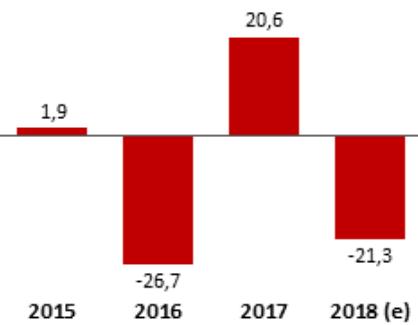
### Ingresos Totales

(Var.%)



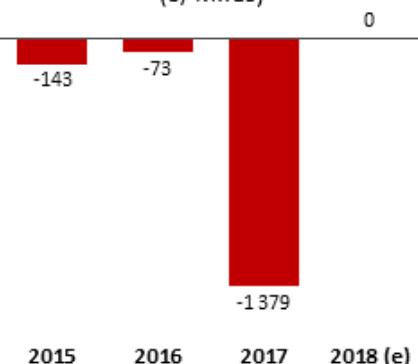
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pitumarca alcanzaron los S/ 6 874 miles, lo que representa un incremento en S/ 104 miles respecto del año 2016 (1,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 104 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,8% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 495 miles lo que significaría una variación de -5,5% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 253 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 410 miles respecto del año 2016 (20,6%), principalmente por un incremento de S/ 1 099 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 71,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 28,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 495 miles, lo que significaría una reducción de 21,3% respecto del 2017.

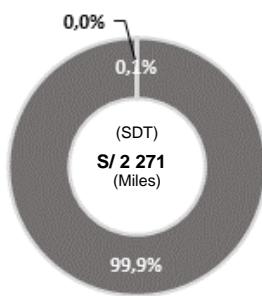
### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 379 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 104 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 409 miles.

Municipalidad Distrital de Pitumarca	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-143	-73	-1 379	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	9 187	6 770	6 874	6 495	
I. INGRESOS CORRIENTES	8 200	6 770	6 874	6 495	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	27	21	22	20	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	42	69	64	50	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 131	6 680	6 788	6 425	
II. INGRESOS DE CAPITAL	988	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	988	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	9 330	6 844	8 253	6 495	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 226	2 009	2 319	2 783	
1. REMUNERACIONES	264	35	29	66	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 882	1 935	2 251	2 672	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	80	39	39	45	
II. GASTO DE CAPITAL	7 104	4 835	5 934	3 712	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 034	4 835	5 934	3 712	
2. OTROS	70	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-143	-73	-1 379	0	

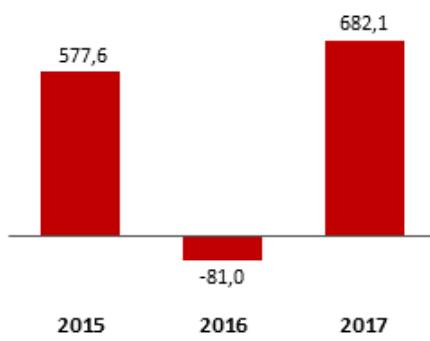
Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

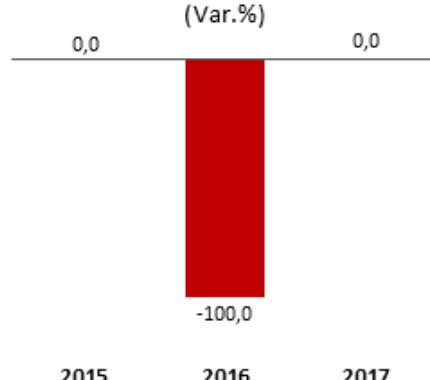


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

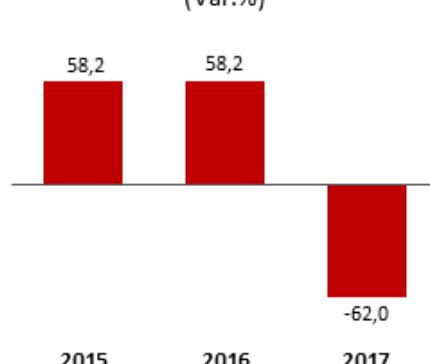
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible (Var.%)



### Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

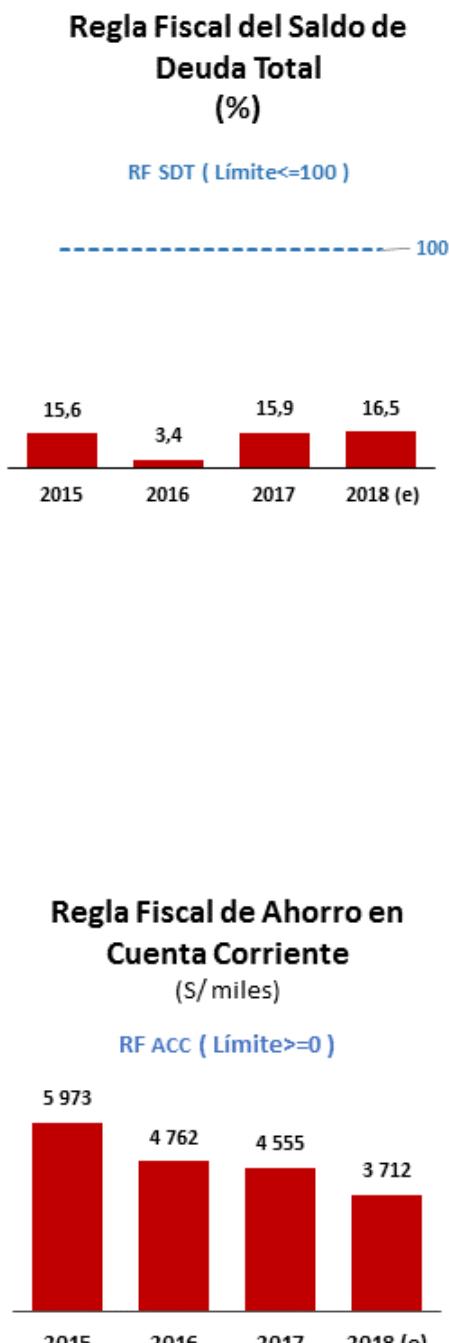
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Pitumarca** alcanzó **S/ 2 271 miles**, lo que representa un incremento del 665,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 979 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Pitumarca	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 529</b>	<b>290</b>	<b>2 269</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 529</b>	<b>290</b>	<b>2 269</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	56	56	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	9	12	83
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 463	213	2 174
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	9	11
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>3</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 534</b>	<b>297</b>	<b>2 271</b>

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 Pitumarca cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 15,9%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 16,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pitumarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	15,6	3,4	15,9	16,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 534	297	2 271	2 271
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 844	8 789	8 016	7 085
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	14 326	13 802

Fuente: Municipalidad Distrital de Pitumarca, 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 Pitumarca cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 4 555 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 712 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pitumarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 973	4 762	4 555	3 712
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 200	6 770	6 874	6 495
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 226	2 009	2 319	2 783

Fuente: Municipalidad Distrital de Pitumarca, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	0,7%	1,3%	0,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	910	1 195	1 133
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,7%	1,3%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	98,7%	99,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,5%	90,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 021	811	837
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,9%	29,3%	28,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	69,6%	62,5%	73,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 258,8%	2 228,7%	2 701,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	81,8%	90,0%	5,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	14,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,1%	0,1%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	72,8%	70,3%	66,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	202	190	211
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	937	641	783
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 243	908	1 090
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,7%	4,4%	33,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	15,6%	3,4%	15,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	12 055
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,3%	2,3%	33,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	204	39	300

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PITUMARCA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-143</b>	<b>-73</b>	<b>-1 379</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>9 187</b>	<b>6 770</b>	<b>6 874</b>	<b>6 495</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	8 200	6 770	6 874	6 495	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	27	21	22	20	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	27	21	22	20	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	42	69	64	50	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	8	8	1	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3	16	17	20	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	24	26	0	
3.5. TASAS	12	13	13	28	
3.6. VENTA DE BIENES	3	8	0	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 131	6 680	6 788	6 425	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 017	4 473	4 690	4 640	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	75	96	116	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 644	1 672	1 649	1 644	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	142	142	146	142	
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	253	297	188	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	988	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	988	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	988	0	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>9 330</b>	<b>6 844</b>	<b>8 253</b>	<b>6 495</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 226	2 009	2 319	2 783	
1. REMUNERACIONES	264	35	29	66	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 882	1 935	2 251	2 672	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	80	39	39	45	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	23	3	3	9	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	57	36	36	36	
II. GASTO DE CAPITAL	7 104	4 835	5 934	3 712	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 034	4 835	5 934	3 712	
1.1. INVERSIÓN	7 034	4 835	5 934	3 712	
2. OTROS	70	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	70	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-143</b>	<b>-73</b>	<b>-1 379</b>	<b>0</b>	

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.

