

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 HUANCACHUIRE 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

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

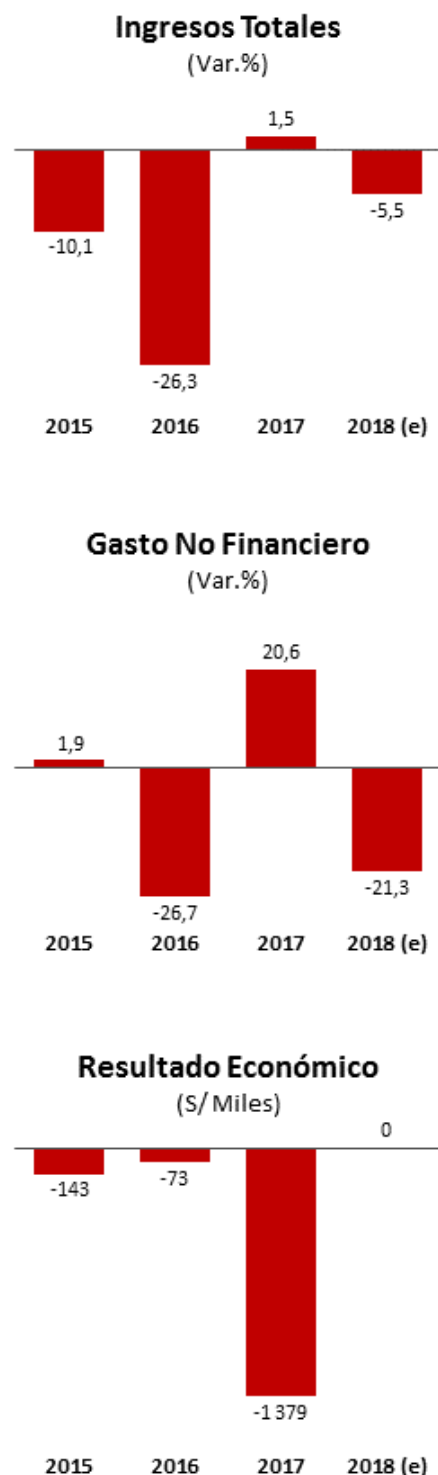
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 253 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 410 miles respecto del año 2016 (20,6%), principalmente por un incremento de S/ 1 099 miles en el gasto de capital.

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.

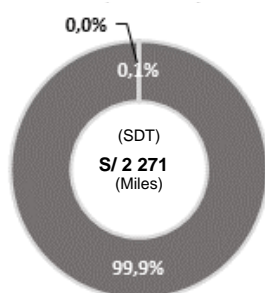


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pitumarca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-143	-73	-1 379	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-143	-73	-1 379	0

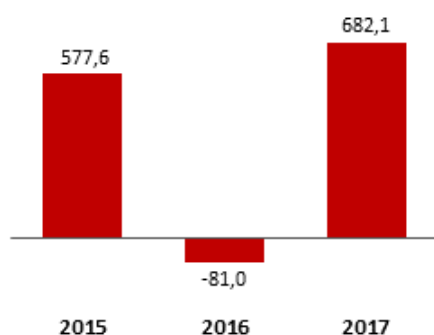
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

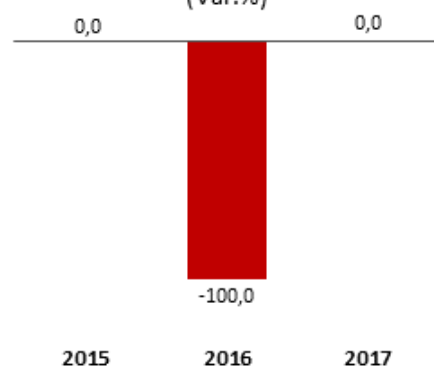


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

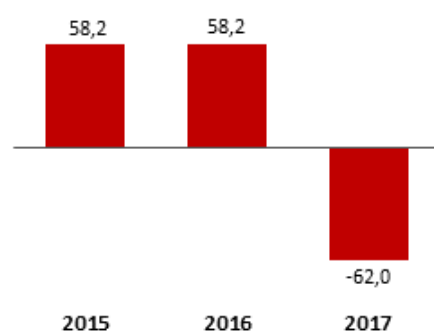
Saldo de Pasivos (Var.%)



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
I. SALDO DE PASIVOS	1 529	290	2 269
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 529	290	2 269
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
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	9	11
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	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	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	4	7	3
3.1.PRINCIPAL	2	4	0
3.2.INTERES	2	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 534	297	2 271

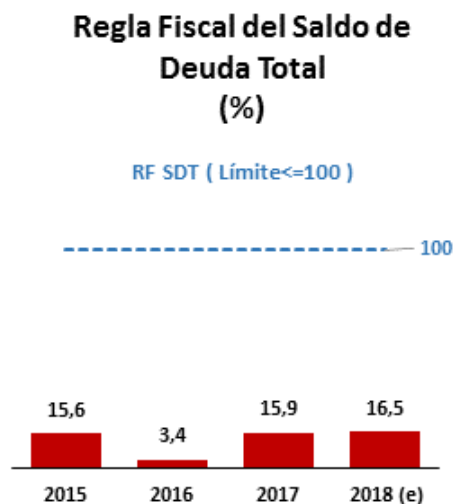
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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

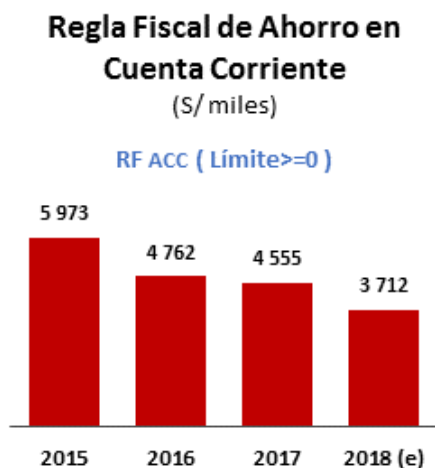
Fuente: Municipalidad Distrital de Pitumarca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 973	4 762	4 555	3 712
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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
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	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, 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 PITUMARCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-143	-73	-1 379	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
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 PUBLICO	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-143	-73	-1 379	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.

