

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLPATA

CUSCO - ESPINAR



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 10 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 Pallpata

Ubicación:

Cusco - Espinar

Equipo Técnico

Alcalde

FREDI ROLAND GAMBARINI
LAZARTE

Gerente Municipal:

ALEX GARCIA CARRASCO

Responsable:

PLANIFICADOR

GAYLORD BOHORQUEZ SALAZAR

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pallpata registró un superávit económico de S/ 2 991 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 38,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 3,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 207 miles, 33,7% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pallpata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,9% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 8 068 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pallpata 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 Pallpata representaron el 1,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 402. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 69,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 20,9% del gasto no financiero y el 1 156,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 864.
- El SDT del 2017, representó el 19,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pallpata alcanzaron los S/ 18 973 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 225 miles respecto del año 2016 (38,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 948 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 39,9% de los ingresos totales y el 60,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 58,5% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 079 miles lo que significaría una variación de -57,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

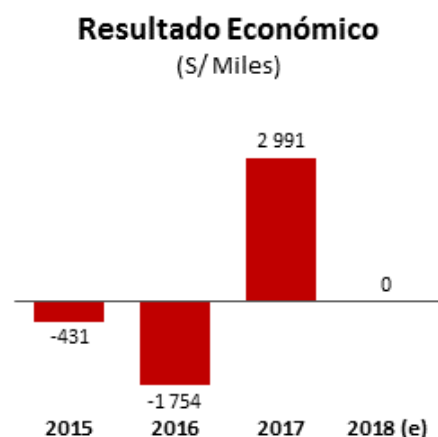
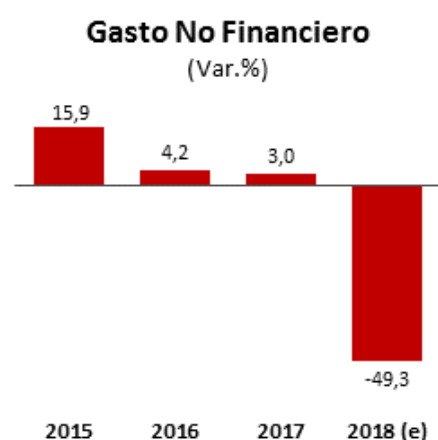
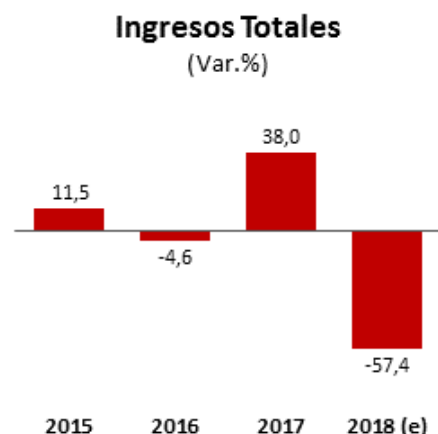
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 935 miles, lo que representa un incremento en S/ 469 miles respecto del año 2016 (3,0%), principalmente por un incremento de S/ 323 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 79,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 20,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 079 miles, lo que significaría una reducción de 49,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 991 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 225 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 469 miles.

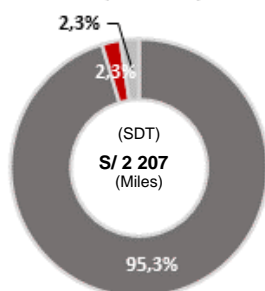


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pallpata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-431	-1 717	3 039	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 406	13 748	18 973	8 079
I. INGRESOS CORRIENTES	14 406	10 120	11 397	8 079
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	44	89	55	43
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	140	280	233	87
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 221	9 751	11 109	7 949
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 629	7 577	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 629	7 577	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)	14 836	15 466	15 935	8 079
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 326	3 182	3 328	2 762
1. REMUNERACIONES	213	253	377	371
2. BIENES Y SERVICIOS	4 088	2 877	2 893	2 317
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	52	58	74
II. GASTO DE CAPITAL	10 510	12 284	12 606	5 317
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 494	12 284	12 606	5 317
2. OTROS	16	0	0	0
D. INTERESES	0	36	48	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-431	-1 754	2 991	0

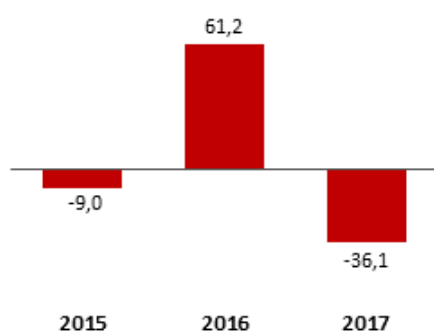
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

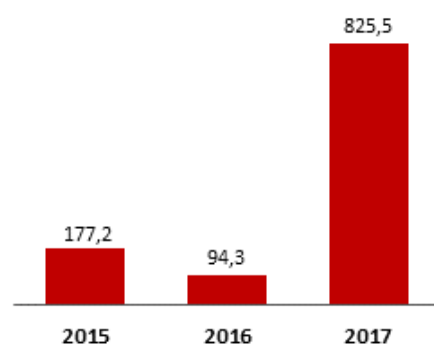


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

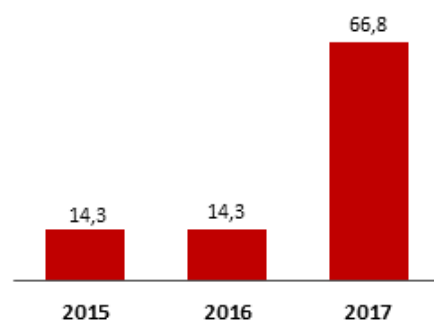
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Pallpata alcanzó S/ 2 207 miles, lo que representa una reducción del -33,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 186 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,3% del SDT; la deuda exigible, el 2,3% y la deuda real, el 2,3%.

Municipalidad Distrital de Pallpata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 041	3 290	2 104
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 981	3 290	2 104
SOBREGIROS BANCARIOS	0	12	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	1 140	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	62	71
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 977	2 075	2 027
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	2	5
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	61	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	61	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	3	6	52
2.1.TRIBUTOS	3	5	39
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	13
III.DEUDA REAL	27	31	51
3.1.PRINCIPAL	19	20	25
3.2.INTERES	8	11	27
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 071	3 326	2 207

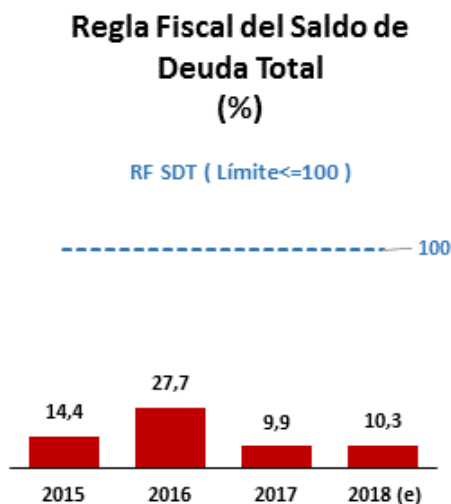
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pallpata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 9,9%, 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 10,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pallpata	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 (%)	14,4	27,7	9,9	10,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 071	3 326	2 207	2 216
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 365	11 998	12 212	11 000
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	22 321	21 425

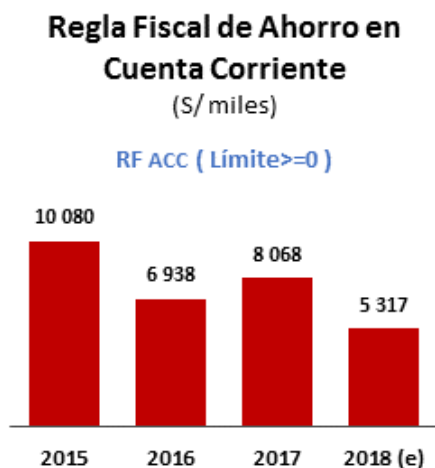
Fuente: Municipalidad Distrital de Pallpata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pallpata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 068 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 317 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pallpata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 080	6 938	8 068	5 317
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 406	10 120	11 397	8 079
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 326	3 182	3 328	2 762

Fuente: Municipalidad Distrital de Pallpata, 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/	1,3%	2,7%	1,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 325	6 637	5 173
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	2,4%	1,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,7%	97,3%	98,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	69,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 158	1 506	2 402
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,2%	20,6%	20,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	64,4%	68,9%	79,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 347,4%	863,5%	1 156,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	90,0%	44,0%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	9,5%	31,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,6%	1,9%	4,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	70,0%	68,6%	70,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	464	398	454
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 894	2 212	2 266
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 677	2 786	2 864
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	3,9%	10,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	14,4%	32,9%	19,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,4%	27,7%	9,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	20 115
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,4%	1,1%	18,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	374	599	397

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 PALLPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-431	-1 717	3 039	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 406	13 748	18 973	8 079
I. INGRESOS CORRIENTES	14 406	10 120	11 397	8 079
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	44	89	55	43
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	44	89	55	43
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	140	280	233	87
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30	126	132	24
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	61	35	31	0
3.5. TASAS	22	76	36	44
3.6. VENTA DE BIENES	27	43	34	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 221	9 751	11 109	7 949
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	10 406	6 907	8 232	6 285
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 107	932	579	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 559	1 456	1 493	1 559
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	105	105	108	105
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	310	244	646	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	734	107	50	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 629	7 577	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 629	7 577	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	3 629	7 577	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)	14 836	15 466	15 935	8 079
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 326	3 182	3 328	2 762
1. REMUNERACIONES	213	253	377	371
2. BIENES Y SERVICIOS	4 088	2 877	2 893	2 317
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	52	58	74
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	18	22	33	32
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	7	30	25	42
II. GASTO DE CAPITAL	10 510	12 284	12 606	5 317
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 494	12 284	12 606	5 317
1.1. INVERSIÓN	10 494	12 284	12 606	5 317
2. OTROS	16	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	16	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	36	48	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-431	-1 754	2 991	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.

