

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO PICHIGUA

CUSCO - ESPINAR



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 Alto Pichigua

Ubicación:

Cusco - Espinar

Equipo Técnico**Alcalde**

WALTER AUGUSTO FLOREZ LEIVA

Gerente Municipal:

YAQUELINE VALENCIA HOLGADO

Responsable:

JEFE DE AREA

SADAM SIXTO CONDORI GUERRA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Alto Pichigua registró un superávit económico de S/ 5 411 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 66,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -35,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 7 896 miles, 2,5% 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 Alto Pichigua cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 57,8% 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/ 4 929 miles.

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

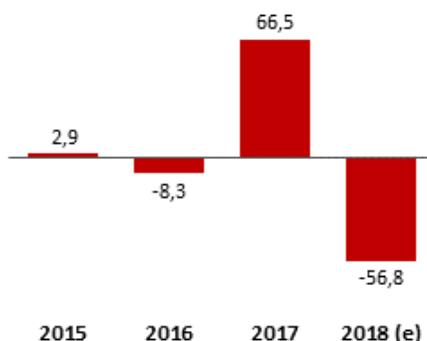
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua representaron el 1,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 631. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 52,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,6% del gasto no financiero y el 822,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 146.
- El SDT del 2017, representó el 121,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 42,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

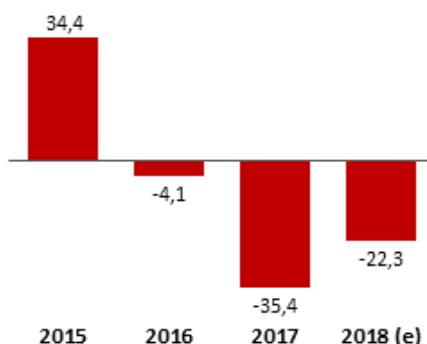
Ingresos Totales

(Var.%)



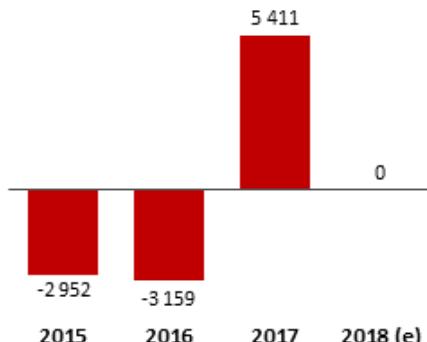
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua alcanzaron los S/ 12 181 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 864 miles respecto del año 2016 (66,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 510 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 46,4% de los ingresos totales y el 53,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 52,0% y los ingresos no tributarios el 1,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 260 miles lo que significaría una variación de -56,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 770 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 707 miles respecto del año 2016 (-35,4%), principalmente por una reducción de S/ 3 644 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 260 miles, lo que significaría una reducción de 22,3% respecto del 2017.

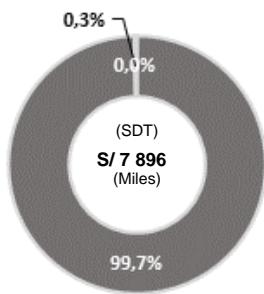
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 5 411 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 864 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 707 miles.

Municipalidad Distrital de Alto Pichigua	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 952	-3 159	5 411	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 978	7 318	12 181	5 260	
I. INGRESOS CORRIENTES	7 978	7 173	6 527	5 260	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	12	5	10	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	92	263	189	60	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 883	6 897	6 333	5 190	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	145	5 655	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	145	5 655	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)	10 930	10 477	6 770	5 260	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 675	1 661	1 597	1 694	
1. REMUNERACIONES	52	61	53	76	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 619	1 595	1 540	1 609	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	5	5	9	
II. GASTO DE CAPITAL	9 255	8 816	5 172	3 566	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 255	8 816	5 172	3 566	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 952	-3 159	5 411	0	

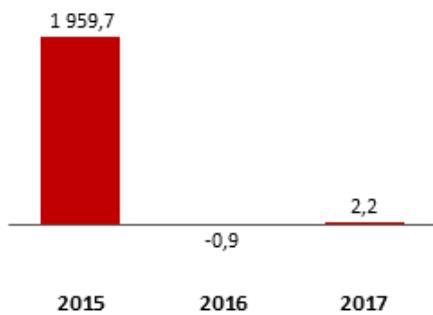
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



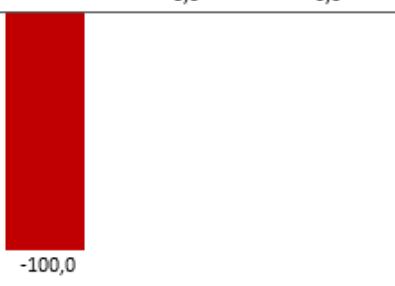
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos (Var.%)



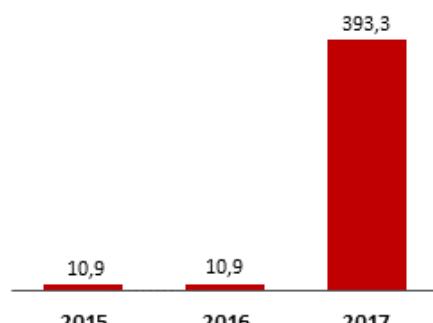
Deuda Exigible

(Var.%)
0,0 0,0



Deuda Real

(Var.%)



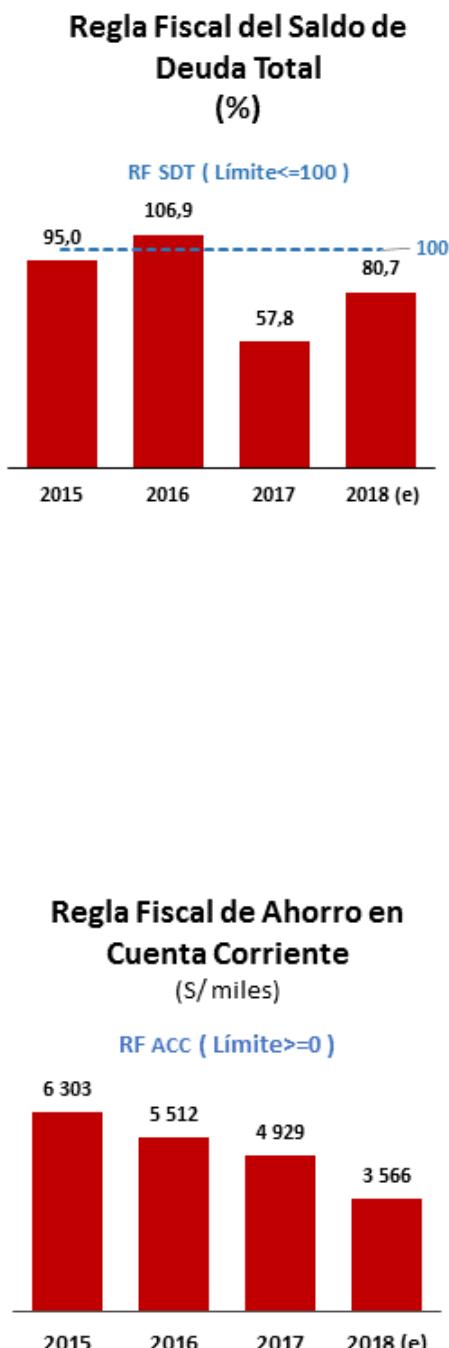
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua alcanzó S/ 7 896 miles, lo que representa un incremento del 2,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 169 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Alto Pichigua	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	7 771	7 702	7 870
1.1.PASIVO CORRIENTE	7 674	962	1 017
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	3 350	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	107	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 284	819	1 015
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	34	33	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	3	2
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	97	6 740	6 853
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	6 699	6 699
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	97	0	107
PROVISIONES	0	41	47
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	24
2.1.TRIBUTOS	0	0	13
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	11
III.DEUDA REAL	0	0	2
3.1.PRINCIPAL	0	0	1
3.2.INTERES	0	0	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	7 771	7 702	7 896

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 Alto Pichigua cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 57,8%, 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 80,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Alto Pichigua	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 (%)	95,0	106,9	57,8	80,7
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	7 771	7 702	7 896	7 898
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 176	7 202	7 310	6 734
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	13 657	9 789

Fuente: Municipalidad Distrital de Alto Pichigua, 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 Alto Pichigua cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 929 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 566 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Alto Pichigua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 303	5 512	4 929	3 566
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 978	7 173	6 527	5 260
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 675	1 661	1 597	1 694

Fuente: Municipalidad Distrital de Alto Pichigua, 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/	1,2%	3,8%	1,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 009	8 759	6 155
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	2,6%	2,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,8%	96,2%	98,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	52,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 348	1 650	3 631
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	15,3%	15,9%	23,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,3%	36,6%	70,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 773,7%	602,6%	822,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	60,9%	45,9%	24,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	0,8%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	79,0%	76,8%	75,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	344	341	332
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 948	2 801	1 640
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 482	3 329	2 146
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	97,4%	107,4%	121,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,5%	0,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	95,0%	106,9%	57,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 761
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	42,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	15,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 476	2 447	2 504

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO PICHIGUA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 952	-3 159	5 411	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 978	7 318	12 181	5 260	
I. INGRESOS CORRIENTES	7 978	7 173	6 527	5 260	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	12	5	10	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	3	12	5	10	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	92	263	189	60	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	10	1	5	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	46	206	144	50	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	43	43	41	0	
3.5. TASAS	2	4	3	5	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 883	6 897	6 333	5 190	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 352	4 235	5 049	3 855	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	288	117	35	190	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 019	958	1 010	1 055	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	90	1 408	94	90	
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	135	179	144	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	145	5 655	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	145	5 655	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	5 395	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	145	260	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)	10 930	10 477	6 770	5 260	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 675	1 661	1 597	1 694	
1. REMUNERACIONES	52	61	53	76	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 619	1 595	1 540	1 609	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	5	5	9	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	4	5	5	7	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	2	
II. GASTO DE CAPITAL	9 255	8 816	5 172	3 566	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 255	8 816	5 172	3 566	
1.1. INVERSIÓN	9 255	8 816	5 172	3 566	
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)	-2 952	-3 159	5 411	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.

