

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PARURO

CUSCO - PARURO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Provincial de Paruro

Ubicación:

Cusco - Paruro

Equipo Técnico

Alcalde

ZENON ZARATE DURAND

Gerente Municipal:

ROGER NUÑEZ VALDEZ

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTO

MARÍA VIOLETA AGUILAR SILVA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Paruro registró un superávit económico de S/ 2 125 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 11,8 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 018 miles, 69,2% 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 Provincial de Paruro cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,8% 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/ 1 970 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Paruro 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 Provincial de Paruro representaron el 2,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 094. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 54,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 55,1% del gasto no financiero y el 1 528,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 503.
- El SDT del 2017, representó el 15,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Paruro alcanzaron los S/ 10 589 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 087 miles respecto del año 2016 (11,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 953 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 62,7% de los ingresos totales y el 37,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 59,8% y los ingresos no tributarios el 2,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 234 miles lo que significaría una variación de -50,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

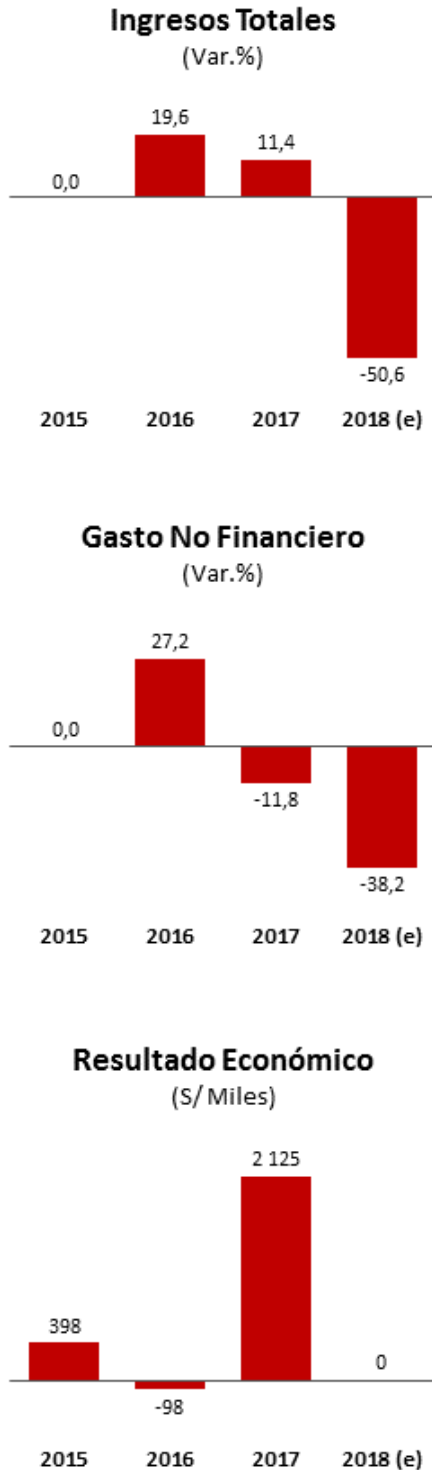
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 464 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 136 miles respecto del año 2016 (-11,8%), principalmente por una reducción de S/ 1 986 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 44,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 55,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 234 miles, lo que significaría una reducción de 38,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 125 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 087 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 136 miles.

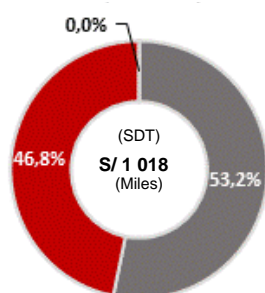


Fuente: SICON - MEF

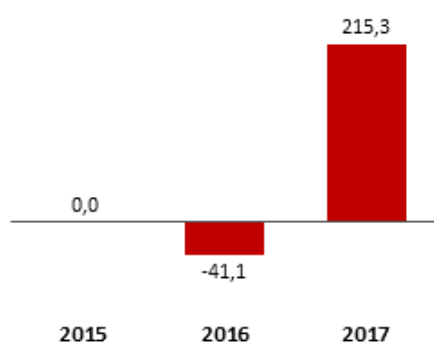
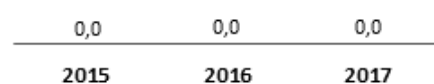
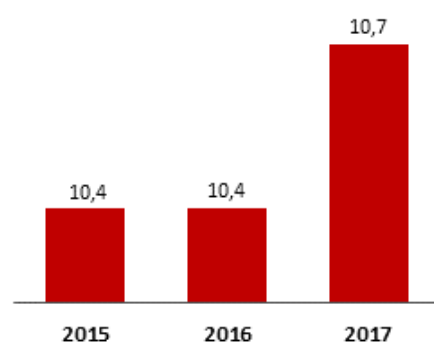
Municipalidad Provincial de Paruro	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	398	-98	2 125	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 944	9 502	10 589	5 234
I. INGRESOS CORRIENTES	7 944	5 682	6 635	5 234
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	16	14	8	16
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	231	317	297	213
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 697	5 351	6 330	5 005
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 820	3 954	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 820	3 954	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)	7 547	9 600	8 464	5 234
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 945	3 814	4 665	3 234
1. REMUNERACIONES	774	814	553	355
2. BIENES Y SERVICIOS	3 012	2 854	3 994	2 778
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	160	146	117	100
II. GASTO DE CAPITAL	3 601	5 786	3 799	1 999
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 601	5 786	3 719	1 999
2. OTROS	0	0	80	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	398	-98	2 125	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 Provincial de Paruro alcanzó S/ 1 018 miles, lo que representa un incremento del 69,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 370 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 53,2% del SDT; la deuda real, el 46,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Paruro	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	292	172	542
1.1.PASIVO CORRIENTE	292	172	542
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	11	6	19
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	248	125	471
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	23	26	40
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	10	15	12
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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	389	430	476
3.1.PRINCIPAL	11	11	13
3.2.INTERES	378	419	463
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	681	602	1 018

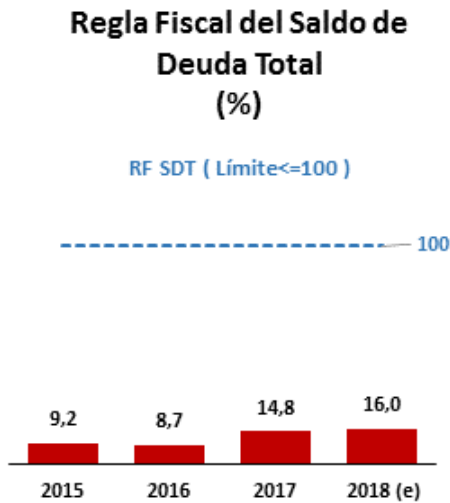
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Provincial de Paruro** cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,8%, 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 16,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Paruro	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 (%)	9,2	8,7	14,8	16,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	681	602	1 018	1 020
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 377	6 918	6 873	6 374
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 963	4 784

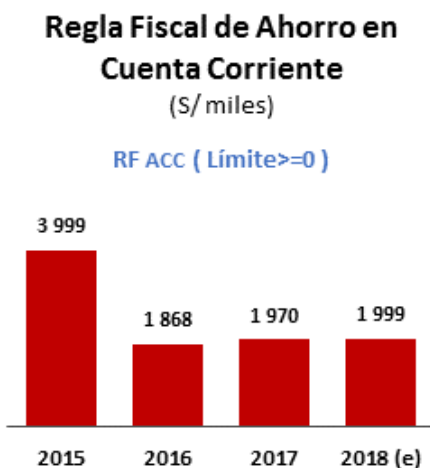
Fuente: Municipalidad Provincial de Paruro, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Paruro** cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 970 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 999 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Paruro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 999	1 868	1 970	1 999
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 944	5 682	6 635	5 234
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 945	3 814	4 665	3 234

Fuente: Municipalidad Provincial de Paruro, 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/	3,1%	3,5%	2,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 415	9 858	9 026
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,3%	3,5%	3,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,9%	96,5%	97,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	97,2%	54,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 369	1 217	2 094
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,3%	39,7%	55,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,7%	54,0%	42,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 594,0%	1 151,2%	1 528,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	45,3%	22,3%	10,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	52,2%	25,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	23,5%	16,7%	33,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,3%	32,9%	29,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	609	664	631
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 079	1 721	1 100
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 261	2 856	2 503
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	8,6%	10,6%	15,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,2%	8,7%	14,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 855
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	57,2%	71,4%	8,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	204	179	301

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 PROVINCIAL DE PARURO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	398	-98	2 125	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 944	9 502	10 589	5 234
I. INGRESOS CORRIENTES	7 944	5 682	6 635	5 234
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	16	14	8	16
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	16	14	8	16
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	231	317	297	213
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	8	10	13	8
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	5	78	3
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	170	176	99	168
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	13	16	15	0
3.5. TASAS	8	8	18	9
3.6. VENTA DE BIENES	30	101	74	26
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 697	5 351	6 330	5 005
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 087	1 548	1 554	1 609
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 484	2 429	2 438	2 530
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 624	1 004	2 030	865
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	503	370	309	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 820	3 954	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 820	3 954	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	114	3 017	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	3 706	937	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)	7 547	9 600	8 464	5 234
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 945	3 814	4 665	3 234
1. REMUNERACIONES	774	814	553	355
2. BIENES Y SERVICIOS	3 012	2 854	3 994	2 778
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	160	146	117	100
3.1. PENSIONES	64	68	71	72
3.2. CARGAS SOCIALES	65	68	47	28
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	31	10	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	3 601	5 786	3 799	1 999
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 601	5 786	3 719	1 999
1.1. INVERSIÓN	3 601	5 786	3 719	1 999
2. OTROS	0	0	80	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	80	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	398	-98	2 125	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.

