

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.

Asimismo, 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.

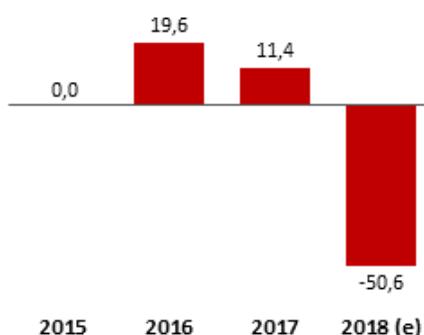
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- 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

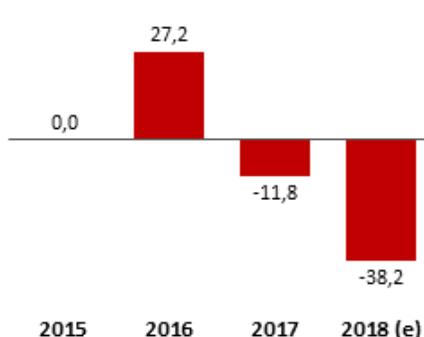
Ingresos Totales

(Var.%)



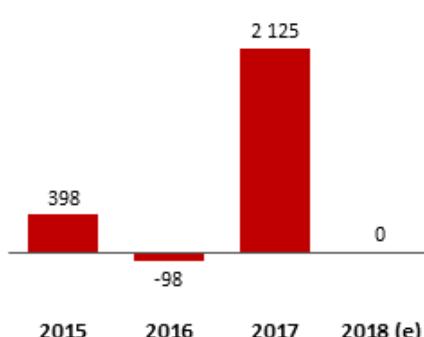
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad 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%.

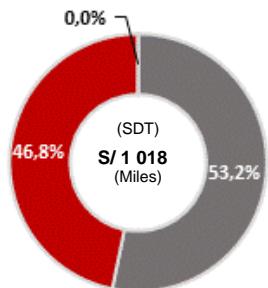
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 234 miles, lo que significaría una reducción de 38,2% respecto del 2017.

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.

Municipalidad Provincial de Paruro	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	398	-98	2 125	0	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	

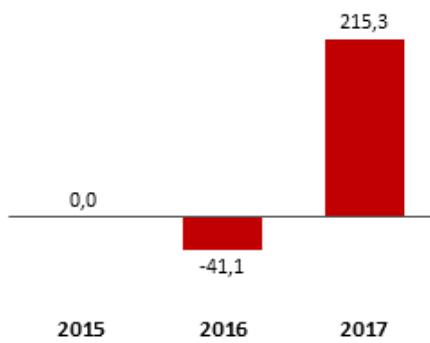
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

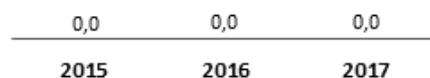
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

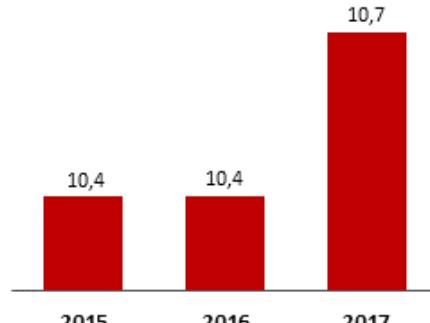
(Var.%)

**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%.

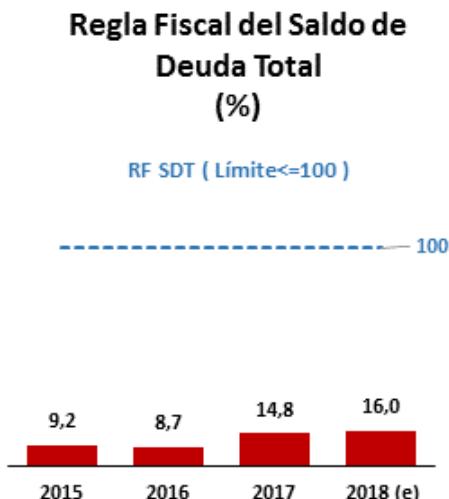
Municipalidad Provincial de Paruro	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	292	172	542
1.1.PASIVO CORRIENTE	292	172	542
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	11	6	19
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	248	125	471
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES 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, 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 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 PÚBLICO	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.

