

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO

CUSCO - PAUCARTAMBO



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 Paucartambo

Ubicación:

Cusco - Paucartambo

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN VARGAS CCAHUANA

Gerente Municipal:

PLINIO QUISPE CASTAÑEDA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

RONALD ENRIQUEZ QUISPE

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

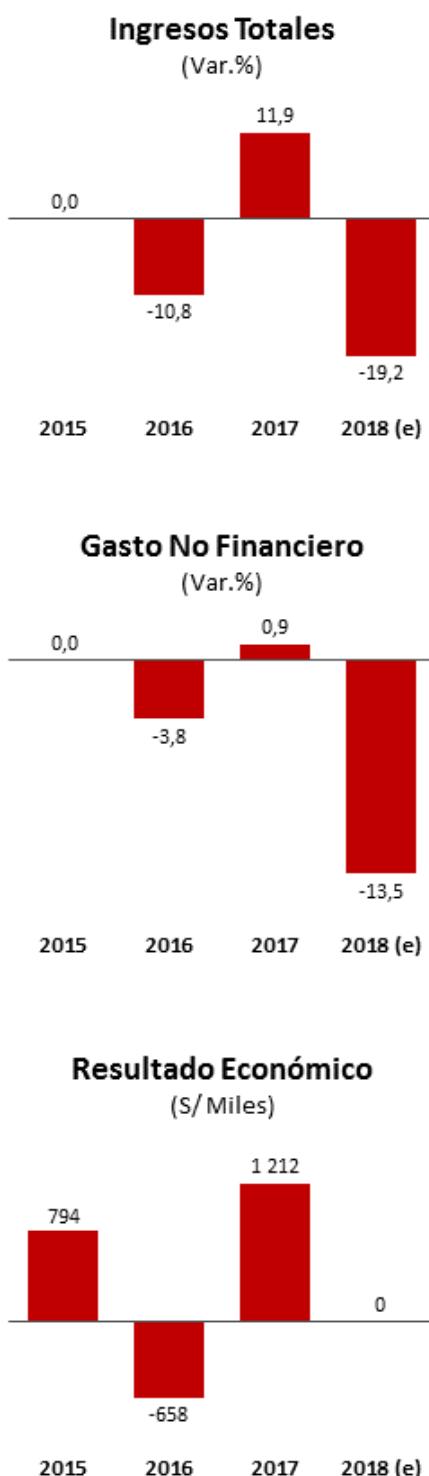
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Paucartambo registró un superávit económico de S/ 1 212 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 173 miles, 69,7% 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 Paucartambo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,8% 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/ 9 741 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Paucartambo 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 Paucartambo representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 079. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,3% del gasto no financiero y el 2 690,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 352.
- El SDT del 2017, representó el 42,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Paucartambo alcanzaron los S/ 19 437 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 069 miles respecto del año 2016 (11,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 853 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,0% de los ingresos totales y el 2,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,2% y los ingresos no tributarios el 1,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 15 698 miles lo que significaría una variación de -19,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 149 miles, lo que representa un incremento en S/ 165 miles respecto del año 2016 (0,9%), principalmente por un incremento de S/ 1 567 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 51,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 48,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 15 698 miles, lo que significaría una reducción de 13,5% respecto del 2017.

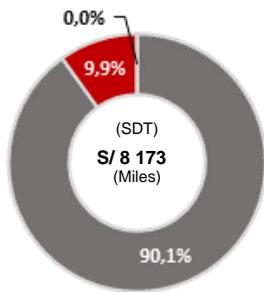
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 212 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 069 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 165 miles.

Municipalidad Provincial de Paucartambo	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	794	-615	1 288	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 478	17 368	19 437	15 698	
I. INGRESOS CORRIENTES	19 478	17 198	19 051	15 698	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	38	48	47	30	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	246	295	299	150	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 195	16 855	18 705	15 518	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	171	386	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	171	386	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)	18 684	17 984	18 149	15 698	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 354	7 743	9 310	7 761	
1. REMUNERACIONES	1 182	1 466	1 456	1 407	
2. BIENES Y SERVICIOS	7 016	6 040	7 517	6 026	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	156	236	336	328	
II. GASTO DE CAPITAL	10 330	10 241	8 839	7 937	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 330	10 241	8 839	7 937	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	43	77	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	794	-658	1 212	0	

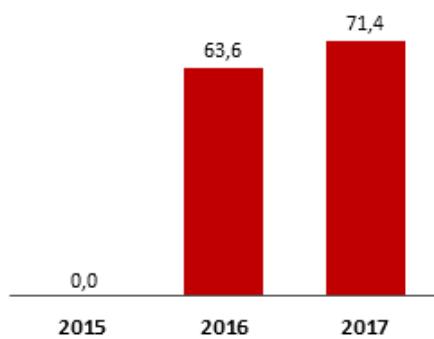
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

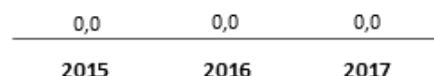


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

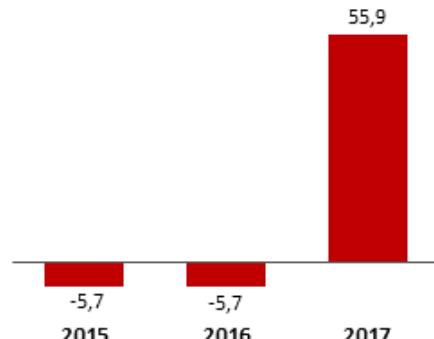
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

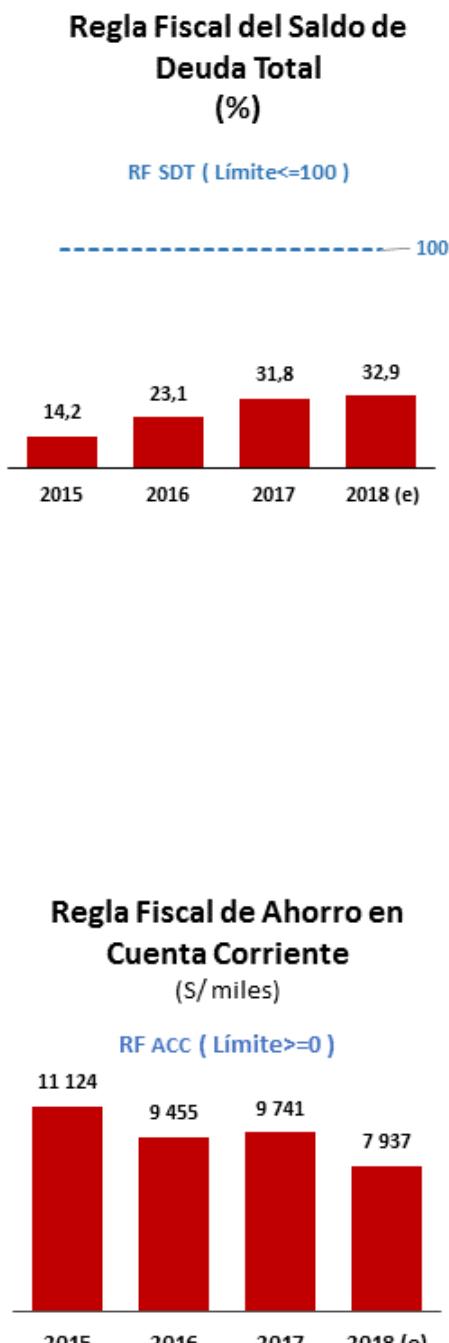
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Paucartambo** alcanzó **S/ 8 173 miles**, lo que representa un incremento del 69,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 066 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 90,1% del SDT; la deuda real, el 9,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Paucartambo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 626	4 297	7 363
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 851	3 522	6 588
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	549	2 598
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	894	985	1 023
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	949	1 953	2 961
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	18	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	18	6
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	775	775	775
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	775	775	775
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	0	0	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	550	519	809
3.1.PRINCIPAL	34	36	85
3.2.INTERES	517	483	724
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 177	4 816	8 173

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 Paucartambo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,8%, 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 32,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Paucartambo	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 (%)	14,2	23,1	31,8	32,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 177	4 816	8 173	8 185
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	22 404	20 879	19 789	17 856
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	25 679	24 852

Fuente: Municipalidad Provincial de Paucartambo, 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 Paucartambo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 741 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 937 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Paucartambo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 124	9 455	9 741	7 937
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	19 478	17 198	19 051	15 698
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 354	7 743	9 310	7 761

Fuente: Municipalidad Provincial de Paucartambo, 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/	1,5%	2,0%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 149	2 577	2 579
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,5%	1,9%	1,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,5%	98,0%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	92,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 290	1 049	1 079
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	44,7%	43,1%	51,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	63,5%	59,1%	49,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 947,4%	2 258,0%	2 690,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	89,6%	71,4%	6,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,2%	6,9%	23,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	57,1%	55,0%	51,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	420	407	390
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	783	770	659
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 417	1 351	1 352
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	1,7%	5,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	16,3%	28,0%	42,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,8%	1,2%	1,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,2%	23,1%	31,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	17 506
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	17,3%	10,8%	34,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	241	362	609

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 PAUCARTAMBO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	794	-615	1 288	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 478	17 368	19 437	15 698	
I. INGRESOS CORRIENTES	19 478	17 198	19 051	15 698	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	38	48	47	30	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	38	48	47	30	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	246	295	299	150	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	6	14	15	13	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	19	41	16	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	71	86	131	27	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	62	61	44	0	
3.5. TASAS	85	92	88	97	
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	5	14	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 195	16 855	18 705	15 518	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	10 755	8 028	8 453	8 371	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	168	138	179	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 263	5 931	6 031	6 281	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 179	1 022	2 896	866	
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	830	1 735	1 145	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	171	386	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	171	386	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	171	386	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)	18 684	17 984	18 149	15 698	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 354	7 743	9 310	7 761	
1. REMUNERACIONES	1 182	1 466	1 456	1 407	
2. BIENES Y SERVICIOS	7 016	6 040	7 517	6 026	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	156	236	336	328	
3.1. PENSIONES	30	26	26	35	
3.2. CARGAS SOCIALES	100	122	125	105	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	26	89	186	188	
II. GASTO DE CAPITAL	10 330	10 241	8 839	7 937	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 330	10 241	8 839	7 937	
1.1. INVERSIÓN	10 330	10 241	8 839	7 937	
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	43	77	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	794	-658	1 212	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.

