

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALCA

HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

25 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 Palca

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico**Alcalde**

WALTER CASAVILCA DE LA CRUZ

Gerente Municipal:

RAUL SURICHAQUI SOTO

Responsable:

RESPONSABLE DE PRESUPUESTO

MARUJA MARIA JINES DE LA CRUZ

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 Palca, provincia de Huancavelica, departamento de Huancavelica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Palca registró un déficit económico de S/ 1 713 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -44,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -30,0 %.

- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 424 miles, 63,8% 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 Palca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,4% 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/ 683 miles.

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

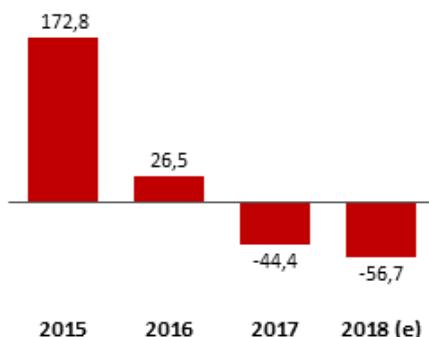
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Palca representaron el 4,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 410. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 22,3% del gasto no financiero y el 671,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 705.
- El SDT del 2017, representó el 22,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

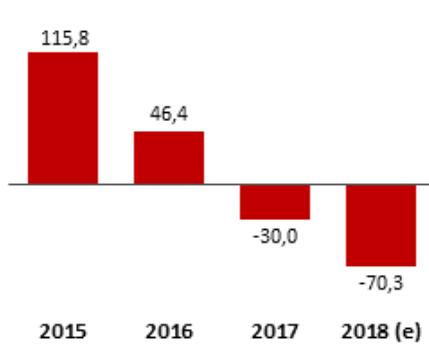
Ingresos Totales

(Var.%)



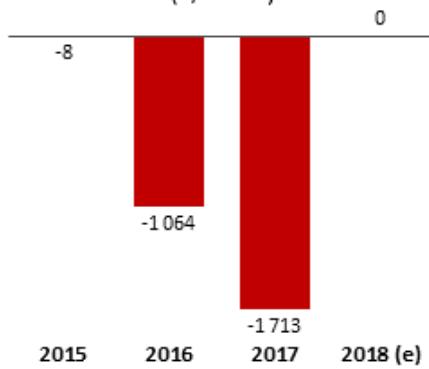
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Palca alcanzaron los S/ 3 728 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 980 miles respecto del año 2016 (-44,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 939 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 49,1% de los ingresos totales y el 50,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,0% y los ingresos no tributarios el 4,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 614 miles lo que significaría una variación de -56,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 441 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 332 miles respecto del año 2016 (-30,0%), principalmente por una reducción de S/ 2 360 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 77,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 22,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 614 miles, lo que significaría una reducción de 70,3% respecto del 2017.

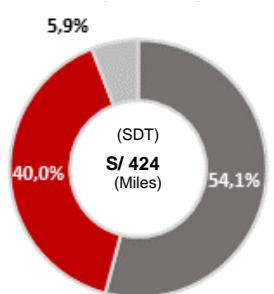
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 713 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 980 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 332 miles.

Municipalidad Distrital de Palca	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8	-1 064	-1 713		0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 302	6 709	3 728	1 614	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 799	1 938	1 896	1 614	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	3	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	218	394	181	185	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 581	1 543	1 716	1 426	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 503	4 771	1 832	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 503	4 771	1 832	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)	5 310	7 773	5 441	1 614	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	868	1 186	1 213	944	
1. REMUNERACIONES	100	123	123	123	
2. BIENES Y SERVICIOS	731	991	1 034	696	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38	72	56	124	
II. GASTO DE CAPITAL	4 442	6 587	4 228	670	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 442	6 587	4 228	670	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-8	-1 064	-1 713	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

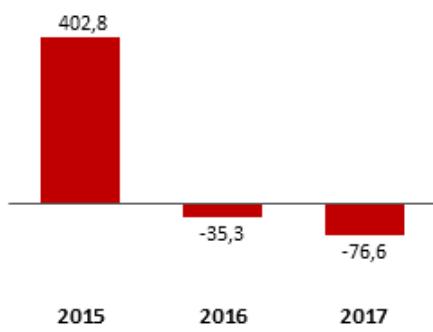
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

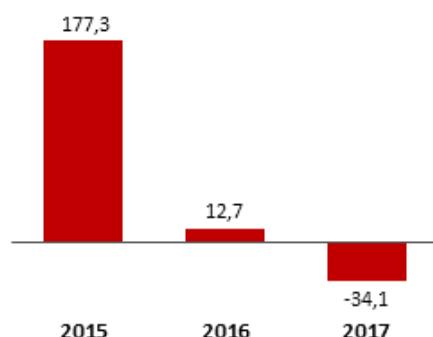
Saldo de Pasivos

(Var.%)



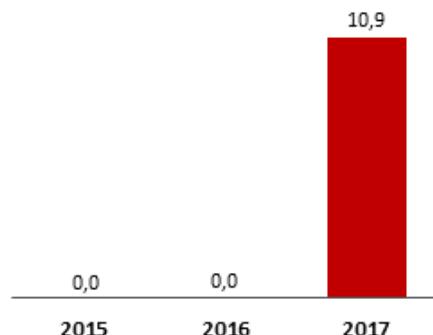
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



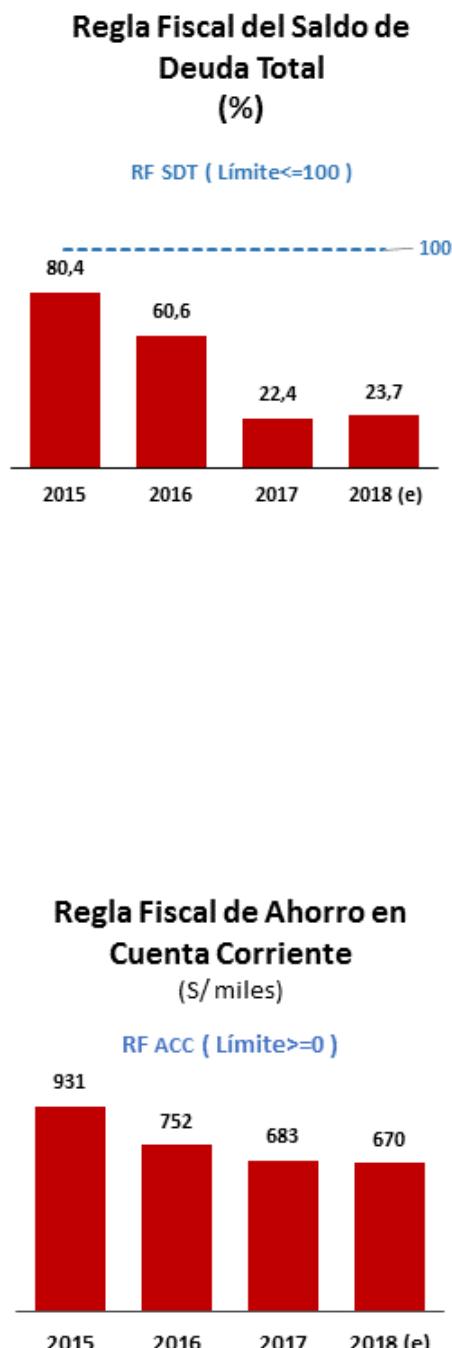
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Palca alcanzó S/ 424 miles, lo que representa una reducción del -63,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -751 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 54,1% del SDT; la deuda real, el 40,0% y la deuda exigible, el 5,9%.

Municipalidad Distrital de Palca	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 517	981	230
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 517	981	230
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	209	0	3
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 305	978	227
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	3	0
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	34	38	25
2.1.TRIBUTOS	29	29	18
2.2.INTERES Y MULTAS	4	9	7
III.DEUDA REAL	0	153	170
3.1.PRINCIPAL	0	24	25
3.2.INTERES	0	129	145
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 550	1 172	424

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 Palca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,4%, 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 23,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Palca	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 (%)	80,4	60,6	22,4	23,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 550	1 172	424	430
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 928	1 934	1 894	1 812
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 556	1 471

Fuente: Municipalidad Distrital de Palca, 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 Palca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 683 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 670 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Palca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	931	752	683	670
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 799	1 938	1 896	1 614
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	868	1 186	1 213	944

Fuente: Municipalidad Distrital de Palca, 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/	4,1%	5,9%	4,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 754	12 291	5 656
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,1%	5,1%	3,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,9%	94,1%	95,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	93,4%	100,0%	90,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	428	405	410
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	16,3%	15,3%	22,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,0%	41,9%	46,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	398,4%	300,7%	671,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	15,5%	7,3%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	78,9%	72,4%	43,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,4%	0,7%	6,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	51,8%	38,8%	36,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	150	187	206
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 378	2 053	1 325
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 647	2 423	1 705
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	86,2%	60,5%	22,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	80,4%	60,6%	22,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 470
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,2%	16,3%	12,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	481	365	133

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 PALCA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8	-1 064	-1 713	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 302	6 709	3 728	1 614	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 799	1 938	1 896	1 614	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	3	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	3	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	218	394	181	185	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	1	1	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30	177	114	90	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	20	14	15	0	
3.5. TASAS	6	4	3	11	
3.6. VENTA DE BIENES	162	198	47	84	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 581	1 543	1 716	1 426	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	559	506	499	466	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	67	71	77	35	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	729	792	810	844	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	81	81	185	81	
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	145	93	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	3 503	4 771	1 832	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 503	4 771	1 832	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 503	4 771	1 832	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)	5 310	7 773	5 441	1 614	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	868	1 186	1 213	944	
1. REMUNERACIONES	100	123	123	123	
2. BIENES Y SERVICIOS	731	991	1 034	696	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38	72	56	124	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	9	10	10	10	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	29	61	45	114	
II. GASTO DE CAPITAL	4 442	6 587	4 228	670	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 442	6 587	4 228	670	
1.1. INVERSIÓN	4 442	6 587	4 228	670	
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)	-8	-1 064	-1 713	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.

