

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHACUTEC

ICA - ICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Pachacuteec

Ubicación:

Ica - Ica

Equipo Técnico**Alcalde**

CARLOS DAVID PEREZ CAHUA

Gerente Municipal:RICHARD EDUARDO CHOQUE
MORON**Responsable:**

JEFE DE PRESUPUESTO

ORLANDO VICTOR SANTIAGO
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 Distrital de Pachacuteec, provincia de Ica, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pachacuteec registró un superávit económico de S/ 314 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -68,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 837 miles, 4,6% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pachacuteec cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 37,1% 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/ 855 miles.

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

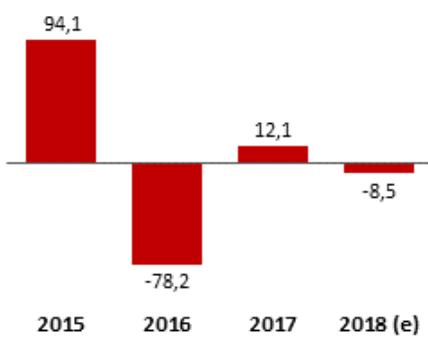
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pachacuteec representaron el 21,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 224. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 70,5% del gasto no financiero y el 276,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 267.
- El SDT del 2017, representó el 38,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 62,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

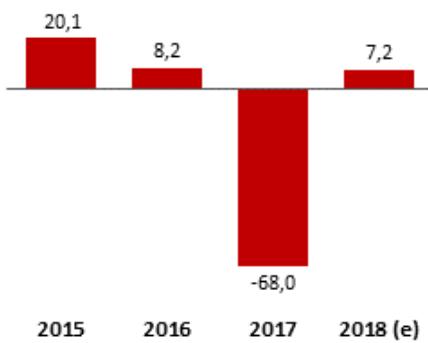
Ingresos Totales

(Var. %)



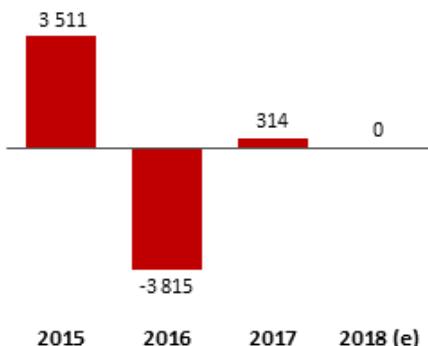
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pachacutec alcanzaron los S/ 2 151 miles, lo que representa un incremento en S/ 232 miles respecto del año 2016 (12,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 357 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 7,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 78,2% y los ingresos tributarios el 13,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 969 miles lo que significaría una variación de -8,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 837 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 897 miles respecto del año 2016 (-68,0%), principalmente por una reducción de S/ 3 889 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 29,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 70,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 969 miles, lo que significaría un aumento de 7,2% respecto del 2017.

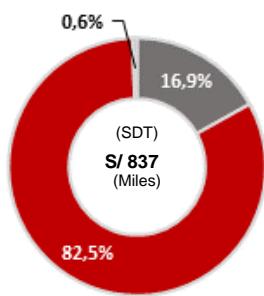
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 314 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 232 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 897 miles.

Municipalidad Distrital de Pachacutec	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 511	-3 815	314	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 812	1 919	2 151	1 969	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 166	1 794	2 151	1 969	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	235	260	298	200	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	78	138	170	150	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 853	1 396	1 683	1 619	
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 646	124	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 646	124	0	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)	5 301	5 734	1 837	1 969	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 263	1 303	1 295	1 347	
1. REMUNERACIONES	102	129	128	158	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 148	1 165	1 147	1 174	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	9	20	15	
II. GASTO DE CAPITAL	4 038	4 431	542	622	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 038	4 431	542	622	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 511	-3 815	314	0	

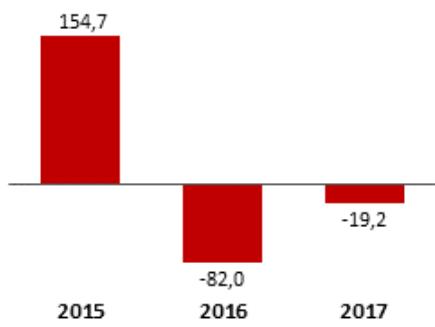
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

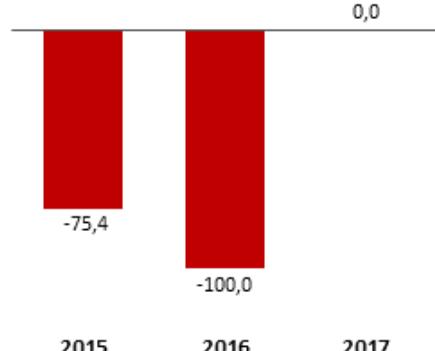


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos (Var.%)

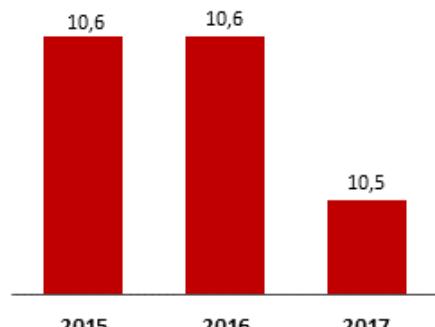


Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

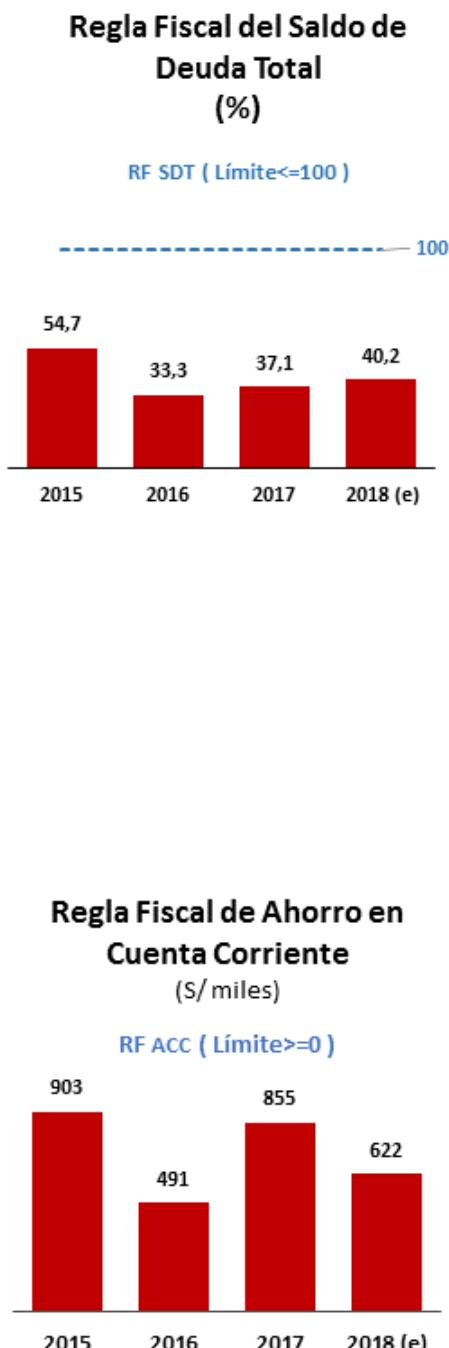
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Pachacutec** alcanzó **S/ 837 miles**, lo que representa un incremento del 4,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 65 miles en deuda real.

La deuda real representa el 82,5% del SDT; la saldo de pasivos, el 16,9% y la deuda exigible, el 0,6%.

Municipalidad Distrital de Pachacutec	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	976	175	142
1.1.PASIVO CORRIENTE	976	175	142
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	970	161	135
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	9	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	5	6
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	1	0	5
2.1.TRIBUTOS	1	0	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	2
III. DEUDA REAL	565	625	691
3.1.PRINCIPAL	17	17	17
3.2.INTERES	548	608	673
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 542	801	837

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 Pachacutec cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 37,1%, 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 40,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pachacutec	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 (%)	54,7	33,3	37,1	40,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 542	801	837	840
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 819	2 405	2 255	2 020
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 926	2 088

Fuente: Municipalidad Distrital de Pachacutec, 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 Pachacutec cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 855 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 622 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pachacutec	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	903	491	855	622
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 166	1 794	2 151	1 969
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 263	1 303	1 295	1 347

Fuente: Municipalidad Distrital de Pachacutec, 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/	3,6%	20,8%	21,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 657	5 859	6 800
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,9%	7,0%	25,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	66,9%	71,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,4%	79,2%	78,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	252	186	224
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,8%	22,7%	70,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	61,2%	58,9%	51,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	403,1%	326,9%	276,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	23,3%	11,0%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	21,4%	2,8%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,0%	1,7%	8,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,7%	27,4%	39,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	115	110	101
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	600	651	79
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	788	842	267
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	71,2%	44,6%	38,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	54,7%	33,3%	37,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 417
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	62,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	36,7%	78,1%	6,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	229	118	122

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHACUTEC	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 511	-3 815	314	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 812	1 919	2 151	1 969	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 166	1 794	2 151	1 969	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	235	260	298	200	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	235	260	298	200	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	78	138	170	150	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	4	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	5	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	51	51	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	17	6	5	0	
3.5. TASAS	44	37	55	40	
3.6. VENTA DE BIENES	18	41	59	105	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 853	1 396	1 683	1 619	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	904	524	786	778	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	18	18	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	794	742	759	791	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	50	50	54	50	
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	88	61	67	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 646	124	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 646	124	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	865	124	0	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	5 781	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)	5 301	5 734	1 837	1 969	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 263	1 303	1 295	1 347	
1. REMUNERACIONES	102	129	128	158	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 148	1 165	1 147	1 174	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	9	20	15	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	8	9	11	10	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4	0	9	5	
II. GASTO DE CAPITAL	4 038	4 431	542	622	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 038	4 431	542	622	
1.1. INVERSIÓN	4 038	4 431	542	622	
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)	3 511	-3 815	314	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.

