

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PALPA

ICA - PALPA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Palpa

Ubicación:

Ica - Palpa

Equipo Técnico

Alcalde

JUSTO RICHARD MANTILLA
BENDEZU

Gerente Municipal:

ETELVINA MARIA TORRES CASTRO

Responsable:

GERENCIA DE PLANIFICACIÓN Y
PRESUPUESTO

AYME YANINA ALEJO ESCOBAR

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 Palpa, provincia de Palpa , departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Palpa registró un superávit económico de S/ 761 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -43,6% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -52,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 032 miles, 76,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.

- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Palpa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 34,9% 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/ 1 075 miles.

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

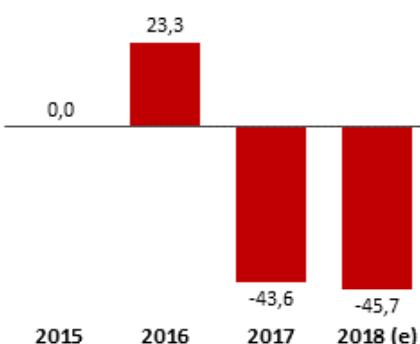
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Palpa representaron el 19,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 211. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 60,1% del gasto no financiero y el 260,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 535.
- El SDT del 2017, representó el 30,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 65,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

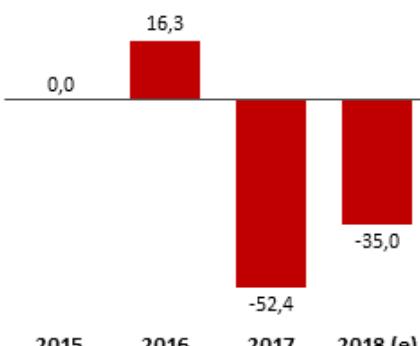
Ingresos Totales

(Var. %)



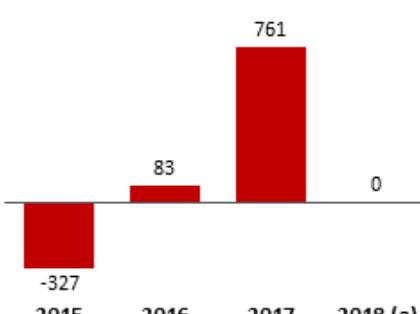
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Palpa alcanzaron los S/ 4 622 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 578 miles respecto del año 2016 (-43,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 525 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 26,5% de los ingresos totales y el 73,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 54,2% y los ingresos no tributarios el 16,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 511 miles lo que significaría una variación de -45,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 861 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 255 miles respecto del año 2016 (-52,4%), principalmente por una reducción de S/ 4 653 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 39,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 60,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 511 miles, lo que significaría una reducción de 35,0% respecto del 2017.

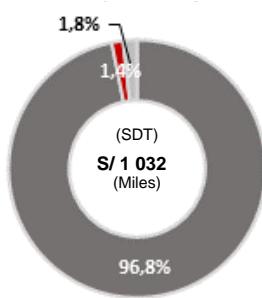
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 761 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 3 578 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 255 miles.

Municipalidad Provincial de Palpa	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-327	83	761	2 511	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 651	8 200	4 622	2 511	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 869	2 448	3 395	2 511	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	441	104	118	200	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	386	499	773	400	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 042	1 845	2 504	1 911	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 783	5 752	1 226	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 783	5 752	1 226	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)	6 978	8 116	3 861	2 511	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 051	1 922	2 320	1 993	
1. REMUNERACIONES	665	649	590	700	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 285	1 180	1 640	1 188	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101	93	89	106	
II. GASTO DE CAPITAL	4 927	6 194	1 541	518	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 927	6 194	1 541	518	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-327	83	761	2 511	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

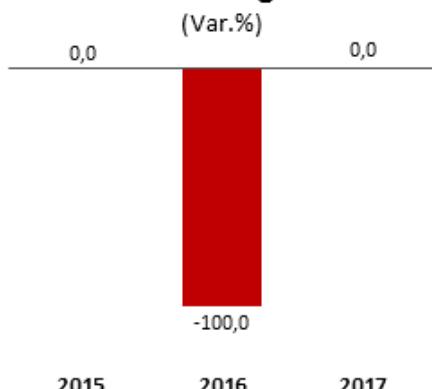
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Palpa** alcanzó **S/ 1 032 miles**, lo que representa una reducción del -76,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 200 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 96,8% del SDT; la deuda exigible, el 1,8% y la deuda real, el 1,4%.

	Municipalidad Provincial de Palpa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS		2 241	1 159	999
1.1.PASIVO CORRIENTE		2 018	1 159	999
SOBREGIROS BANCARIOS		0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO		0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO		0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO		278	282	282
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES		1 562	507	552
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		2	182	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES		176	188	163
1.2.PASIVO NO CORRIENTE		223	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO		0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO		0	0	0
PROVISIONES		223	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES		0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE		1	0	18
2.1.TRIBUTOS		1	0	13
2.2.INTERES Y MULTAS		0	0	5
III.DEUDA REAL		2 906	3 214	15
3.1.PRINCIPAL		108	108	4
3.2.INTERES		2 798	3 106	11
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)		5 149	4 373	1 032

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible

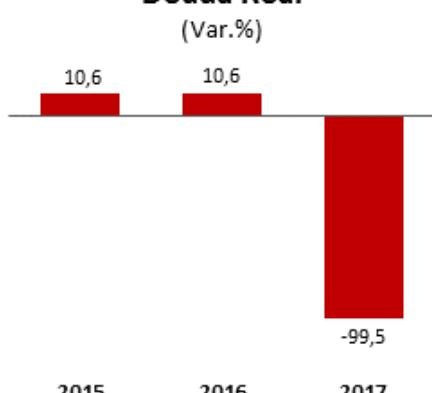


2015

2016

2017

Deuda Real

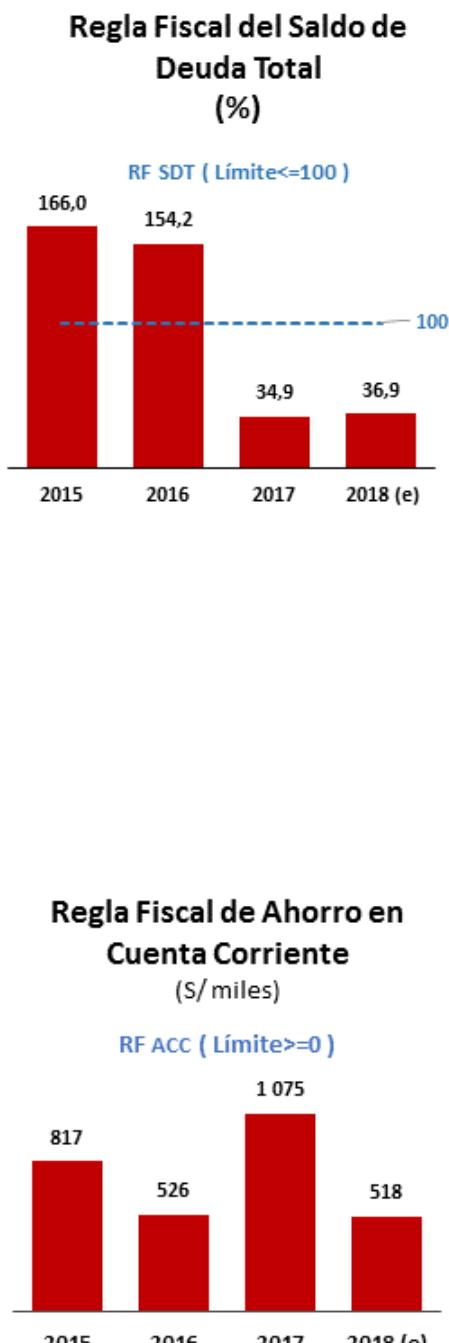


2015

2016

2017

III. Reglas Fiscales



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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Palpa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 34,9%, 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 36,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Palpa	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 (%)	166,0	154,2	34,9	36,9
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 149	4 373	1 032	1 034
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 102	2 837	2 953	2 806
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 374	1 469

Fuente: Municipalidad Provincial de Palpa, 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 Palpa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 075 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 518 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Palpa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	817	526	1 075	518
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 869	2 448	3 395	2 511
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 051	1 922	2 320	1 993

Fuente: Municipalidad Provincial de Palpa, 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/	12,4%	7,4%	19,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 493	8 366	12 360
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	11,9%	7,4%	23,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,6%	92,6%	80,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	90,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	227	189	211
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,4%	23,7%	60,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	60,6%	60,5%	48,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	248,1%	318,8%	260,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	21,0%	4,5%	1,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	76,8%	85,8%	39,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	8,9%	11,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	28,5%	21,5%	31,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	191	173	191
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	685	859	214
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	970	1 126	535
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	179,5%	178,7%	30,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,3%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	166,0%	154,2%	34,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 922
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	65,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	56,5%	73,5%	29,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	716	607	143

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 PALPA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-327	83	761	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 651	8 200	4 622	2 511	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 869	2 448	3 395	2 511	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	441	104	118	200	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4	2	1	2	
2.2. AL PATRIMONIO	437	102	117	198	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	386	499	773	400	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	31	45	418	40	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	46	2	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	101	209	90	83	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	35	15	20	0	
3.5. TASAS	214	230	198	271	
3.6. VENTA DE BIENES	6	0	0	4	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 042	1 845	2 504	1 911	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	605	388	538	543	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	0	16	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 030	975	980	1 019	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	210	362	803	349	
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	182	120	167	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 783	5 752	1 226	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 783	5 752	1 226	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 783	5 752	1 226	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)	6 978	8 116	3 861	2 511	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 051	1 922	2 320	1 993	
1. REMUNERACIONES	665	649	590	700	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 285	1 180	1 640	1 188	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101	93	89	106	
3.1. PENSIONES	42	42	50	47	
3.2. CARGAS SOCIALES	55	51	40	55	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4	0	0	3	
II. GASTO DE CAPITAL	4 927	6 194	1 541	518	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 927	6 194	1 541	518	
1.1. INVERSIÓN	4 927	6 194	1 541	518	
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)	-327	83	761	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.

