

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHACÁMAC

LIMA - LIMA



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 Distrital de Pachacámac

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico

Alcalde

HUGO LEÓN RAMOS LESCANO

Gerente Municipal:

PEPE FLORES ROQUE

Responsable:

ESPECIALISTA EN PRESUPUESTO

MIGUEL MEZA VALCARCEL

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 Pachacámac, provincia de Lima, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pachacámac registró un déficit económico de S/ 3 273 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 2,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 15 656 miles, 2,5% 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 Pachacámac cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 33,2% 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/ 13 741 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pachacámac 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 Pachacámac representaron el 31,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 195. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 78,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 63,2% del gasto no financiero y el 211,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 395.
- El SDT del 2017, representó el 32,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 66,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pachacámac alcanzaron los S/ 50 750 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 288 miles respecto del año 2016 (6,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 327 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 94,3% de los ingresos totales y el 5,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 15,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 62,4% y los ingresos no tributarios el 16,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 52 160 miles lo que significaría una variación de 2,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

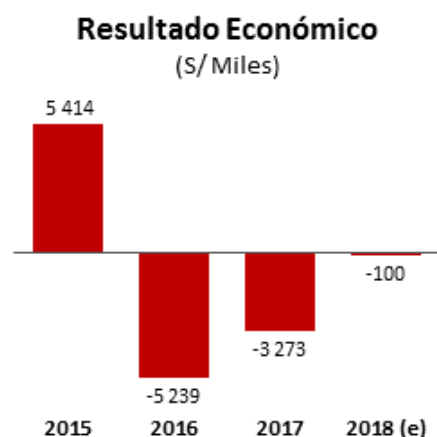
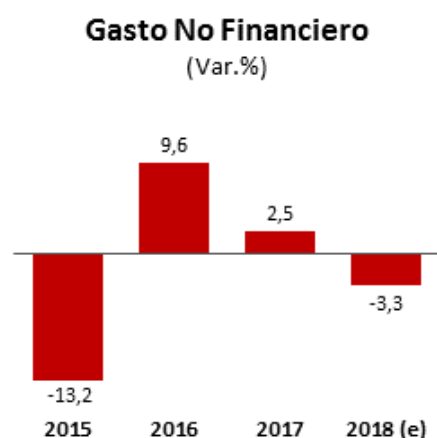
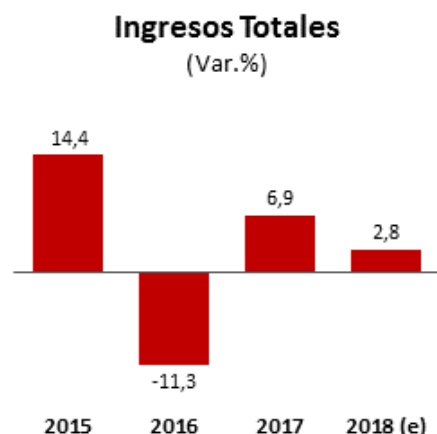
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 54 023 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 322 miles respecto del año 2016 (2,5%), principalmente por un incremento de S/ 1 356 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 63,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 36,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 52 260 miles, lo que significaría una reducción de 3,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 273 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 3 288 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 322 miles.

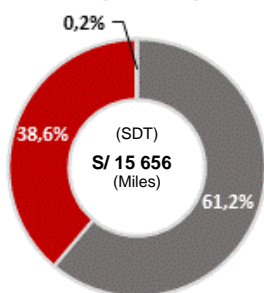


Fuente: SICON - MEF

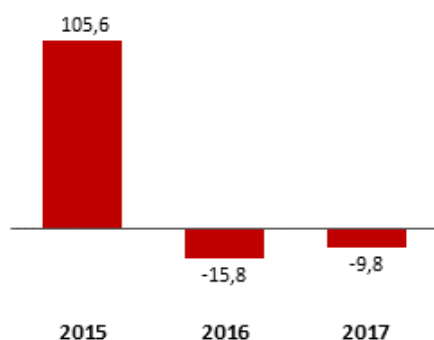
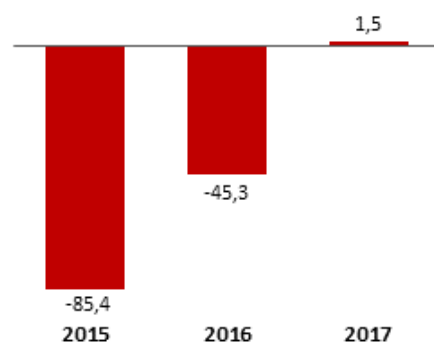
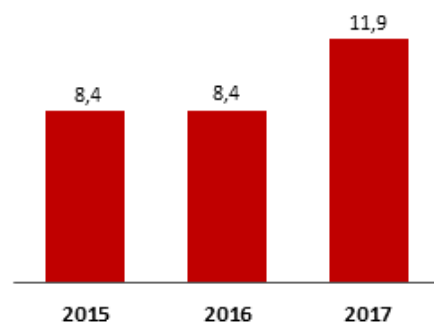
Municipalidad Distrital de Pachacámac	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 414	-5 239	-3 273	-100
B. INGRESO TOTAL (I+II)	53 483	47 462	50 750	52 160
I. INGRESOS CORRIENTES	50 136	45 534	47 861	52 160
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 413	7 423	7 902	9 492
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7 603	5 383	8 270	12 532
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35 120	32 728	31 689	30 135
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 346	1 928	2 889	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 346	1 928	2 889	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)	48 068	52 701	54 023	52 260
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	31 842	32 764	34 120	37 826
1. REMUNERACIONES	1 628	1 441	1 435	1 953
2. BIENES Y SERVICIOS	29 752	30 784	31 848	34 469
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	462	538	837	1 403
II. GASTO DE CAPITAL	16 226	19 937	19 903	14 434
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 226	19 937	19 903	14 434
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	5 414	-5 239	-3 273	-100

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 Pachacámac alcanzó S/ 15 656 miles, lo que representa una reducción del -2,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 040 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 61,2% del SDT; la deuda real, el 38,6% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Pachacámac	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	12 616	10 621	9 581
1.1.PASIVO CORRIENTE	12 008	10 621	9 581
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 295	2 470	2 359
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9 243	7 301	6 802
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	12	6	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	458	844	419
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	608	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	608	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	48	26	26
2.1.TRIBUTOS	4	2	15
2.2.INTERES Y MULTAS	43	24	11
III.DEUDA REAL	4 988	5 407	6 049
3.1.PRINCIPAL	462	462	477
3.2.INTERES	4 526	4 945	5 573
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	17 652	16 054	15 656

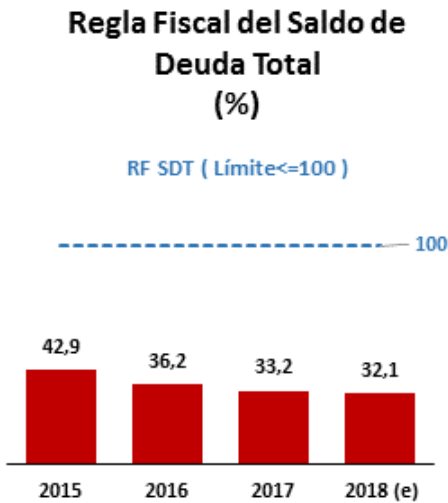
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pachacámac cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 33,2%, 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 32,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pachacámac	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 (%)	42,9	36,2	33,2	32,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	17 652	16 054	15 656	15 727
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	41 187	44 350	47 228	48 923
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 528	1 205

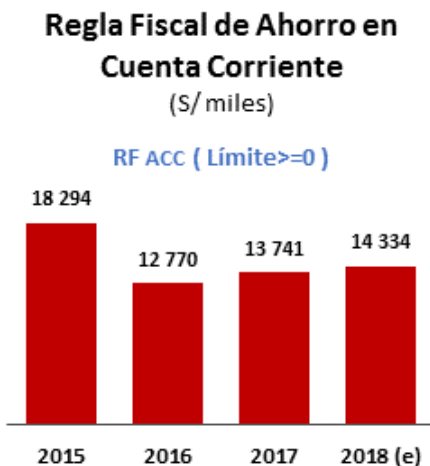
Fuente: Municipalidad Distrital de Pachacámac, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pachacámac cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 13 741 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 14 334 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pachacámac	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	18 294	12 770	13 741	14 334
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	50 136	45 534	47 861	52 160
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	31 842	32 764	34 120	37 826

Fuente: Municipalidad Distrital de Pachacámac, 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/	28,1%	27,0%	31,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 582	9 610	11 811
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	31,2%	24,3%	29,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	33,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	71,9%	73,0%	68,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,9%	78,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	212	194	195
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	66,2%	62,2%	63,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,3%	48,3%	47,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	212,1%	255,9%	211,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	5,8%	0,0%	1,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	20,6%	9,7%	14,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,9%	9,9%	7,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,5%	28,0%	28,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	161	164	163
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	125	150	145
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	371	395	395
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	35,2%	35,3%	32,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	42,9%	36,2%	33,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	31 572
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	66,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	28,5%	33,8%	20,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	136	120	114

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHACÁMAC	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 414	-5 239	-3 273	-100
B. INGRESO TOTAL (I+II)	53 483	47 462	50 750	52 160
I. INGRESOS CORRIENTES	50 136	45 534	47 861	52 160
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 413	7 423	7 902	9 492
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	61	64	50	72
2.2. AL PATRIMONIO	7 352	7 358	7 852	9 420
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7 603	5 383	8 270	12 532
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 906	1 444	2 016	6 257
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	126	75	40	65
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	936	606	423	635
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	215	236	2 503	0
3.5. TASAS	4 420	3 023	3 287	5 576
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35 120	32 728	31 689	30 135
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	754	309	436	438
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	67	85	82	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	26 691	25 546	24 061	27 448
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 988	2 007	2 421	2 249
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	5 620	4 781	4 690	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 346	1 928	2 889	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 346	1 928	2 889	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 346	1 928	2 889	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)	48 068	52 701	54 023	52 260
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	31 842	32 764	34 120	37 826
1. REMUNERACIONES	1 628	1 441	1 435	1 953
2. BIENES Y SERVICIOS	29 752	30 784	31 848	34 469
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	462	538	837	1 403
3.1. PENSIONES	86	86	118	127
3.2. CARGAS SOCIALES	183	175	109	263
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	193	277	610	1 014
II. GASTO DE CAPITAL	16 226	19 937	19 903	14 434
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 226	19 937	19 903	14 434
1.1. INVERSIÓN	16 226	19 937	19 903	14 434
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)	5 414	-5 239	-3 273	-100

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.

