

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACARAN

LIMA - CAÑETE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Pacaran

Ubicación:

Lima - Cañete

Equipo Técnico**Alcalde**LUISA RUFINA MENESSES
RIVADENEYRA**Gerente Municipal:**

NAHUAMEL USCAMAYTA HILTHON

Responsable:

ASESOR EXTERNO

COSME DAMIAN SACSA LUYO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pacaran registró un superávit económico de S/ 580 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 153,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 196,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 504 miles, 20,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pacaran cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 49,0% 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/ 132 miles.

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

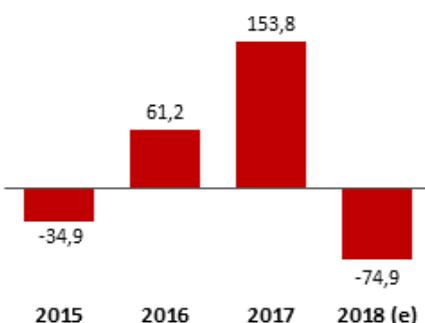
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pacaran representaron el 3,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 381. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 34,0% del gasto no financiero y el 293,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 842.
- El SDT del 2017, representó el 39,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 51,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

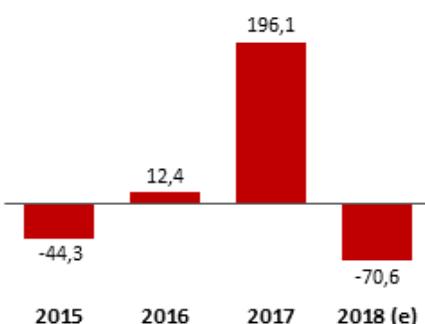
Ingresos Totales

(Var.%)



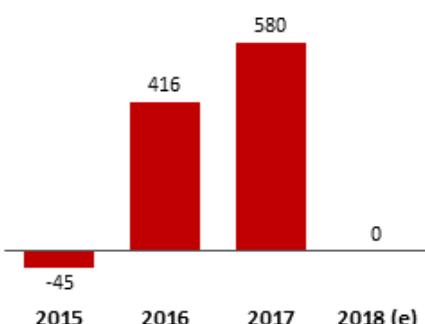
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pacaran alcanzaron los S/ 3 921 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 376 miles respecto del año 2016 (153,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 238 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 67,7% de los ingresos totales y el 32,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 4,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 22,4% y los ingresos tributarios el 5,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 984 miles lo que significaría una variación de -74,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 341 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 213 miles respecto del año 2016 (196,1%), principalmente por un incremento de S/ 2 002 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 34,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 984 miles, lo que significaría una reducción de 70,5% respecto del 2017.

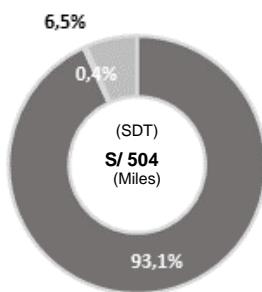
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 580 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 376 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 213 miles.

Municipalidad Distrital de Pacaran	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-45	416	580	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	958	1 545	3 921	984	984
I. INGRESOS CORRIENTES	958	1 129	1 267	984	984
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	51	189	202	90	90
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	93	225	186	149	149
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	814	716	880	745	745
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	415	2 654	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	415	2 504	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	150	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 004	1 128	3 341	984	984
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	698	925	1 136	630	630
1. REMUNERACIONES	59	80	77	119	119
2. BIENES Y SERVICIOS	624	816	1 037	475	475
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15	30	21	37	37
II. GASTO DE CAPITAL	306	203	2 205	354	354
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	306	203	2 205	354	354
2. OTROS	0	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-45	416	580	0	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 Distrital de Pacaran** alcanzó **S/ 504 miles**, lo que representa una reducción del -20,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -114 miles en la deuda exigible.

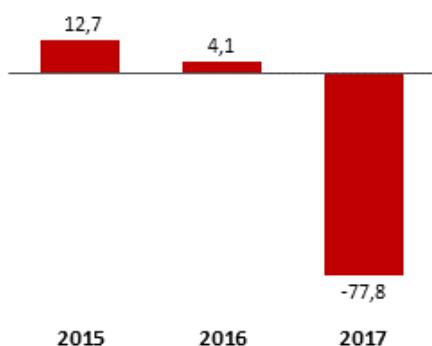
La saldo de pasivos representa el 93,1% del SDT; la deuda exigible, el 6,5% y la deuda real, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Pacaran	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	492	484	469
1.1.PASIVO CORRIENTE	419	484	469
SOBREGIROS BANCARIOS	160	153	138
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	188	261	261
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	58	58	58
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	5	5
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	8	8
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	73	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	73	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	141	147	33
2.1.TRIBUTOS	72	70	21
2.2.INTERES Y MULTAS	69	77	12
III. DEUDA REAL	2	2	2
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	0	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	634	633	504

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

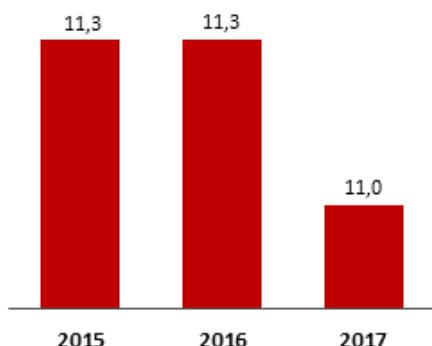
Deuda Exigible

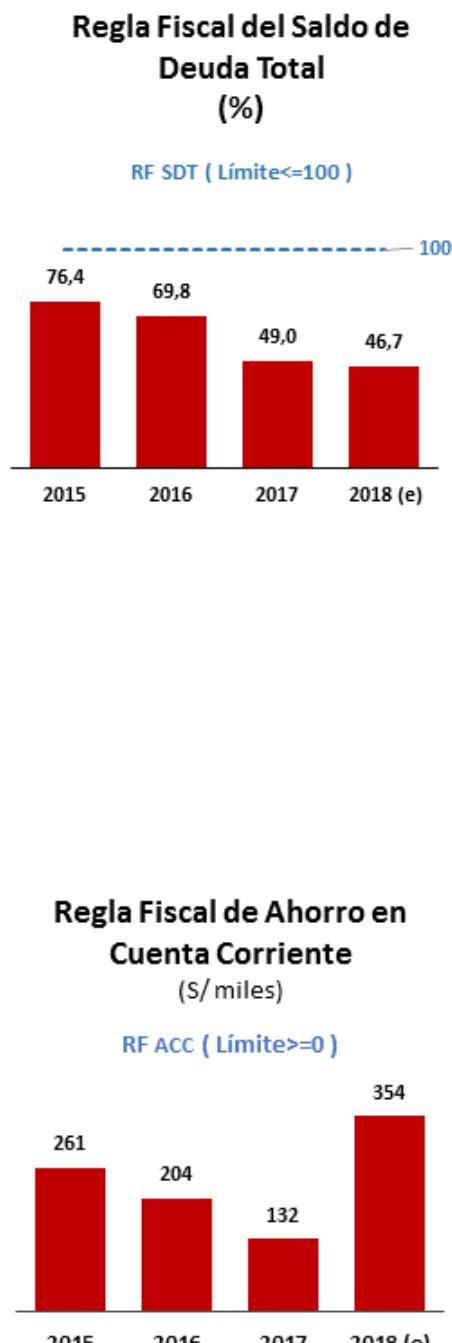
(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)





III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pacaran cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 49,0%, 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 46,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pacaran	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 (%)	76,4	69,8	49,0	46,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	634	633	504	507
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	830	907	1 027	1 085
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	490	517

Fuente: Municipalidad Distrital de Pacaran, 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 Pacaran cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 132 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 354 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pacaran	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	261	204	132	354
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	958	1 129	1 267	984
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	698	925	1 136	630

Fuente: Municipalidad Distrital de Pacaran, 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/	15,0%	26,8%	3,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 049	22 954	21 366
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	14,4%	36,7%	11,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	85,0%	73,2%	94,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,1%	100,0%	90,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	376	363	381
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	69,5%	82,0%	34,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	85,1%	90,9%	93,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	484,1%	223,7%	293,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	62,1%	76,5%	1,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	69,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	1,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,2%	18,1%	10,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	367	491	554
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	171	113	1 216
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	560	626	1 842
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	66,2%	56,1%	39,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,5%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	76,4%	69,8%	49,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	524
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	51,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	22,5%	23,5%	37,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	354	351	278

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 PACARAN	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-45	416	580	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	958	1 545	3 921	984	
I. INGRESOS CORRIENTES	958	1 129	1 267	984	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	51	189	202	90	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	2	
2.2. AL PATRIMONIO	47	189	202	84	
2.3. OTROS	4	0	0	4	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	93	225	186	149	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	6	0	0	4	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	19	61	4	101	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0	
3.5. TASAS	69	164	174	44	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	8	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	814	716	880	745	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	186	156	192	170	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	74	0	0	41	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	487	499	500	519	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	15	15	119	15	
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	51	46	70	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	415	2 654	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	415	2 504	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	415	2 504	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	150	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	150	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 004	1 128	3 341	984	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	698	925	1 136	630	
1. REMUNERACIONES	59	80	77	119	
2. BIENES Y SERVICIOS	624	816	1 037	475	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15	30	21	37	
3.1. PENSIONES	14	21	20	24	
3.2. CARGAS SOCIALES	2	8	1	13	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	306	203	2 205	354	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	306	203	2 205	354	
1.1. INVERSIÓN	306	203	2 205	354	
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)	-45	416	580	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.

