

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO - CHAPIMARCA

PASCO - PASCO



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 Provincial de Pasco - Chapimarca

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE MARTIN SOLIS ADRIANZEN

Gerente Municipal:

MIGUEL ANGEL RODRIGUEZ GUERRA

Responsable:

GERENTE

ELMER JESUS GOMEZ TACURI

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 Pasco - Chapimarca, provincia de Pasco, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca registró un superávit económico de S/ 540 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 39,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 22,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 19 452 miles, 3,1% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 75,3% 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/ 4 395 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca 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 Pasco - Chapimarca representaron el 17,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 662. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 72,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 71,3% del gasto no financiero y el 406,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 218.
- El SDT del 2017, representó el 73,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 24,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca alcanzaron los S/ 31 685 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 911 miles respecto del año 2016 (39,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 813 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 83,9% de los ingresos totales y el 16,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 6,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 66,7% y los ingresos no tributarios el 10,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 20 526 miles lo que significaría una variación de -35,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

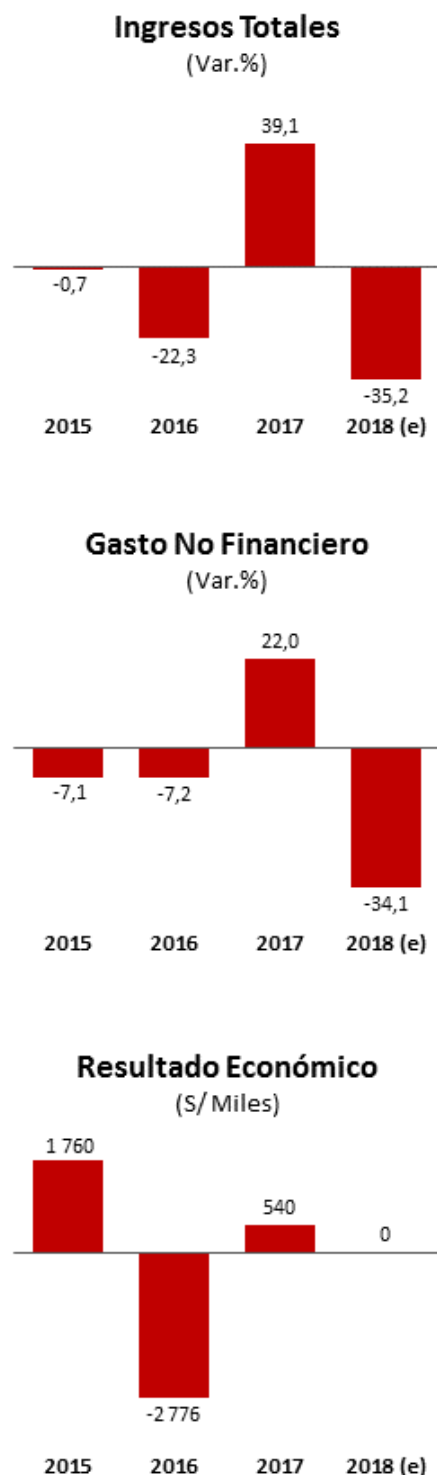
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 31 145 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 613 miles respecto del año 2016 (22,0%), principalmente por un incremento de S/ 3 268 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 28,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 71,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 20 526 miles, lo que significaría una reducción de 34,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 540 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 8 911 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 613 miles.

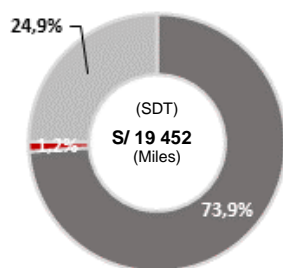


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 805	-2 758	540	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 307	22 774	31 685	20 526
I. INGRESOS CORRIENTES	27 268	21 775	26 588	20 526
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 409	1 761	2 038	2 201
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 897	3 456	3 424	4 048
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 962	16 558	21 126	14 277
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 040	1 000	5 097	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 040	1 000	5 097	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)	27 503	25 532	31 145	20 526
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 325	19 847	22 192	18 409
1. REMUNERACIONES	7 535	6 152	5 713	6 846
2. BIENES Y SERVICIOS	8 982	9 902	9 308	10 200
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 808	3 793	7 171	1 363
II. GASTO DE CAPITAL	5 178	5 685	8 952	2 116
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 178	5 685	8 876	2 116
2. OTROS	0	0	77	0
D. INTERESES	45	18	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 760	-2 776	540	0

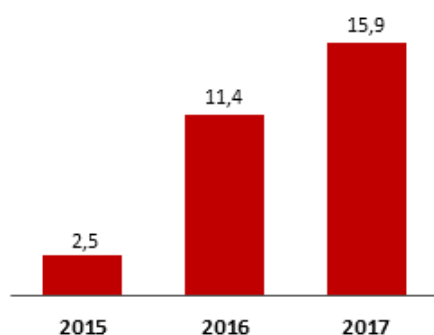
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

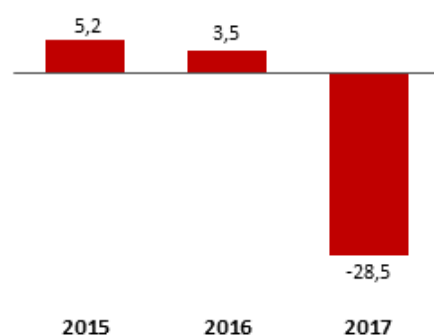


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

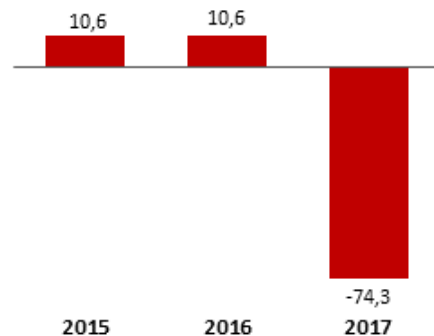
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca alcanzó S/ 19 452 miles, lo que representa una reducción del -3,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 977 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 73,9% del SDT; la deuda exigible, el 24,9% y la deuda real, el 1,2%.

Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	11 135	12 402	14 379
1.1.PASIVO CORRIENTE	11 135	12 402	14 379
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 452	1 759	1 701
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 492	2 360	4 523
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	6 376	7 510	7 444
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	46	46	46
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	768	726	664
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	6 532	6 763	4 837
2.1.TRIBUTOS	1 071	1 056	637
2.2.INTERES Y MULTAS	5 461	5 707	4 199
III.DEUDA REAL	827	915	235
3.1.PRINCIPAL	49	49	54
3.2.INTERES	779	866	182
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	18 494	20 081	19 452

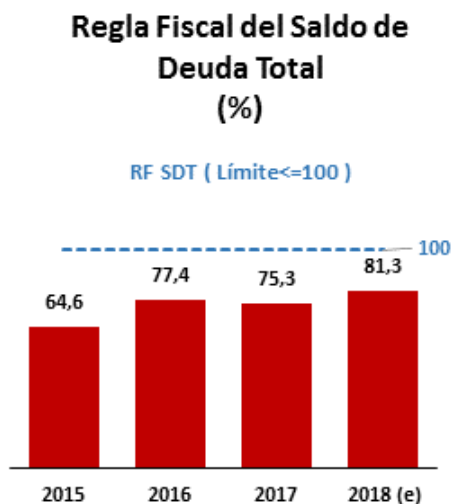
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 75,3%, 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 81,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca	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 (%)	64,6	77,4	75,3	81,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	18 494	20 081	19 452	19 551
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	28 626	25 947	25 822	24 039
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 767	2 533

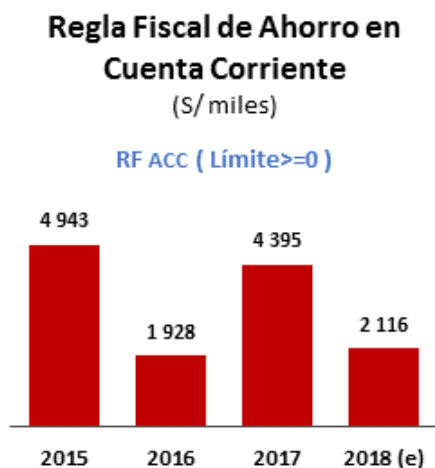
Fuente: Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pasco - Chapimarca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 395 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 116 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 943	1 928	4 395	2 116
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	27 268	21 775	26 588	20 526
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	22 325	19 847	22 192	18 409

Fuente: Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca, 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/	14,7%	22,9%	17,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	16 508	20 202	21 361
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	15,7%	20,4%	17,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	64,4%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	85,3%	77,1%	82,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	72,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	632	443	662
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	81,2%	77,7%	71,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,9%	56,5%	43,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	518,5%	380,4%	406,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	73,9%	54,5%	2,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	10,3%	4,6%	13,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,6%	4,5%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	18,1%	8,9%	16,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	424	427	388
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	198	220	347
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 054	989	1 218
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	2,7%	3,3%	0,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	67,8%	92,2%	73,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	64,6%	77,4%	75,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 370
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	24,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	39,8%	38,2%	54,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	709	778	761

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 PROVINCIAL DE PASCO - CHAPIMARCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 805	-2 758	540	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 307	22 774	31 685	20 526
I. INGRESOS CORRIENTES	27 268	21 775	26 588	20 526
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 409	1 761	2 038	2 201
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	146	113	97	142
2.2. AL PATRIMONIO	1 264	1 647	1 940	2 059
2.3. OTROS	0	0	1	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 897	3 456	3 424	4 048
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	317	421	442	525
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	55	0	68
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 005	1 029	1 117	1 286
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	214	218	193	0
3.5. TASAS	1 351	1 726	1 669	2 158
3.6. VENTA DE BIENES	4	8	2	9
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 962	16 558	21 126	14 277
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 749	2 290	3 830	1 834
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	40	44	37	55
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 731	9 150	9 213	9 580
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 366	3 528	6 914	2 807
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	1 075	1 546	1 132	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 040	1 000	5 097	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 040	1 000	5 097	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	3 894	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	534	540	1 203	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	460	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	1 506	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)	27 503	25 532	31 145	20 526
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 325	19 847	22 192	18 409
1. REMUNERACIONES	7 535	6 152	5 713	6 846
2. BIENES Y SERVICIOS	8 982	9 902	9 308	10 200
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 808	3 793	7 171	1 363
3.1. PENSIONES	192	193	164	174
3.2. CARGAS SOCIALES	548	431	422	481
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	5 067	3 169	6 585	708
II. GASTO DE CAPITAL	5 178	5 685	8 952	2 116
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 178	5 685	8 876	2 116
1.1. INVERSIÓN	5 178	5 685	8 876	2 116
2. OTROS	0	0	77	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	77	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	45	18	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 760	-2 776	540	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.

