

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLANCHACRA

PASCO - PASCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

28 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 Pallanchacra

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

FRANCISCO ALFREDO CHAMORRO
CERVANTES

Gerente Municipal:

GODOFREDO HUALTERIO
DOMINGUEZ MEZA

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTOS

ROBERTO KLEBERG FELIPE
MATIAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pallanchacra registró un superávit económico de S/ 47 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 68,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 28,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 354 miles, 3,8% mayor 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 Distrital de Pallanchacra cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,7% 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/ 1 411 miles.

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

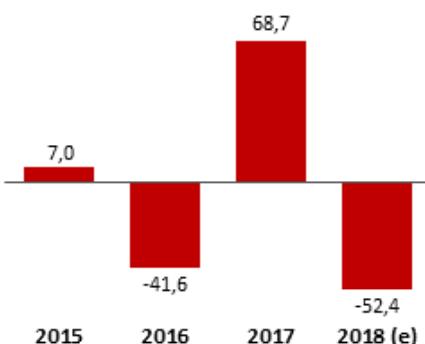
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pallanchacra representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 902. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 51,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 35,6% del gasto no financiero y el 6 937,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 770.
- El SDT del 2017, representó el 12,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

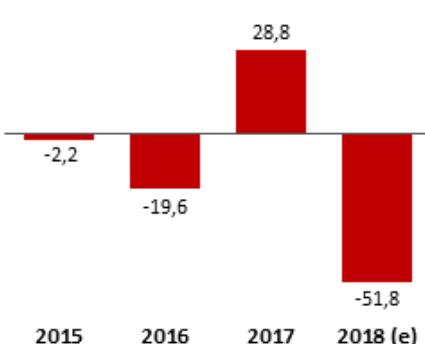
Ingresos Totales

(Var. %)



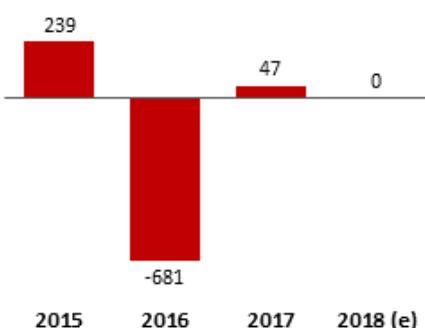
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pallanchacra alcanzaron los S/ 3 904 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 589 miles respecto del año 2016 (68,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 924 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 28,7% de los ingresos totales y el 71,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 70,8% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 858 miles lo que significaría una variación de -52,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 857 miles, lo que representa un incremento en S/ 861 miles respecto del año 2016 (28,7%), principalmente por un incremento de S/ 847 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 64,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 35,6%.

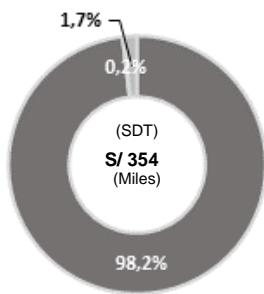
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 858 miles, lo que significaría una reducción de 51,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 47 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 589 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 861 miles.

Municipalidad Distrital de Pallanchacra	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	239	-681	47	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 966	2 315	3 904	1 858
I. INGRESOS CORRIENTES	3 738	2 120	2 785	1 858
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	1	0	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58	13	20	26
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 680	2 106	2 765	1 831
II. INGRESOS DE CAPITAL	228	194	1 119	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	228	194	1 119	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)	3 726	2 996	3 857	1 858
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 108	1 360	1 374	1 308
1. REMUNERACIONES	64	70	63	69
2. BIENES Y SERVICIOS	992	1 237	1 275	1 115
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52	52	36	124
II. GASTO DE CAPITAL	2 618	1 636	2 483	550
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 618	1 636	2 483	550
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	239	-681	47	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

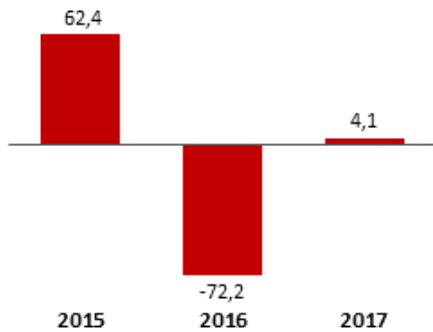
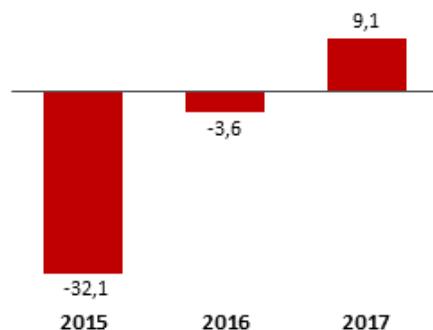
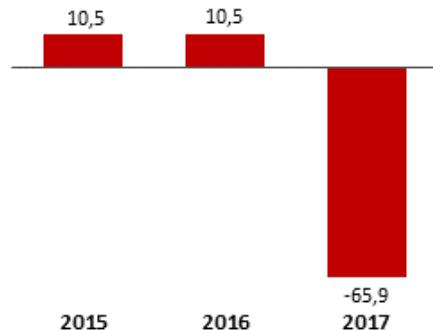
Saldo de Deuda Total

■ 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 Pallanchacra** alcanzó **S/ 354 miles**, lo que representa un incremento del 3,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 14 miles en el saldo de pasivos.

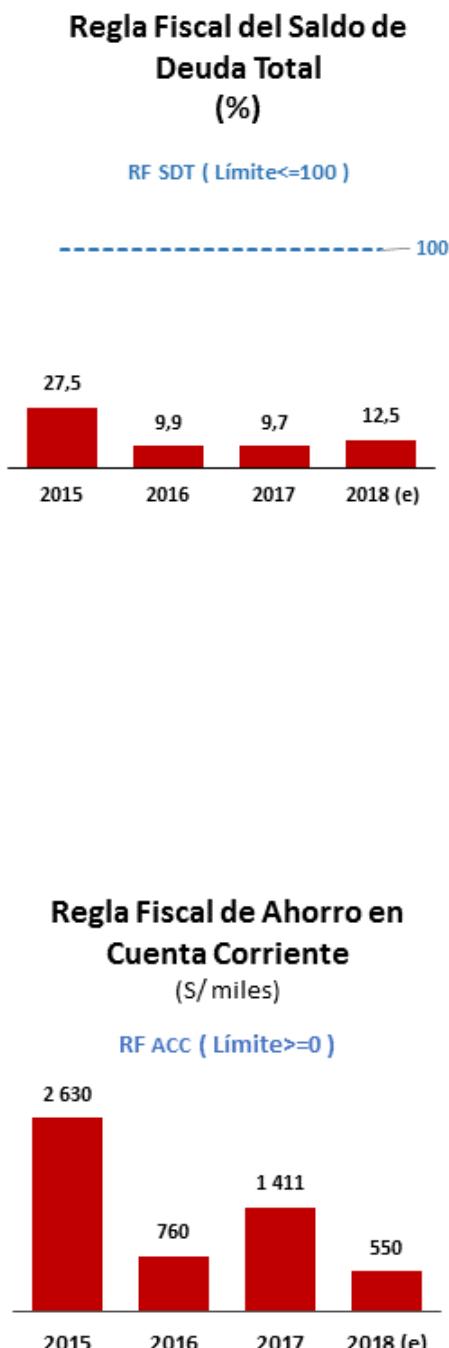
La saldo de pasivos representa el 98,2% del SDT; la deuda exigible, el 1,7% y la deuda real, el 0,2%.

Saldo de Pasivos
(Var.%)**Deuda Exigible**
(Var.%)**Deuda Real**
(Var.%)

Municipalidad Distrital de Pallanchacra	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS			
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 199	334	348
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	77	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	38	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	88	114	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	993	220	345
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	0	1
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	5	6
2.1.TRIBUTOS	4	3	3
2.2.INTERES Y MULTAS	2	2	3
III. DEUDA REAL	2	2	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	1	2	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 207	341	354

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 Pallanchacra cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 9,7%, 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 12,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pallanchacra	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 (%)	27,5	9,9	9,7	12,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 207	341	354	355
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	4 383	3 455	3 087	2 625
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 656	2 834

Fuente: Municipalidad Distrital de Pallanchacra, 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 Pallanchacra cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 411 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 550 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pallanchacra	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 630	760	1 411	550
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 738	2 120	2 785	1 858
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 108	1 360	1 374	1 308

Fuente: Municipalidad Distrital de Pallanchacra, 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/	1,5%	0,6%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 199	283	395
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	0,5%	0,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,5%	99,4%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	102,4%	100,0%	51,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	677	369	902
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,7%	45,4%	35,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,4%	67,7%	62,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 898,9%	9 713,5%	6 937,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	88,3%	75,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	11,9%	45,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,5%	1,9%	0,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	70,4%	35,9%	50,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	147	181	172
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	538	331	496
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	766	607	770
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	32,3%	16,1%	12,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	27,5%	9,9%	9,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 302
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,6%	2,1%	12,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	248	69	71

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 PALLANCHACRA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	239	-681	47	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 966	2 315	3 904	1 858	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 738	2 120	2 785	1 858	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	1	0	1	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	1	0	1	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58	13	20	26	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	23	0	2	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	2	0	20	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	16	6	14	0	
3.5. TASAS	8	4	3	4	
3.6. VENTA DE BIENES	12	0	0	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 680	2 106	2 765	1 831	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 231	800	1 396	635	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	37	69	25	45	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 144	1 022	1 141	1 081	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	70	70	73	70	
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	199	145	130	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	228	194	1 119	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	228	194	1 119	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	228	194	1 119	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)	3 726	2 996	3 857	1 858	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 108	1 360	1 374	1 308	
1. REMUNERACIONES	64	70	63	69	
2. BIENES Y SERVICIOS	992	1 237	1 275	1 115	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52	52	36	124	
3.1. PENSIONES	13	13	13	13	
3.2. CARGAS SOCIALES	5	5	5	7	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	34	34	18	104	
II. GASTO DE CAPITAL	2 618	1 636	2 483	550	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 618	1 636	2 483	550	
1.1. INVERSIÓN	2 618	1 636	2 483	550	
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)	239	-681	47	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.

