

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAMPAS

ANCASH - HUARAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Pampas

Ubicación:

Ancash - Huaraz

Equipo Técnico

Alcalde

TELESFORO SOLANO OSORIO

Gerente Municipal:

TELESFORO SOLANO OSORIO

Responsable:

CONTADORA

YESICA JULIA BERNUY ALONZO

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 Pampas, provincia de Huaraz, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pampas registró un déficit económico de S/ 132 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -15,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -2,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 304 miles, 889,7% 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 Pampas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 21,6% 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/ 830 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pampas 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 Pampas representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 947. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 81,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,4% del gasto no financiero y el 3 343,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 539.
- El SDT del 2017, representó el 18,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pampas alcanzaron los S/ 1 652 miles, lo que representa una reducción en S/ 294 miles respecto del año 2016 (-15,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 632 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 2,9% de los ingresos totales y el 97,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,7% y los ingresos no tributarios el 1,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 902 miles lo que significaría una variación de -45,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 784 miles, lo que representa una reducción en S/ 41 miles respecto del año 2016 (-2,2%), principalmente por una reducción de S/ 292 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,4%.

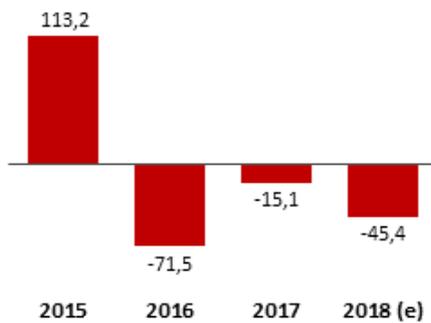
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 902 miles, lo que significaría una reducción de 49,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 132 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 294 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 41 miles.

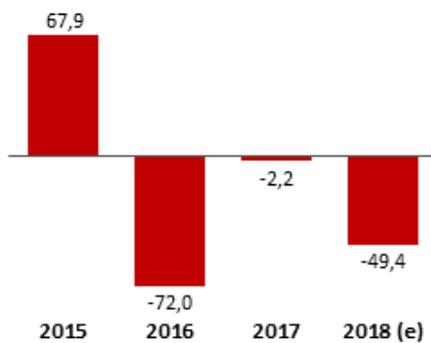
Ingresos Totales

(Var.%)



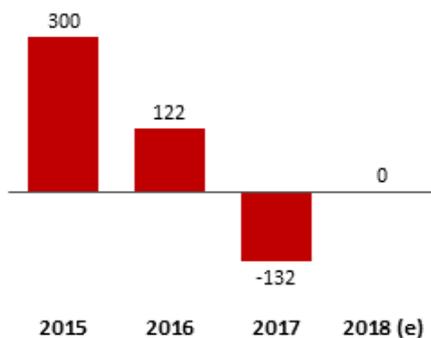
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

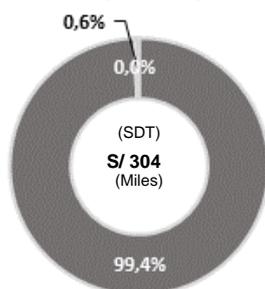


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pampas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	300	122	-132	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 819	1 946	1 652	902
I. INGRESOS CORRIENTES	1 135	1 266	1 604	902
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5	3	6	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31	20	17	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 099	1 243	1 581	880
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 683	680	48	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 683	680	48	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)	6 518	1 825	1 784	902
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	515	523	774	539
1. REMUNERACIONES	20	20	29	31
2. BIENES Y SERVICIOS	492	485	742	506
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	18	3	3
II. GASTO DE CAPITAL	6 003	1 302	1 010	363
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 003	1 302	1 010	363
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	300	122	-132	0

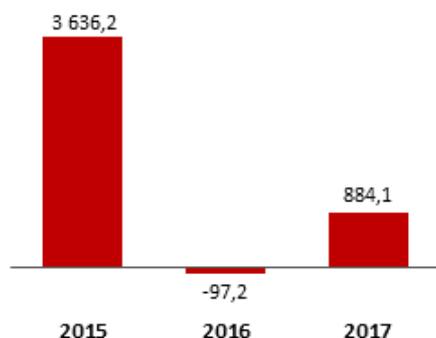
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

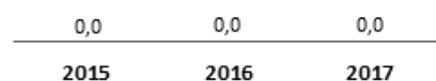


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

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 Distrital de Pampas alcanzó S/ 304 miles, lo que representa un incremento del 889,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 271 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,4% del SDT; la deuda exigible, el 0,6% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Pampas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 097	31	302
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 097	31	302
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 097	29	302
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	0	0	2
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 097	31	304

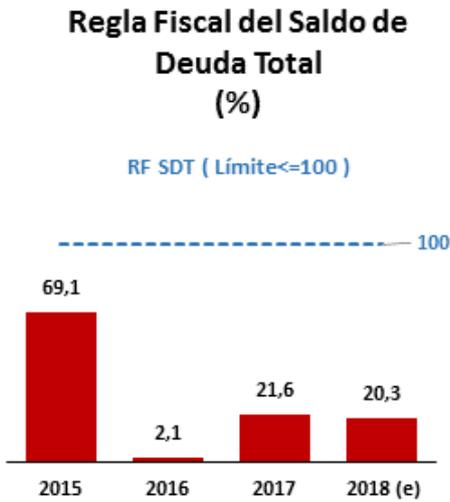
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pampas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 21,6%, 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 20,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pampas	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 (%)	69,1	2,1	21,6	20,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 097	31	304	304
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 588	1 451	1 403	1 227
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 072	1 500

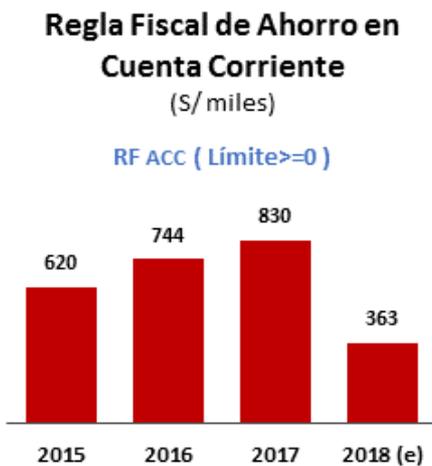
Fuente: Municipalidad Distrital de Pampas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pampas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 830 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 363 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pampas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	620	744	830	363
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 135	1 266	1 604	902
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	515	523	774	539

Fuente: Municipalidad Distrital de Pampas, 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/	0,5%	1,2%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 069	1 951	1 998
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,6%	1,3%	1,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,5%	98,8%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,1%	81,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	634	635	947
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	7,9%	28,7%	43,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,1%	36,3%	47,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 411,5%	2 282,3%	3 343,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	1,9%	29,0%	29,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	94,7%	52,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,3%	8,0%	14,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,6%	58,7%	51,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	276	278	379
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	5 044	1 109	871
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	5 478	1 554	1 539
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	96,6%	2,4%	18,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	69,1%	2,1%	21,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 099
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	18,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	922	26	262

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAMPAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	300	122	-132	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 819	1 946	1 652	902
I. INGRESOS CORRIENTES	1 135	1 266	1 604	902
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5	3	6	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	5	3	6	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	31	20	17	20
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	3	3	5
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8	9	1	9
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	17	7	12	0
3.5. TASAS	3	1	1	6
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 099	1 243	1 581	880
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	375	366	669	466
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	248	196	156	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	379	381	380	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	25	25	179	25
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	71	275	197	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 683	680	48	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 683	680	48	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	48	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 683	680	0	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)	6 518	1 825	1 784	902
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	515	523	774	539
1. REMUNERACIONES	20	20	29	31
2. BIENES Y SERVICIOS	492	485	742	506
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	18	3	3
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	1	2	2	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2	16	1	0
II. GASTO DE CAPITAL	6 003	1 302	1 010	363
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 003	1 302	1 010	363
1.1. INVERSIÓN	6 003	1 302	1 010	363
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)	300	122	-132	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.

