

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHIGUA

CUSCO - ESPINAR



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 20 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 Pichigua

Ubicación:

Cusco - Espinar

Equipo Técnico

Alcalde

VALENTÍN CJUNO BUSTAMENTE

Gerente Municipal:

JORGE MANUEL MENDOZA ARAOZ

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

LUIS ENRIQUE NINA YUPANQUI

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 Pichigua, provincia de Espinar, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pichigua registró un déficit económico de S/ 670 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 58,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 63,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 765 miles, 267,1% 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 Pichigua cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,9% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 5 670 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pichigua 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 Pichigua representaron el 0,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 888. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 13,6% del gasto no financiero y el 2 296,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 023.
- El SDT del 2017, representó el 52,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pichigua alcanzaron los S/ 10 242 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 775 miles respecto del año 2016 (58,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 083 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 30,1% de los ingresos totales y el 69,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,3% y los ingresos no tributarios el 0,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 636 miles lo que significaría una variación de -45,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 912 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 233 miles respecto del año 2016 (63,4%), principalmente por un incremento de S/ 4 375 miles en el gasto de capital.

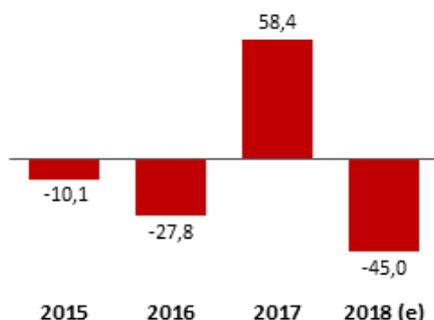
El gasto de capital constituye el 86,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 13,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 636 miles, lo que significaría una reducción de 48,3% respecto del 2017.

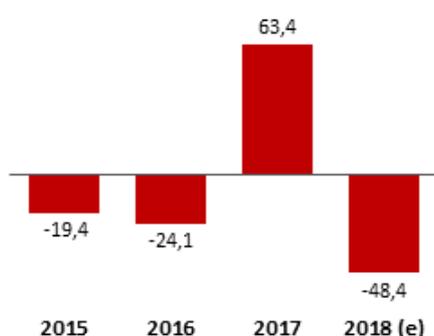
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 670 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 775 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 233 miles.

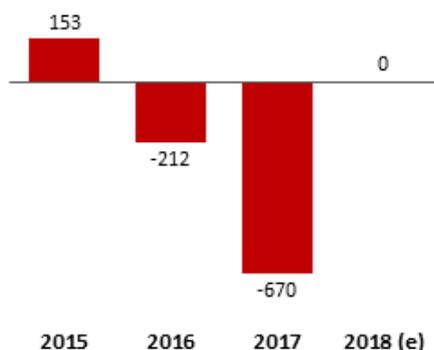
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

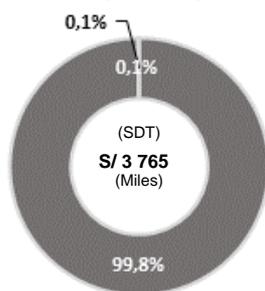


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pichigua	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	153	-212	-670	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 952	6 468	10 242	5 636
I. INGRESOS CORRIENTES	8 868	6 468	7 159	5 636
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	3	6	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115	100	59	50
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 749	6 365	7 094	5 581
II. INGRESOS DE CAPITAL	85	0	3 083	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	85	0	3 083	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)	8 799	6 679	10 912	5 636
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 770	1 632	1 489	2 090
1. REMUNERACIONES	146	115	111	143
2. BIENES Y SERVICIOS	1 571	1 466	1 327	1 895
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	53	51	51	52
II. GASTO DE CAPITAL	7 029	5 047	9 423	3 546
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 029	5 047	9 423	3 546
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	153	-212	-670	0

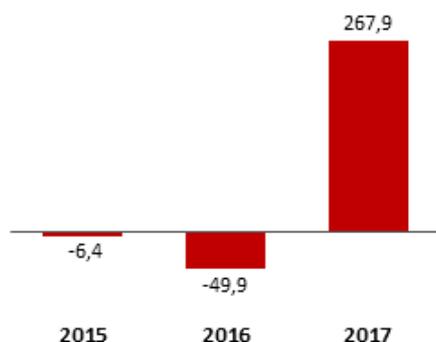
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

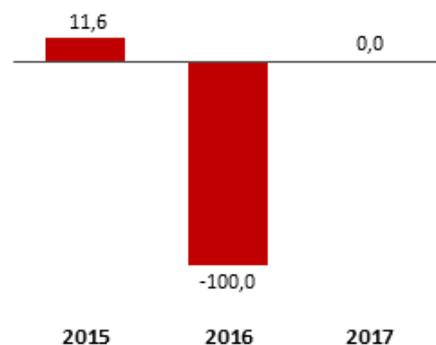


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

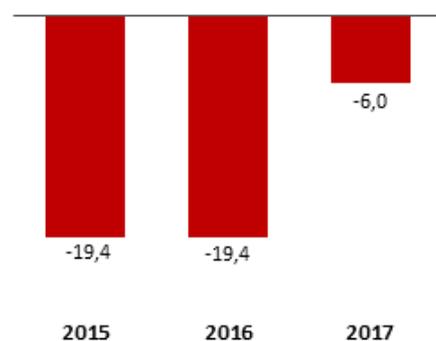
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Pichigua alcanzó S/ 3 765 miles, lo que representa un incremento del 267,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 737 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Pichigua	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 038	1 022	3 758
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 038	1 022	3 758
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1 250	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	389	389	389
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	387	600	3 354
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	20	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	9	12	9
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	24	0	3
2.1.TRIBUTOS	17	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	7	0	1
III.DEUDA REAL	5	4	4
3.1.PRINCIPAL	3	2	2
3.2.INTERES	2	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 067	1 026	3 765

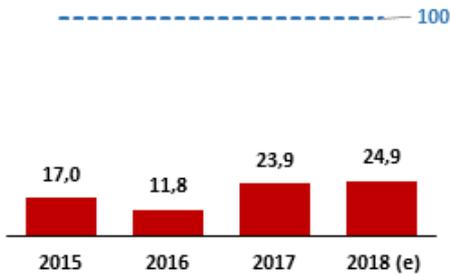
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pichigua cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,9%, 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 24,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pichigua	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 (%)	17,0	11,8	23,9	24,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 067	1 026	3 765	3 766
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	12 128	8 699	8 114	7 033
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15 763	15 096

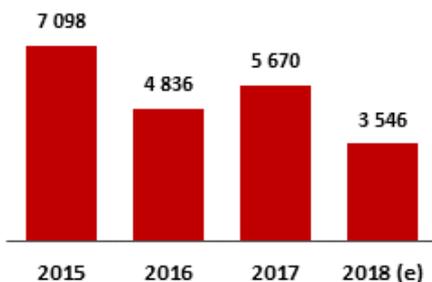
Fuente: Municipalidad Distrital de Pichigua, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pichigua cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 670 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 546 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pichigua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 098	4 836	5 670	3 546
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 868	6 468	7 159	5 636
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 770	1 632	1 489	2 090

Fuente: Municipalidad Distrital de Pichigua, 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/	1,3%	1,6%	0,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 282	2 843	1 797
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,3%	1,5%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,7%	98,4%	99,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	98,9%	102,6%	97,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 374	1 640	1 888
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	20,1%	24,4%	13,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	76,1%	74,1%	69,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 496,4%	1 591,1%	2 296,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	99,5%	88,9%	0,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	20,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,3%	3,1%	1,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	80,0%	74,8%	79,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	318	296	262
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 951	1 399	2 610
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 442	1 852	3 023
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	23,3%	15,9%	52,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	17,0%	11,8%	23,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	11 997
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,4%	0,4%	52,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	574	284	1 043

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 PICHIGUA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	153	-212	-670	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 952	6 468	10 242	5 636
I. INGRESOS CORRIENTES	8 868	6 468	7 159	5 636
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	3	6	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3	3	6	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115	100	59	50
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	9	3	5	10
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	59	51	6	22
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	44	42	44	0
3.5. TASAS	4	4	3	18
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 749	6 365	7 094	5 581
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 361	5 026	5 799	4 426
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	4	0	2	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 103	1 045	1 018	1 056
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	99	99	102	99
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	183	195	174	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	85	0	3 083	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	85	0	3 083	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	85	0	2 470	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	614	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)	8 799	6 679	10 912	5 636
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 770	1 632	1 489	2 090
1. REMUNERACIONES	146	115	111	143
2. BIENES Y SERVICIOS	1 571	1 466	1 327	1 895
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	53	51	51	52
3.1. PENSIONES	6	6	6	6
3.2. CARGAS SOCIALES	11	9	9	10
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	36	36	36	36
II. GASTO DE CAPITAL	7 029	5 047	9 423	3 546
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 029	5 047	9 423	3 546
1.1. INVERSIÓN	7 029	5 047	9 423	3 546
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)	153	-212	-670	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.

