

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAMPA HERMOZA

JUNIN - SATIPO



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL**

**26 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 Pampa Hermoza

### Ubicación:

Junin - Satipo

## Equipo Técnico

### Alcalde

GRUDY VICTOR GALINDO PARIONA

### Gerente Municipal:

ORLANDO CHACHICO YURIVILCA

### Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

ORLANDO CHACHICO YURIVILCA

### 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 Pampa Hermoza, provincia de Satipo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza registró un superávit económico de S/ 872 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -41,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 086 miles, 49,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,4% 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/ 3 110 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza 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 Pampa Hermoza representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 351. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,5% del gasto no financiero y el 7 121,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 368.
- El SDT del 2017, representó el 21,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza alcanzaron los S/ 4 999 miles, lo que representa un incremento en S/ 287 miles respecto del año 2016 (6,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 287 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,5% 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/ 3 841 miles lo que significaría una variación de -23,2% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

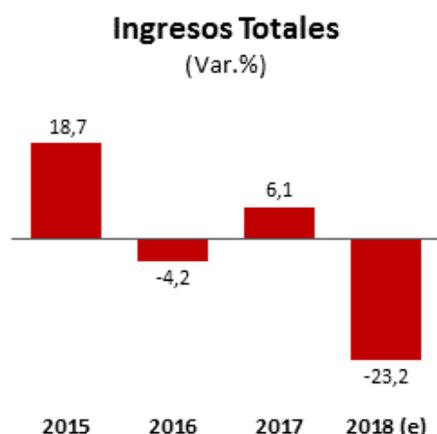
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 980 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 820 miles respecto del año 2016 (-41,5%), principalmente por una reducción de S/ 2 549 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 52,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 47,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 955 miles, lo que significaría una reducción de 25,8% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 872 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 287 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 820 miles.

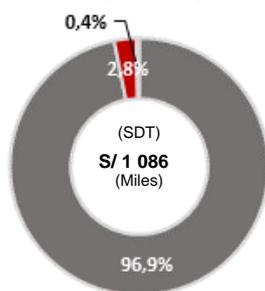


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	687	-2 088	1 019	886
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	4 920	4 711	4 999	3 841
I. INGRESOS CORRIENTES	4 720	4 711	4 999	3 841
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8	11	3	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25	31	23	37
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 687	4 669	4 972	3 799
II. INGRESOS DE CAPITAL	200	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	4 233	6 800	3 980	2 955
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 025	2 159	1 889	1 473
1. REMUNERACIONES	316	344	341	371
2. BIENES Y SERVICIOS	1 675	1 788	1 520	1 074
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34	27	28	28
II. GASTO DE CAPITAL	2 208	4 640	2 091	1 481
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 208	4 630	2 091	1 481
2. OTROS	0	10	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	108	147	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	687	-2 196	872	886

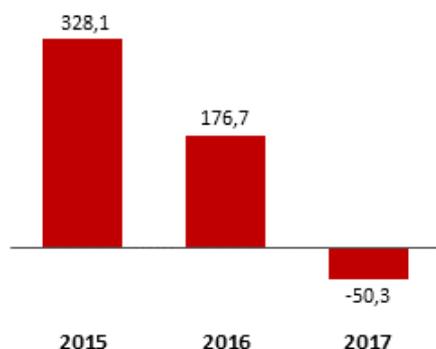
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

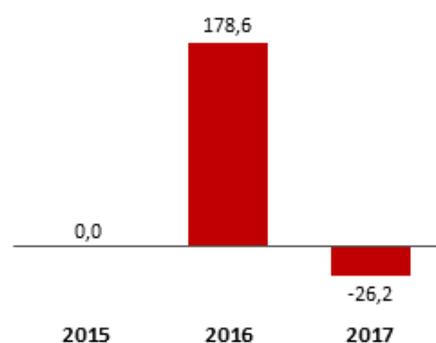


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

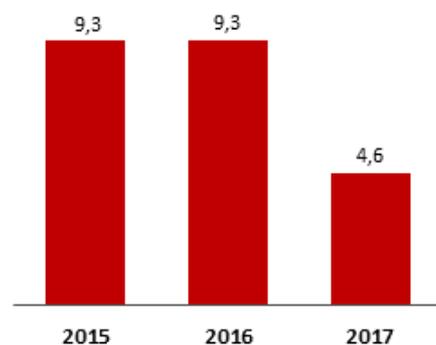
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Pampa Hermoza alcanzó S/ 1 086 miles, lo que representa una reducción del -49,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 066 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,9% del SDT; la deuda real, el 2,8% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>765</b>	<b>2 118</b>	<b>1 052</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>765</b>	<b>2 118</b>	<b>1 052</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	60	2 001	684
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	6	12
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	691	106	351
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	4	4
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>4</b>
2.1.TRIBUTOS	1	4	2
2.2.INTERES Y MULTAS	1	1	2
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>26</b>	<b>29</b>	<b>30</b>
3.1.PRINCIPAL	7	6	6
3.2.INTERES	20	22	24
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>794</b>	<b>2 152</b>	<b>1 086</b>

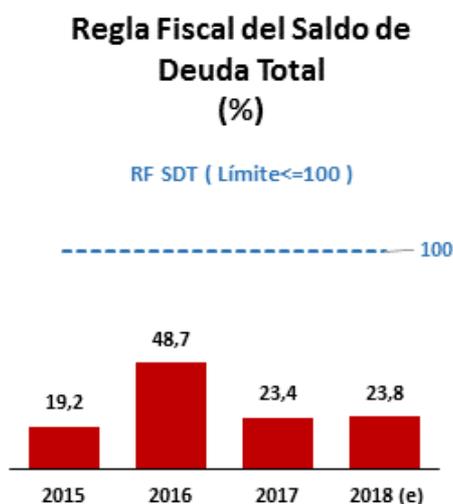
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,4%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 23,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lite Ley 29230 (%)	19,2	48,7	23,4	23,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	794	2 152	1 086	1 087
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 133	4 415	4 644	4 568
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	985	1 165

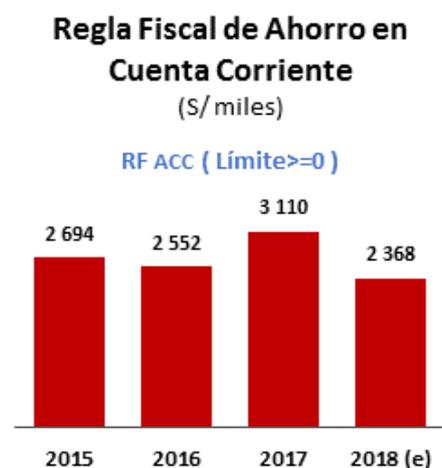
Fuente: Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Pampa Hermoza cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 110 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 368 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 694	2 552	3 110	2 368
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 720	4 711	4 999	3 841
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 025	2 159	1 889	1 473

Fuente: Municipalidad Distrital de Pampa Hermoza, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	0,7%	0,9%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	318	397	245
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	0,6%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	99,1%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	80,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	374	326	351
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	47,8%	31,8%	47,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	23,6%	27,3%	29,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	6 108,6%	5 122,5%	7 121,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	6,5%	8,1%	34,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	18,1%	15,1%	1,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	57,1%	54,2%	62,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	99	113	123
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	212	436	193
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	406	640	368
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	11,0%	29,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	16,8%	45,7%	21,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	19,2%	48,7%	23,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 558
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,5%	1,6%	21,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	76	203	100

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 PAMPA HERMOZA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>687</b>	<b>-2 088</b>	<b>1 019</b>	<b>886</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 920</b>	<b>4 711</b>	<b>4 999</b>	<b>3 841</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	4 720	4 711	4 999	3 841
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8	11	3	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	8	11	3	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25	31	23	37
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	9	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	5	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	1	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	14	23	8	0
3.5. TASAS	1	1	1	11
3.6. VENTA DE BIENES	9	5	0	26
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 687	4 669	4 972	3 799
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	352	306	547	312
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	38	32	36	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 541	3 151	3 252	3 400
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	87	87	189	87
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	668	1 093	948	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	200	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	200	0	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 233</b>	<b>6 800</b>	<b>3 980</b>	<b>2 955</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 025	2 159	1 889	1 473
1. REMUNERACIONES	316	344	341	371
2. BIENES Y SERVICIOS	1 675	1 788	1 520	1 074
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34	27	28	28
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	26	27	28	28
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	8	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	2 208	4 640	2 091	1 481
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 208	4 630	2 091	1 481
1.1. INVERSIÓN	2 208	4 630	2 091	1 481
2. OTROS	0	10	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	10	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>108</b>	<b>147</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>687</b>	<b>-2 196</b>	<b>872</b>	<b>886</b>

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.

