

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAYLLA

CUSCO - CUSCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 Saylla

Ubicación:

Cusco - Cusco

Equipo Técnico**Alcalde**

DELFIN KENNEDY QUISPE CCALLA

Gerente Municipal:

BELTRAN SAMOCHUALLPA SOLIS

Responsable:

JEFE

ELIZABETH ARIZABAL ARRIAGA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Saylla registró un déficit económico de S/ 1 196 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -54,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -49,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 618 miles, 16,5% 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 Saylla 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/ 1 816 miles.

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

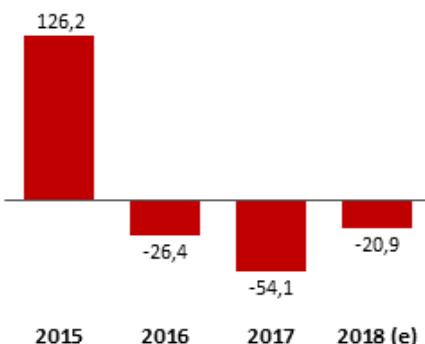
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Saylla representaron el 9,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 569. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,1% del gasto no financiero y el 510,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 009.
- El SDT del 2017, representó el 16,1% 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

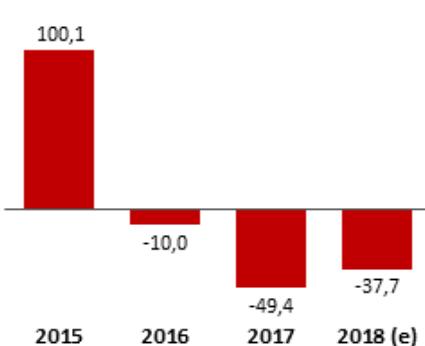
Ingresos Totales

(Var. %)



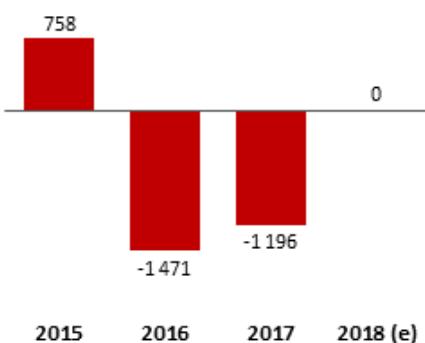
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Saylla alcanzaron los S/ 4 422 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 214 miles respecto del año 2016 (-54,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 5 311 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 13,1% de los ingresos totales y el 86,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 3,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,9% y los ingresos tributarios el 5,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 498 miles lo que significaría una variación de -20,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 618 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 489 miles respecto del año 2016 (-49,4%), principalmente por una reducción de S/ 5 819 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 63,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 36,1%.

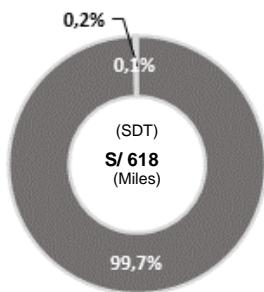
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 498 miles, lo que significaría una reducción de 37,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

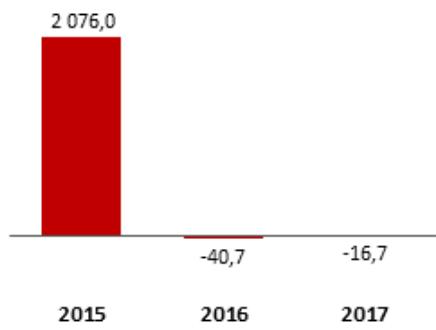
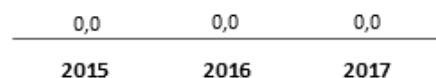
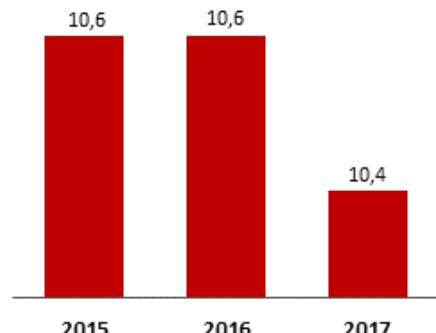
En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 196 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 5 214 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 489 miles.

Municipalidad Distrital de Saylla	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	758	-1 471	-1 196	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 093	9 637	4 422	3 498
I. INGRESOS CORRIENTES	4 420	3 746	3 842	3 498
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	215	237	252	108
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	192	302	144	165
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 013	3 206	3 446	3 225
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 672	5 891	580	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 672	5 891	580	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)	12 335	11 107	5 618	3 498
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 334	1 696	2 026	1 719
1. REMUNERACIONES	286	302	280	324
2. BIENES Y SERVICIOS	1 023	1 361	1 725	1 376
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	33	21	19
II. GASTO DE CAPITAL	11 001	9 411	3 592	1 779
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 001	9 411	3 592	1 779
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	758	-1 471	-1 196	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**

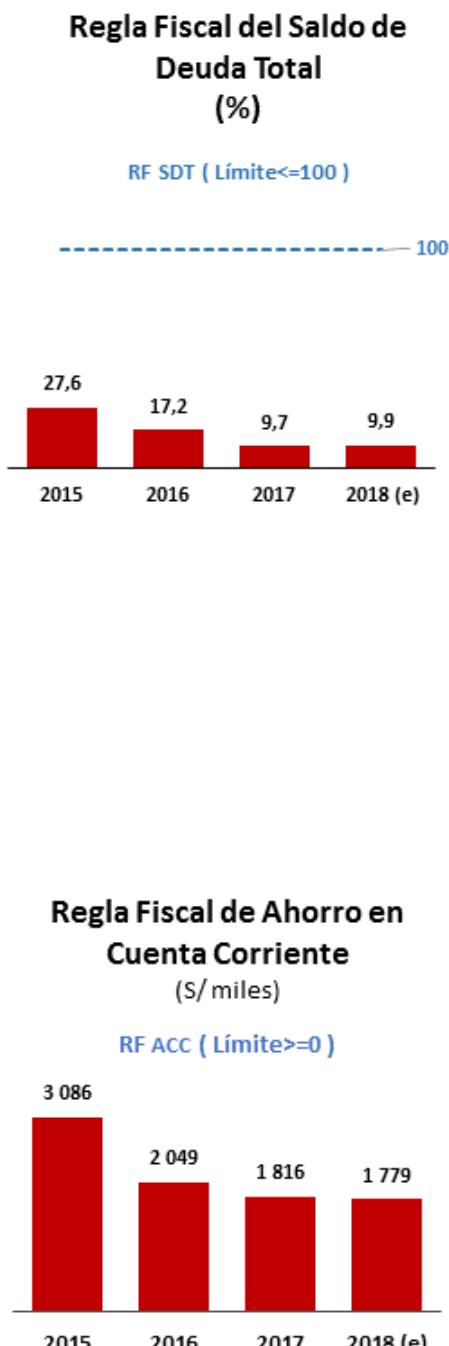
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Saylla** alcanzó **S/ 618 miles**, lo que representa una reducción del -16,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -124 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Saylla	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 247	739	616
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 247	739	616
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	6
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	142	8
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 238	555	591
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	7	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	36	10
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	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	1	1	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 247	740	618

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 Saylla 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 9,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Saylla	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 (%)	27,6	17,2	9,7	9,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 247	740	618	618
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 513	4 314	4 174	3 877
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 344	6 232

Fuente: Municipalidad Distrital de Saylla, 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 Saylla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 816 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 779 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Saylla	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 086	2 049	1 816	1 779
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 420	3 746	3 842	3 498
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 334	1 696	2 026	1 719

Fuente: Municipalidad Distrital de Saylla, 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/	3,1%	5,6%	9,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 554	9 839	7 125
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,3%	4,9%	7,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,9%	94,4%	91,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	96,9%	84,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	697	563	569
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	10,8%	15,3%	36,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,7%	72,0%	83,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	327,7%	314,6%	510,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	21,2%	20,5%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	74,9%	53,5%	8,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,9%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	69,8%	54,7%	47,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	176	229	279
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 041	1 717	645
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 289	2 026	1 009
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	28,2%	19,8%	16,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	27,6%	17,2%	9,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 727
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	0,0%	0,1%	16,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	231	135	111

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 SAYLLA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	758	-1 471	-1 196	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 093	9 637	4 422	3 498	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 420	3 746	3 842	3 498	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	215	237	252	108	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	215	237	252	108	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	192	302	144	165	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	6	0	0	10	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	8	3	3	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	86	92	80	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	23	112	8	0	
3.5. TASAS	49	72	42	155	
3.6. VENTA DE BIENES	19	23	11	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 013	3 206	3 446	3 225	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 622	2 001	1 973	2 106	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	5	0	20	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 137	990	1 047	1 085	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	14	14	20	14	
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	234	196	406	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 672	5 891	580	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 672	5 891	580	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	8 672	5 891	580	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)	12 335	11 107	5 618	3 498	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 334	1 696	2 026	1 719	
1. REMUNERACIONES	286	302	280	324	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 023	1 361	1 725	1 376	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	33	21	19	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	25	23	21	19	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	10	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	11 001	9 411	3 592	1 779	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 001	9 411	3 592	1 779	
1.1. INVERSIÓN	11 001	9 411	3 592	1 779	
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)	758	-1 471	-1 196	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.

