

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARAY**

**CUSCO - CALCA**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Taray

**Ubicación:**

Cusco - Calca

**Equipo Técnico****Alcalde**

JULIAN MAYTA CRUZ

**Gerente Municipal:**

EDWIN CARDEÑA CURO

**Responsable:**

JEFE DE PRESUPUESTO

DIANA TUPA MORA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Taray registró un superávit económico de S/ 222 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 8,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 390 miles, 264,3% 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 Taray cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,7% 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/ 3 764 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Taray 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 Taray representaron el 2,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 994. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 29,4% del gasto no financiero y el 1 033,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 138.
- El SDT del 2017, representó el 26,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### Ingresos Totales

(Var. %)



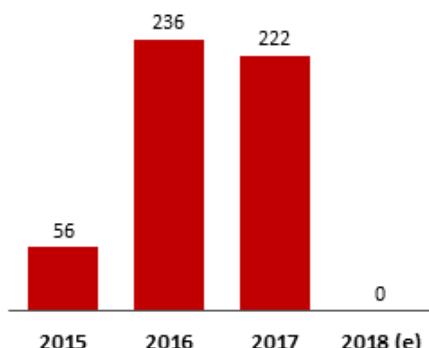
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Taray alcanzaron los S/ 5 594 miles, lo que representa un incremento en S/ 397 miles respecto del año 2016 (7,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 249 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 4,5% de los ingresos totales y el 95,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 92,8% y los ingresos no tributarios el 2,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 867 miles lo que significaría una variación de -13,0% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 372 miles, lo que representa un incremento en S/ 411 miles respecto del año 2016 (8,3%), principalmente por un incremento de S/ 243 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 70,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 29,4%.

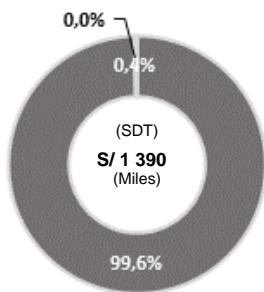
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 867 miles, lo que significaría una reducción de 9,4% respecto del 2017.

#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 222 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 397 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 411 miles.

Municipalidad Distrital de Taray	Ejecución ( S/ miles )			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	56	236	222	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	6 182	5 197	5 594	4 867
I. INGRESOS CORRIENTES	6 182	5 197	5 345	4 867
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	16	37	6
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67	68	116	83
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 101	5 113	5 192	4 778
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	249	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	249	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>	6 125	4 961	5 372	4 867
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 679	1 414	1 581	1 483
1. REMUNERACIONES	128	108	114	122
2. BIENES Y SERVICIOS	1 496	1 287	1 401	1 290
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55	19	65	72
II. GASTO DE CAPITAL	4 446	3 548	3 791	3 384
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 446	3 548	3 791	3 384
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	56	236	222	0

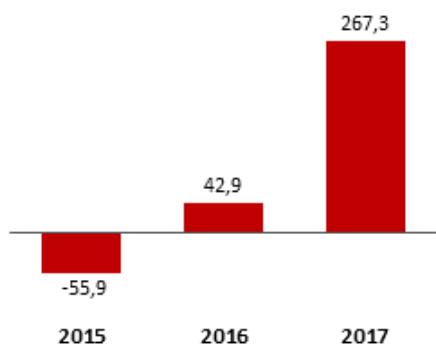
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

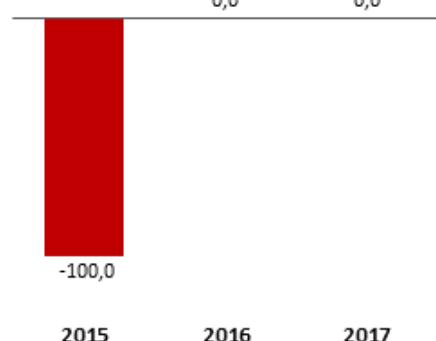
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**

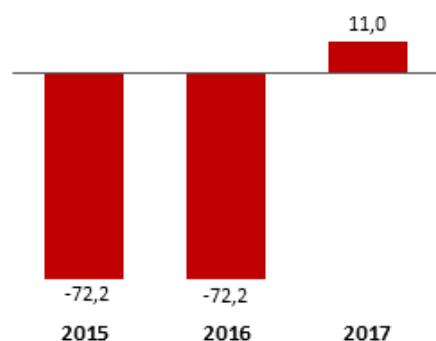
(Var. %)

**Deuda Exigible**

(Var. %)

**Deuda Real**

(Var. %)

**II. Saldo de Deuda Total**

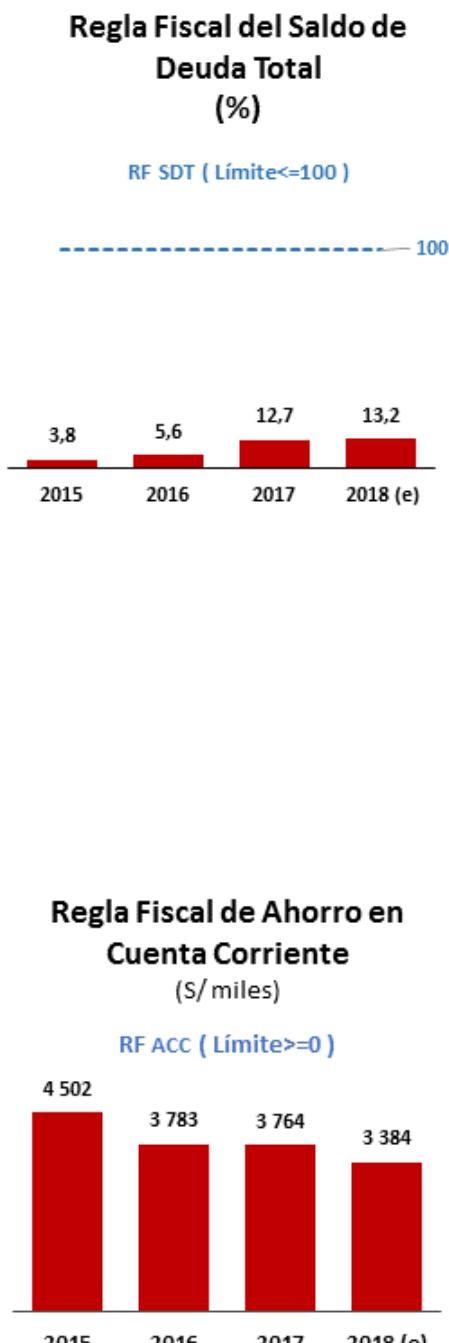
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Taray** alcanzó **S/ 1 390 miles**, lo que representa un incremento del 264,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 008 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Taray	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>264</b>	<b>377</b>	<b>1 386</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	264	377	1 386
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	209	207	207
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	53	168	1 176
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	3
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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>16</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
3.1.PRINCIPAL	3	1	1
3.2.INTERES	13	3	4
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>280</b>	<b>382</b>	<b>1 390</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 Taray cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,7%, 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 13,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Taray	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/Lte Ley 29230 (%)	3,8	5,6	12,7	13,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	280	382	1 390	1 391
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	7 440	6 787	6 234	5 398
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 989	10 533

Fuente: Municipalidad Distrital de Taray, 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 Taray cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 764 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 384 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Taray	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 502	3 783	3 764	3 384
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 182	5 197	5 345	4 867
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 679	1 414	1 581	1 483

Fuente: Municipalidad Distrital de Taray, 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/	1,3%	1,6%	2,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 707	1 775	3 242
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,3%	1,7%	2,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,7%	98,4%	97,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	92,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 227	956	994
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	27,4%	28,5%	29,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	73,7%	56,5%	62,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 081,5%	1 685,6%	1 033,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	97,6%	88,8%	11,7%
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	0,6%	2,9%	0,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	72,8%	72,8%	70,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	243	211	235
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	940	751	803
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 296	1 050	1 138
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	4,5%	7,3%	26,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,8%	5,6%	12,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 598
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,7%	1,2%	25,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	59	81	295

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 TARAY	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>56</b>	<b>236</b>	<b>222</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>6 182</b>	<b>5 197</b>	<b>5 594</b>	<b>4 867</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	6 182	5 197	5 345	4 867	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	16	37	6	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	14	16	37	6	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67	68	116	83	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	14	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	13	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24	23	48	42	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	22	19	28	0	
3.5. TASAS	5	22	14	41	
3.6. VENTA DE BIENES	3	4	13	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 101	5 113	5 192	4 778	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	4 625	3 428	3 573	3 532	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 175	1 088	1 123	1 166	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	80	80	83	80	
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	220	517	412	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	249	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	249	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	249	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>6 125</b>	<b>4 961</b>	<b>5 372</b>	<b>4 867</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 679	1 414	1 581	1 483	
1. REMUNERACIONES	128	108	114	122	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 496	1 287	1 401	1 290	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55	19	65	72	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	30	17	10	10	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	25	2	55	62	
II. GASTO DE CAPITAL	4 446	3 548	3 791	3 384	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 446	3 548	3 791	3 384	
1.1. INVERSIÓN	4 446	3 548	3 791	3 384	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>56</b>	<b>236</b>	<b>222</b>	<b>0</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.

