

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE ECHARATE

CUSCO - LA CONVENCION



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 Echarate

Ubicación:

Cusco - La Convencion

Equipo Técnico

Alcalde

BASILIDES GUZMAN CONCHATUPA

Gerente Municipal:

EDSON ADRIAN JIMENEZ
RODRIGUEZ

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

BRAULIA ELODIA DIAZ JIMENEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Echarate registró un superávit económico de S/ 12 935 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -48,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -58,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 13 958 miles, 39,2% 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 Echarate cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 1,8% 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/ 88 754 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Echarate 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 Echarate representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 032. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,9% del gasto no financiero y el 1 351,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 823.
- El SDT del 2017, representó el 11,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 98,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Echarate alcanzaron los S/ 117 178 miles, lo que representa una reducción en S/ 109 430 miles respecto del año 2016 (-48,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 109 366 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,7% de los ingresos totales y el 0,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,9% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 118 101 miles lo que significaría una variación de 0,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

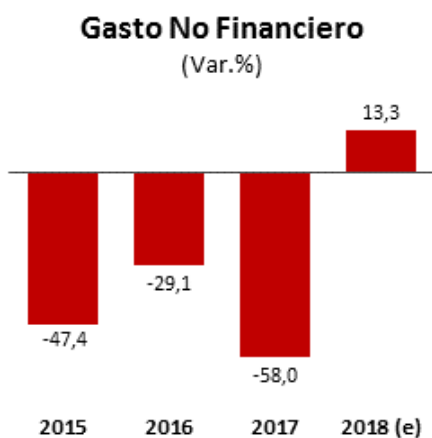
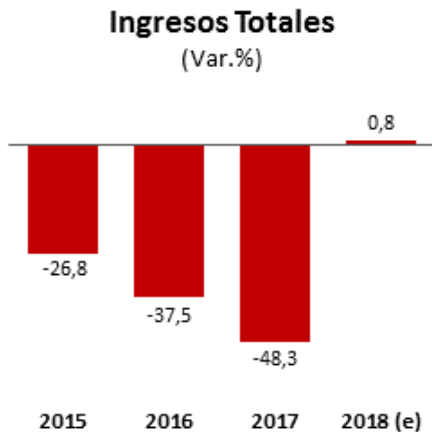
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 104 243 miles, lo que representa una reducción en S/ 143 827 miles respecto del año 2016 (-58,0%), principalmente por una reducción de S/ 117 561 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 118 101 miles, lo que significaría un aumento de 13,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 12 935 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 109 429 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 143 827 miles.

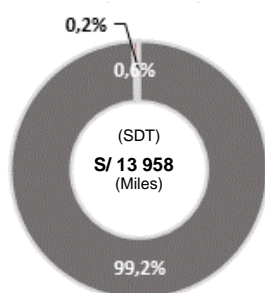


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Echarate	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 406	-21 463	12 935	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	362 453	226 608	117 178	118 101
I. INGRESOS CORRIENTES	362 453	226 208	116 842	118 101
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 798	2 827	558	700
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 563	2 676	1 520	967
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	355 092	220 705	114 764	116 434
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	400	336	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	400	336	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)	350 047	248 071	104 243	118 101
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	55 280	54 354	28 088	34 767
1. REMUNERACIONES	5 120	5 040	4 636	5 453
2. BIENES Y SERVICIOS	49 032	48 401	22 556	28 185
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 128	913	896	1 129
II. GASTO DE CAPITAL	294 767	193 717	76 156	83 334
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	294 267	192 490	76 156	83 334
2. OTROS	500	1 227	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12 406	-21 463	12 935	0

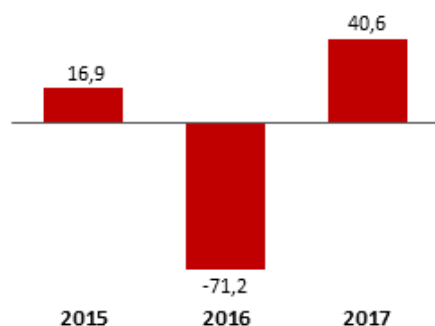
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

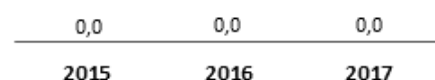


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

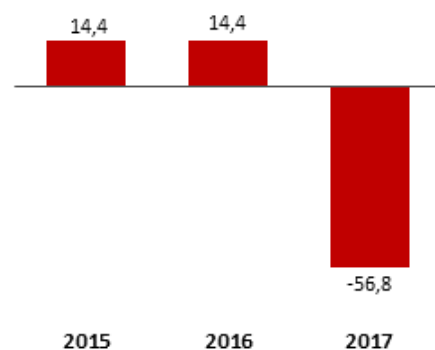
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Echarate alcanzó S/ 13 958 miles, lo que representa un incremento del 39,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 998 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,2% del SDT; la deuda real, el 0,6% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Echarate	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	34 229	9 851	13 848
1.1.PASIVO CORRIENTE	32 041	9 121	12 346
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	648	2 629	3 728
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	29 738	5 855	7 948
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1 170	11	24
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	484	625	646
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	2 188	729	1 503
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	2 188	729	1 502
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	32
2.1.TRIBUTOS	0	0	19
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	13
III.DEUDA REAL	157	180	78
3.1.PRINCIPAL	60	65	73
3.2.INTERES	98	115	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	34 386	10 031	13 958

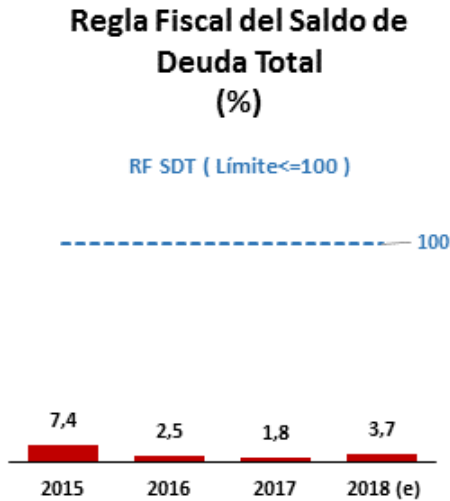
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Echarate cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 1,8%, 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 3,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Echarate	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 (%)	7,4	2,5	1,8	3,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	34 386	10 031	13 958	13 971
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	463 392	396 576	300 232	205 901
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	769 801	375 570

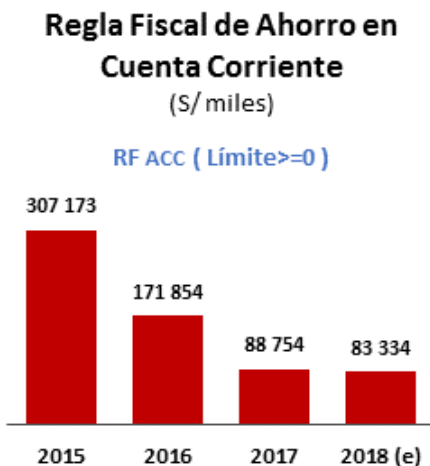
Fuente: Municipalidad Distrital de Echarate, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Echarate cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 88 754 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 83 334 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Echarate	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	307 173	171 854	88 754	83 334
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	362 453	226 208	116 842	118 101
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	55 280	54 354	28 088	34 767

Fuente: Municipalidad Distrital de Echarate, 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/	2,0%	2,4%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	16 365	14 956	5 627
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,1%	2,2%	2,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,0%	97,6%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	7 811	5 866	3 032
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	15,8%	21,9%	26,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	182,6%	192,8%	125,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	750,9%	987,8%	1 351,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,7%	98,8%	0,5%
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	6,7%	10,6%	16,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	84,7%	76,0%	76,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	951	1 098	471
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	6 542	5 232	2 062
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	7 782	6 742	2 823
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	9,5%	4,4%	11,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,7%	0,4%	0,8%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,4%	2,5%	1,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	755 843
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	98,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,5%	1,8%	10,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	764	273	378

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 406	-21 463	12 935	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	362 453	226 608	117 178	118 101
I. INGRESOS CORRIENTES	362 453	226 208	116 842	118 101
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 798	2 827	558	700
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2 798	2 827	558	700
2.3. OTROS	0	0	1	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 563	2 676	1 520	967
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	121	335	617	100
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	72	16	129	233
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	81	94	88	137
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3 415	1 700	482	0
3.5. TASAS	870	531	204	489
3.6. VENTA DE BIENES	3	0	0	7
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	355 092	220 705	114 764	116 434
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	339 033	205 255	103 009	106 915
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	296	298	289	133
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	12 313	10 531	8 981	9 386
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 006	1 006	1 016	0
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	2 445	3 402	1 395	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	213	73	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	400	336	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	400	336	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	400	336	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)	350 047	248 071	104 243	118 101
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	55 280	54 354	28 088	34 767
1. REMUNERACIONES	5 120	5 040	4 636	5 453
2. BIENES Y SERVICIOS	49 032	48 401	22 556	28 185
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 128	913	896	1 129
3.1. PENSIONES	3	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	441	415	402	463
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	684	497	494	666
II. GASTO DE CAPITAL	294 767	193 717	76 156	83 334
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	294 267	192 490	76 156	83 334
1.1. INVERSIÓN	294 267	192 490	76 156	83 334
2. OTROS	500	1 227	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	500	1 227	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12 406	-21 463	12 935	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.

