

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYOPATA

CUSCO - LA CONVENCION



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 13 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 Huayopata

Ubicación:

Cusco - La Convencion

Equipo Técnico

Alcalde

RICHARD GUZMAN TORRES

Gerente Municipal:

ARMANDO ARAGON JIMENEZ

Responsable:

SUB GERENTE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO Y

ALFREDO SILVA CCANRI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Huayopata registró un superávit económico de S/ 473 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -4,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -13,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 354 miles, 29,8% 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 Huayopata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,1% 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/ 7 390 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huayopata 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 Huayopata representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 132. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 102,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 27,2% del gasto no financiero y el 2 063,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 626.
- El SDT del 2017, representó el 22,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huayopata alcanzaron los S/ 12 384 miles, lo que representa una reducción en S/ 601 miles respecto del año 2016 (-4,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 434 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 14,3% de los ingresos totales y el 85,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 84,5% y los ingresos no tributarios el 1,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 746 miles lo que significaría una variación de -13,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

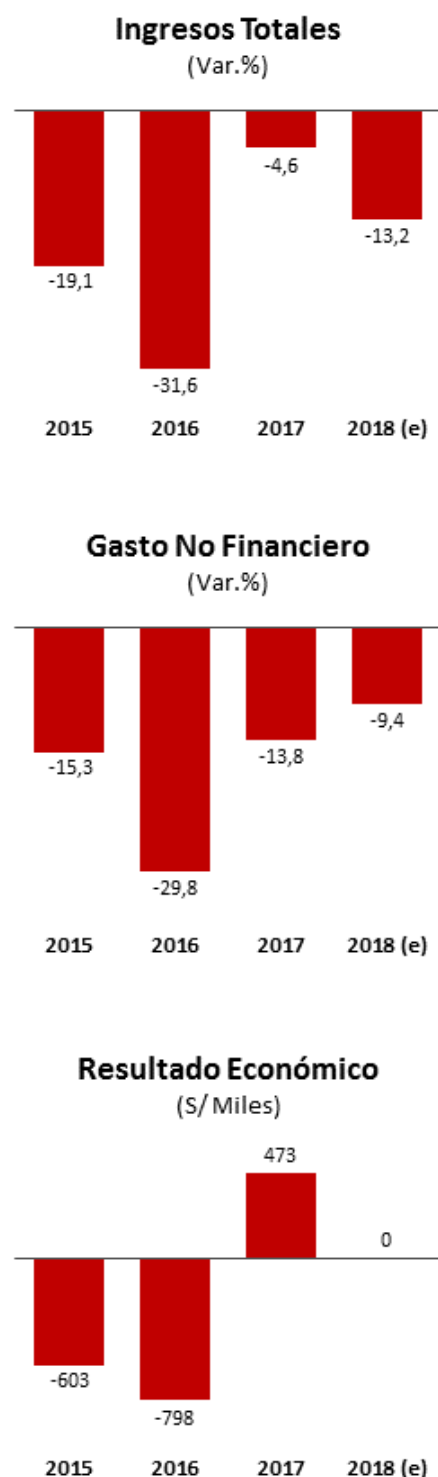
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 857 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 894 miles respecto del año 2016 (-13,8%), principalmente por una reducción de S/ 1 050 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 72,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 27,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 746 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/ 473 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 601 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 894 miles.

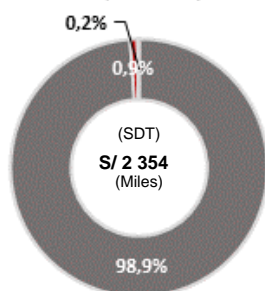


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huayopata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-603	-766	527	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 986	12 985	12 384	10 746
I. INGRESOS CORRIENTES	14 172	10 783	10 616	10 746
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	41	29	32
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	171	215	127	108
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 988	10 528	10 460	10 606
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 814	2 202	1 768	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 813	2 202	1 766	0
2. VENTA DE ACTIVOS	1	0	2	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	19 589	13 751	11 857	10 746
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 519	4 069	3 226	3 402
1. REMUNERACIONES	82	118	117	115
2. BIENES Y SERVICIOS	4 404	3 914	3 073	3 272
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	33	38	36	15
II. GASTO DE CAPITAL	15 071	9 682	8 631	7 344
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 071	9 682	8 631	7 344
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	32	53	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-603	-798	473	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

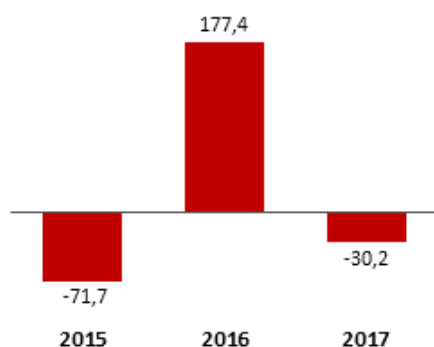
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

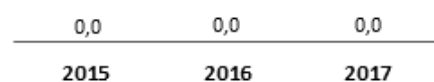
Saldo de Pasivos

(Var.%)



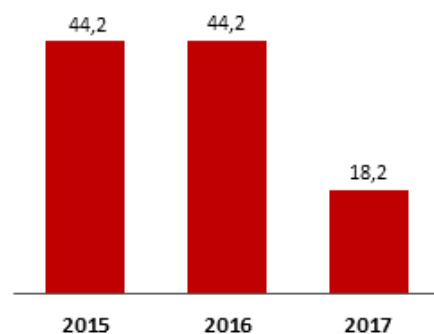
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Huayopata alcanzó S/ 2 354 miles, lo que representa una reducción del -29,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 009 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,9% del SDT; la deuda real, el 0,9% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Huayopata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 203	3 336	2 327
1.1.PASIVO CORRIENTE	929	2 611	1 876
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	1 232	473
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	195	352	264
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	701	990	1 045
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	33	36	93
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	274	725	451
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	274	725	451
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	5
2.1.TRIBUTOS	0	0	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	2
III.DEUDA REAL	13	19	22
3.1.PRINCIPAL	4	8	21
3.2.INTERES	9	10	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 215	3 355	2 354

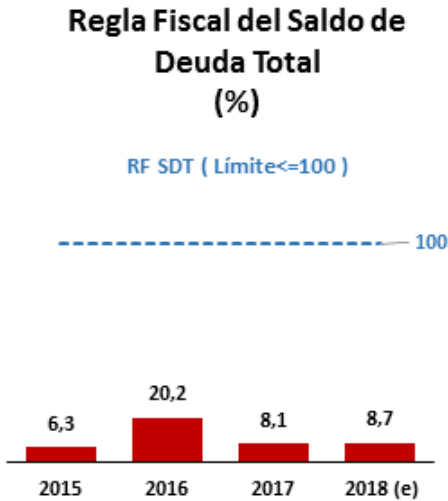
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

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



Municipalidad Distrital de Huayopata	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 (%)	6,3	20,2	8,1	8,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 215	3 355	2 354	2 357
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	19 181	16 597	13 784	11 579
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	28 988	26 967

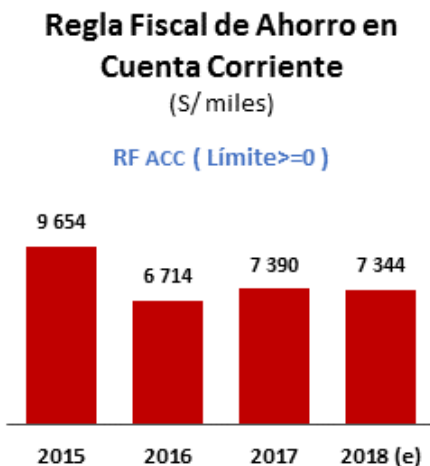
Fuente: Municipalidad Distrital de Huayopata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huayopata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 390 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 344 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huayopata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 654	6 714	7 390	7 344
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 172	10 783	10 616	10 746
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 519	4 069	3 226	3 402

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayopata, 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/	1,0%	2,0%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 930	5 545	3 462
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	1,9%	1,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	98,0%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	102,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 890	2 200	2 132
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,1%	29,6%	27,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	169,2%	148,3%	134,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 447,2%	1 593,7%	2 063,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	68,1%	67,3%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	29,1%	14,0%	16,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	4,9%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	68,1%	62,3%	69,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	697	604	519
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 208	2 102	1 912
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 170	2 986	2 626
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	3,9%	13,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	8,6%	31,1%	22,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,7%	8,1%	3,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,3%	20,2%	8,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	26 634
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,1%	0,6%	17,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	259	728	521

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 HUAYOPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-603	-766	527	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 986	12 985	12 384	10 746
I. INGRESOS CORRIENTES	14 172	10 783	10 616	10 746
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	41	29	32
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	14	41	29	32
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	171	215	127	108
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	3	47	9	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	10	16	2	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28	25	35	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	65	42	34	0
3.5. TASAS	60	69	45	108
3.6. VENTA DE BIENES	4	17	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 988	10 528	10 460	10 606
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	12 238	8 908	8 878	9 178
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 340	1 219	1 225	1 277
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	152	152	155	152
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	258	250	202	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 814	2 202	1 768	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 813	2 202	1 766	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 813	2 202	1 766	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	1	0	2	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	1	0	2	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	19 589	13 751	11 857	10 746
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 519	4 069	3 226	3 402
1. REMUNERACIONES	82	118	117	115
2. BIENES Y SERVICIOS	4 404	3 914	3 073	3 272
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	33	38	36	15
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	7	10	7	11
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	26	28	29	4
II. GASTO DE CAPITAL	15 071	9 682	8 631	7 344
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 071	9 682	8 631	7 344
1.1. INVERSIÓN	15 071	9 682	8 631	7 344
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	32	53	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-603	-798	473	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.

