

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAHUAYLILLAS

CUSCO - QUISPICANCHIS



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 Andahuaylillas

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico

Alcalde

JUVENAL PALMA GUZMÁN

Gerente Municipal:

ENRIQUE ACHAHUI SANCHEZ

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MELVIN MERCEDES MAMANI TTITO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Andahuaylillas registró un superávit económico de S/ 396 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 4,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 21,9 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 810 miles, 27,0% 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 Andahuaylillas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,3% 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/ 2 502 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Andahuaylillas 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 Andahuaylillas representaron el 8,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 633. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 36,4% del gasto no financiero y el 415,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 830.
- El SDT del 2017, representó el 19,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas alcanzaron los S/ 4 983 miles, lo que representa un incremento en S/ 209 miles respecto del año 2016 (4,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 269 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 16,3% de los ingresos totales y el 83,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 75,6% y los ingresos no tributarios el 6,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 969 miles lo que significaría una variación de -20,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

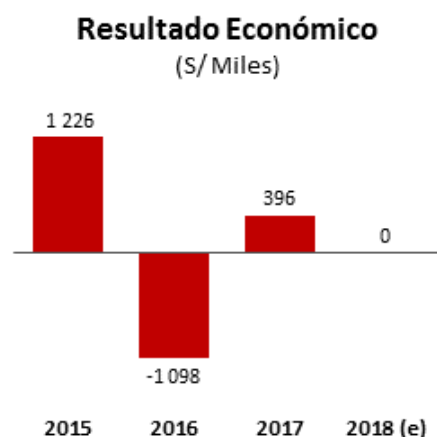
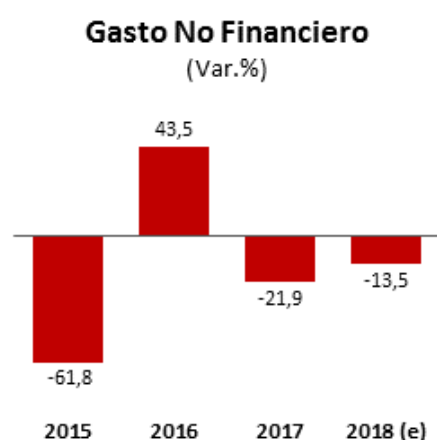
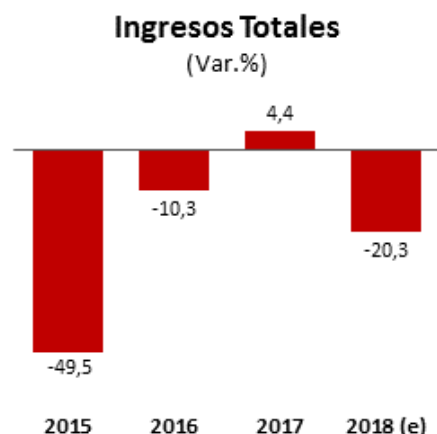
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 587 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 285 miles respecto del año 2016 (-21,9%), principalmente por una reducción de S/ 845 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 63,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 36,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 969 miles, lo que significaría una reducción de 13,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 396 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 209 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 285 miles.

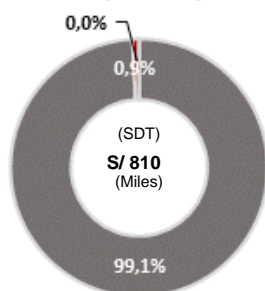


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Andahuaylillas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 226	-1 098	396	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 320	4 774	4 983	3 969
I. INGRESOS CORRIENTES	5 244	4 231	4 171	3 969
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	314	102	81	91
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	343	482	320	258
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 587	3 646	3 769	3 620
II. INGRESOS DE CAPITAL	76	544	812	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	76	544	812	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)	4 093	5 872	4 587	3 969
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 008	2 109	1 669	1 605
1. REMUNERACIONES	277	198	237	277
2. BIENES Y SERVICIOS	1 638	1 859	1 371	1 271
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	93	51	60	58
II. GASTO DE CAPITAL	2 085	3 763	2 918	2 364
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 085	3 763	2 918	2 364
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 226	-1 098	396	0

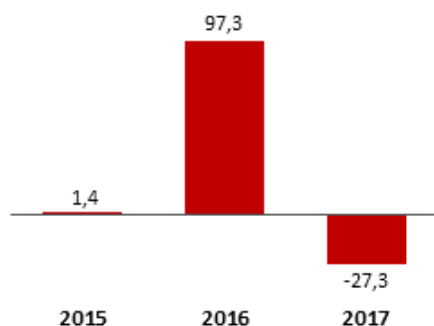
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

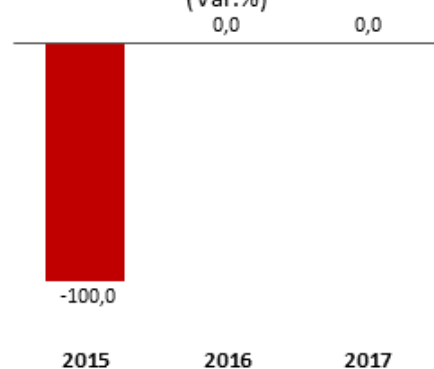


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

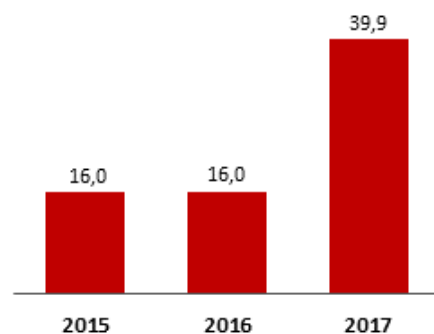
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Andahuaylillas alcanzó S/ 810 miles, lo que representa una reducción del -27,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -302 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda real, el 0,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Andahuaylillas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	560	1 105	803
1.1.PASIVO CORRIENTE	279	745	803
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	132	132	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	133	598	776
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9	11	14
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	4	13
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	281	360	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	28	28	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	253	332	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	4	5	7
3.1.PRINCIPAL	1	1	3
3.2.INTERES	3	4	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	564	1 110	810

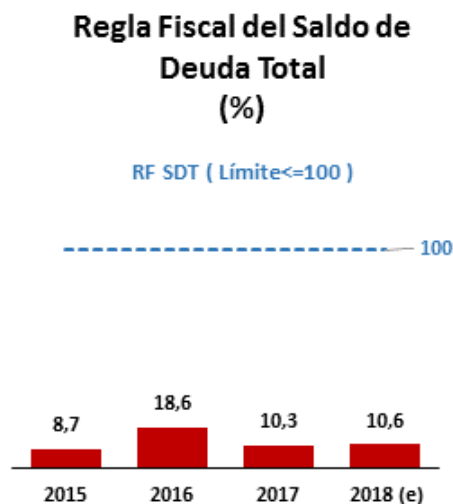
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 10,3%, 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 10,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Andahuaylillas	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 (%)	8,7	18,6	10,3	10,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	564	1 110	810	810
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 471	5 961	5 336	4 404
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 900	7 624

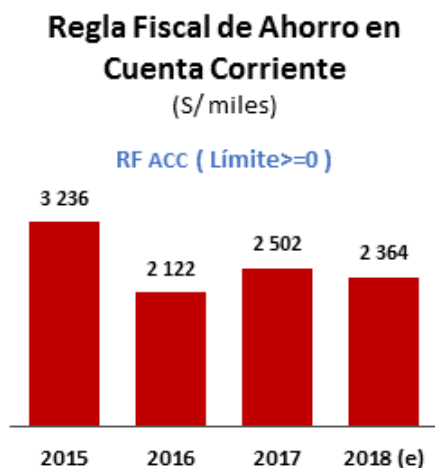
Fuente: Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Andahuaylillas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 502 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 364 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Andahuaylillas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 236	2 122	2 502	2 364
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 244	4 231	4 171	3 969
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 008	2 109	1 669	1 605

Fuente: Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, 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/	12,4%	12,2%	8,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 025	10 633	7 259
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	16,1%	10,0%	8,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,6%	87,8%	91,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	785	612	633
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	49,1%	35,9%	36,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	71,3%	89,8%	75,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	305,6%	360,8%	415,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	92,6%	83,7%	2,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	3,6%	14,4%	3,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,9%	1,3%	4,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,7%	50,2%	60,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	252	288	216
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	382	685	528
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	749	1 068	830
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	10,8%	26,2%	19,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,7%	18,6%	10,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 090
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	0,4%	19,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	103	202	147

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 ANDAHUAYLILLAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 226	-1 098	396	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 320	4 774	4 983	3 969
I. INGRESOS CORRIENTES	5 244	4 231	4 171	3 969
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	314	102	81	91
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	314	102	81	91
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	343	482	320	258
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13	18	39	45
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	18	38	26	0
3.5. TASAS	38	42	209	39
3.6. VENTA DE BIENES	274	384	47	173
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 587	3 646	3 769	3 620
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 314	2 468	2 592	2 564
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	31	34	29	22
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	974	898	906	944
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	91	91	94	91
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	178	155	149	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	76	544	812	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	76	544	812	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	76	544	812	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)	4 093	5 872	4 587	3 969
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 008	2 109	1 669	1 605
1. REMUNERACIONES	277	198	237	277
2. BIENES Y SERVICIOS	1 638	1 859	1 371	1 271
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	93	51	60	58
3.1. PENSIONES	9	9	9	9
3.2. CARGAS SOCIALES	24	17	20	24
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	59	25	30	25
II. GASTO DE CAPITAL	2 085	3 763	2 918	2 364
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 085	3 763	2 918	2 364
1.1. INVERSIÓN	2 085	3 763	2 918	2 364
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)	1 226	-1 098	396	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.

