

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA

CUSCO - URUBAMBA



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 Provincial de Urubamba

Ubicación:

Cusco - Urubamba

Equipo Técnico

Alcalde

HUMBERTO HUAMÁN AUCCAPUMA

Gerente Municipal:

JORGE LUIS MURILLO ORMACHEA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

YHONATAN VERA TALAVERA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Urubamba registró un déficit económico de S/ 3 275 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 0,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -14,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 13 803 miles, 8,3% 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 Provincial de Urubamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 44,5% 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/ 10 219 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Urubamba 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 Provincial de Urubamba representaron el 33,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 708. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 53,8% del gasto no financiero y el 180,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 372.
- El SDT del 2017, representó el 53,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 55,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Urubamba alcanzaron los S/ 25 962 miles, lo que representa un incremento en S/ 45 miles respecto del año 2016 (0,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 705 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 5,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 66,4% y los ingresos no tributarios el 28,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 23 325 miles lo que significaría una variación de -10,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

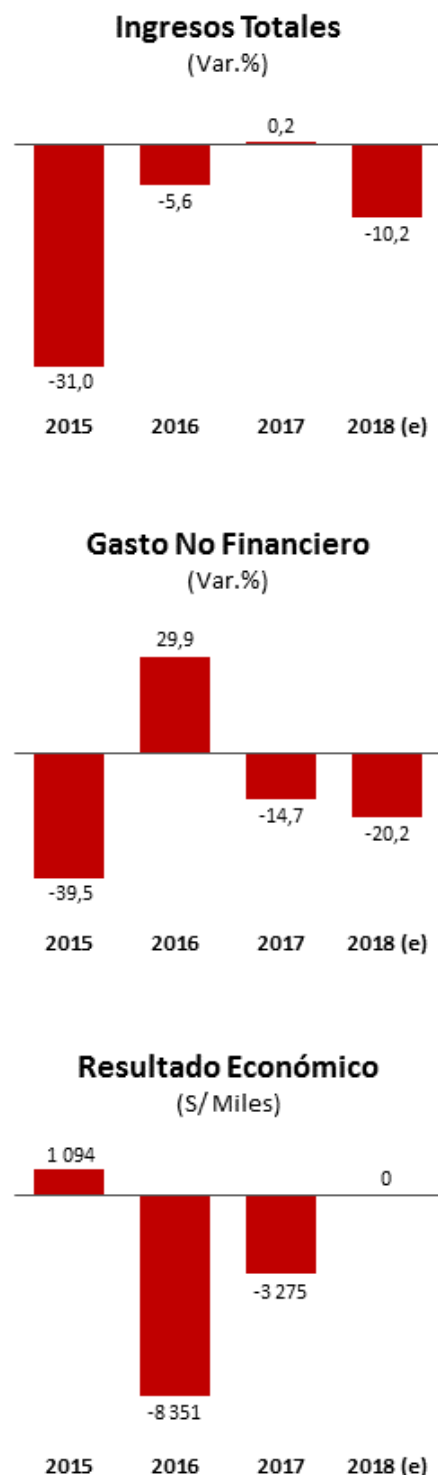
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 29 236 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 031 miles respecto del año 2016 (-14,7%), principalmente por una reducción de S/ 4 785 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 46,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 53,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 23 325 miles, lo que significaría una reducción de 20,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 275 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 45 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 031 miles.

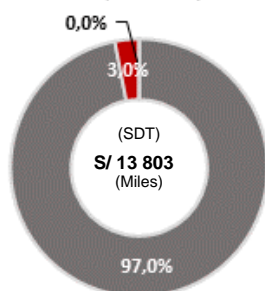


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Urubamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 094	-8 351	-3 275	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	27 466	25 916	25 962	23 325
I. INGRESOS CORRIENTES	27 461	25 255	25 959	23 321
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 539	1 534	1 426	2 043
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 930	7 523	7 301	5 428
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 992	16 197	17 232	15 849
II. INGRESOS DE CAPITAL	5	662	2	4
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5	662	2	4
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	26 373	34 267	29 236	23 325
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	13 000	15 986	15 740	13 510
1. REMUNERACIONES	3 688	4 185	4 421	4 927
2. BIENES Y SERVICIOS	8 836	11 300	10 773	7 996
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	476	501	546	587
II. GASTO DE CAPITAL	13 373	18 281	13 496	9 815
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 054	18 081	13 496	8 815
2. OTROS	319	200	0	1 000
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 094	-8 351	-3 275	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

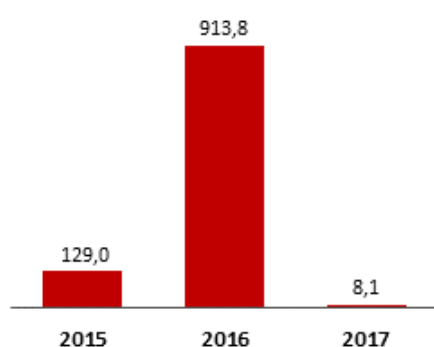
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

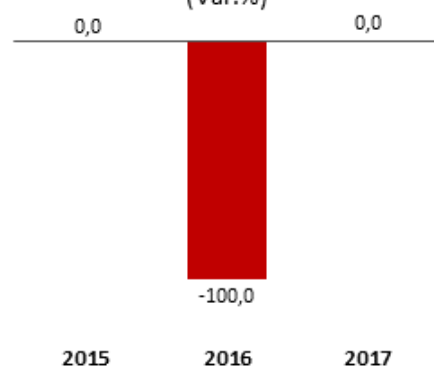
Saldo de Pasivos

(Var.%)



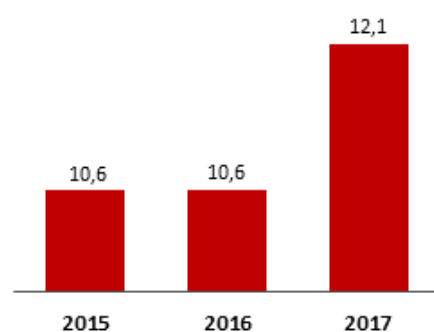
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Urubamba alcanzó S/ 13 803 miles, lo que representa un incremento del 8,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 007 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,0% del SDT; la deuda real, el 3,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Urubamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 221	12 377	13 384
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 221	12 377	13 384
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	7 704	11 018
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	226	713	816
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	949	3 645	1 319
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	207	182
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	39	108	49
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	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	338	374	419
3.1.PRINCIPAL	20	20	23
3.2.INTERES	318	354	396
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 559	12 751	13 803

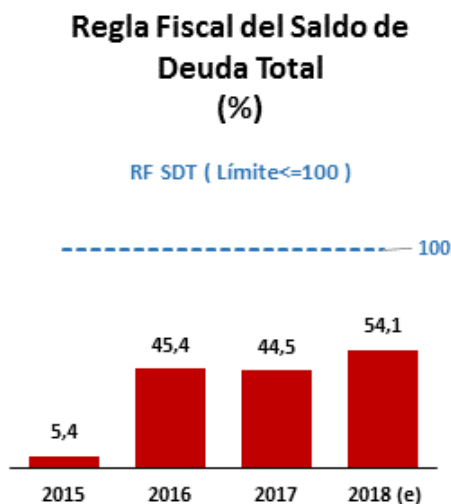
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Urubamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 44,5%, 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 54,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Urubamba	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 (%)	5,4	45,4	44,5	54,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 559	12 751	13 803	13 806
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	29 126	28 083	27 519	25 499
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	31 030	23 937

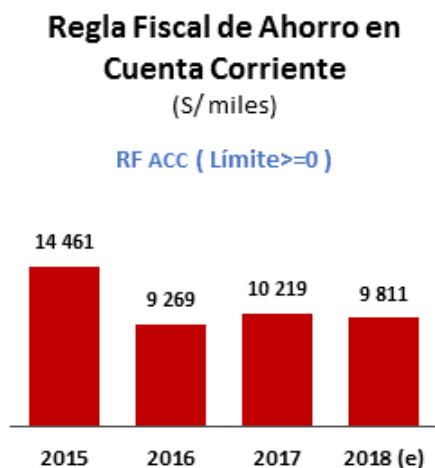
Fuente: Municipalidad Provincial de Urubamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Urubamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 10 219 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 811 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Urubamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 461	9 269	10 219	9 811
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	27 461	25 255	25 959	23 321
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	13 000	15 986	15 740	13 510

Fuente: Municipalidad Provincial de Urubamba, 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/	30,8%	34,9%	33,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	40 560	42 928	40 954
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	32,1%	26,4%	29,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	69,2%	65,1%	66,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	842	677	708
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	49,3%	46,7%	53,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	59,6%	68,7%	70,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	153,5%	176,5%	180,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	60,5%	50,8%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	3,7%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,2%	6,9%	7,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	52,7%	36,7%	39,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	417	505	509
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	625	857	633
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 263	1 624	1 372
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	5,7%	50,5%	53,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,4%	45,4%	44,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	17 227
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	55,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	21,7%	2,9%	51,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	75	604	648

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 PROVINCIAL DE URUBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 094	-8 351	-3 275	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	27 466	25 916	25 962	23 325
I. INGRESOS CORRIENTES	27 461	25 255	25 959	23 321
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 539	1 534	1 426	2 043
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	2
2.2. AL PATRIMONIO	1 539	1 534	1 423	2 041
2.3. OTROS	0	0	3	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 930	7 523	7 301	5 428
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	105	105	177	128
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	2	0	13
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	591	608	673	502
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	88	194	161	0
3.5. TASAS	6 145	6 614	6 291	4 785
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 992	16 197	17 232	15 849
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	12 845	9 767	10 526	10 336
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	15	26	23	3
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 728	4 513	4 568	4 748
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	672	1 273	1 250	763
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	732	618	865	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	5	662	2	4
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5	662	2	4
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5	662	2	4
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)	26 373	34 267	29 236	23 325
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	13 000	15 986	15 740	13 510
1. REMUNERACIONES	3 688	4 185	4 421	4 927
2. BIENES Y SERVICIOS	8 836	11 300	10 773	7 996
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	476	501	546	587
3.1. PENSIONES	66	67	65	67
3.2. CARGAS SOCIALES	306	338	344	444
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	103	96	136	77
II. GASTO DE CAPITAL	13 373	18 281	13 496	9 815
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 054	18 081	13 496	8 815
1.1. INVERSIÓN	13 054	18 081	13 496	8 815
2. OTROS	319	200	0	1 000
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	319	200	0	1 000
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 094	-8 351	-3 275	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.

