

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHUPICCHU

CUSCO - URUBAMBA



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 Machupicchu

Ubicación:

Cusco - Urubamba

Equipo Técnico

Alcalde

DELMAN DAVID GAYOSO GARCIA

Gerente Municipal:

ARMANDO MUJICA AGUILAR

Responsable:

JEFE DE OFICINA

HENRY ARMAS ALZAMORA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Machupicchu registró un déficit económico de S/ 1 747 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 24,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 32,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 134 miles, 28,3% 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 Machupicchu cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,7% 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/ 20 901 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Machupicchu 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 Machupicchu representaron el 85,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 433. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 42,3% del gasto no financiero y el 51,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 655.
- El SDT del 2017, representó el 13,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Machupicchu alcanzaron los S/ 37 477 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 252 miles respecto del año 2016 (24,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 252 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 1,7% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 83,8% y los transferencias corrientes el 14,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 26 451 miles lo que significaría una variación de -29,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

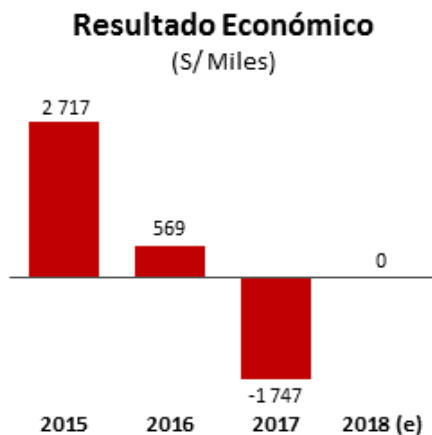
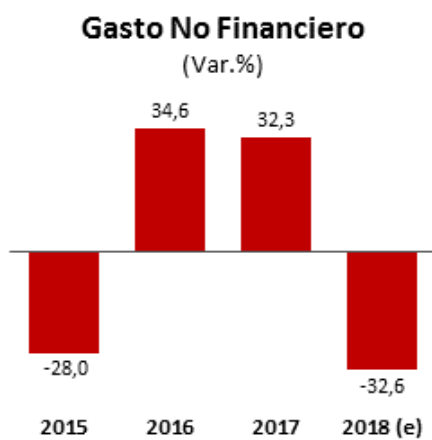
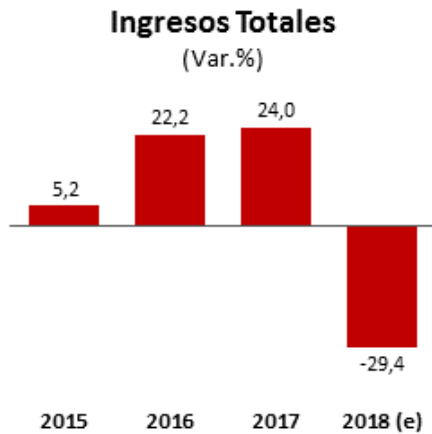
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 39 225 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 568 miles respecto del año 2016 (32,3%), principalmente por un incremento de S/ 8 846 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 57,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 42,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 26 451 miles, lo que significaría una reducción de 32,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 747 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 7 252 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 9 568 miles.

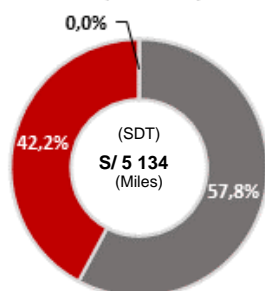


Fuente: SICON - MEF

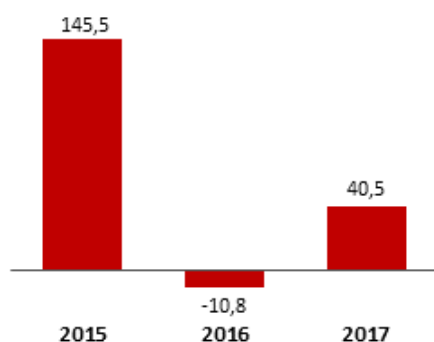
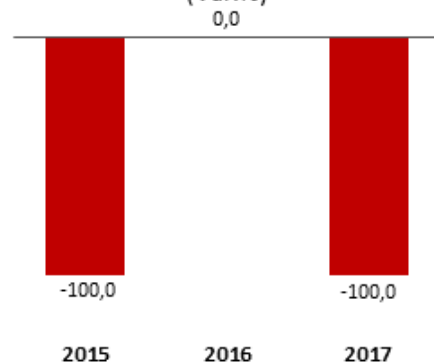
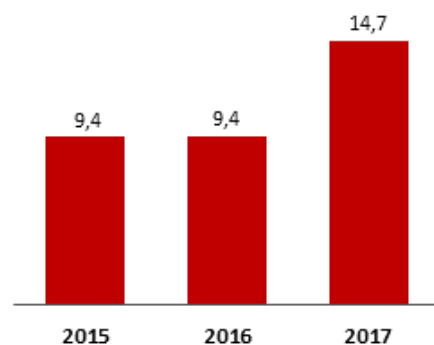
Municipalidad Distrital de Machupicchu	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 717	569	-1 747	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	24 743	30 226	37 477	26 451
I. INGRESOS CORRIENTES	24 743	30 226	37 477	26 451
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	317	521	630	530
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18 670	23 936	31 396	20 345
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 756	5 769	5 452	5 576
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	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)	22 027	29 657	39 225	26 451
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 677	15 855	16 577	13 007
1. REMUNERACIONES	1 941	1 564	1 598	1 511
2. BIENES Y SERVICIOS	13 379	13 922	14 660	11 120
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	357	369	320	376
II. GASTO DE CAPITAL	6 350	13 802	22 648	13 445
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 350	13 802	22 648	13 445
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 717	569	-1 747	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 Machupicchu alcanzó S/ 5 134 miles, lo que representa un incremento del 28,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 855 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 57,8% del SDT; la deuda real, el 42,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Machupicchu	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 369	2 114	2 969
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 369	2 114	2 969
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	26	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	229	0	27
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 750	2 058	2 869
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	338	1	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	27	55	60
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	1	0
2.1.TRIBUTOS	0	1	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 725	1 888	2 166
3.1.PRINCIPAL	92	92	101
3.2.INTERES	1 634	1 796	2 064
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 094	4 002	5 134

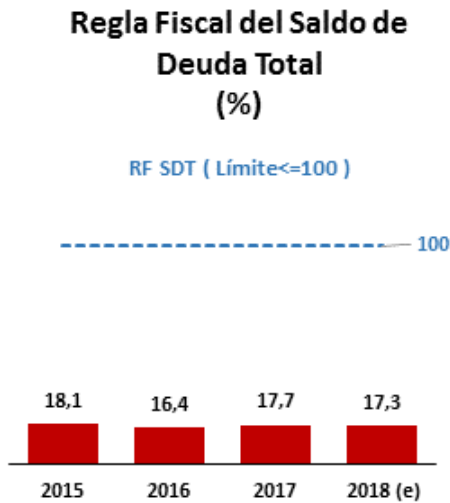
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Machupicchu cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 17,7%, 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 17,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Machupicchu	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 (%)	18,1	16,4	17,7	17,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 094	4 002	5 134	5 149
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	22 558	24 340	28 962	29 725
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 945	7 486

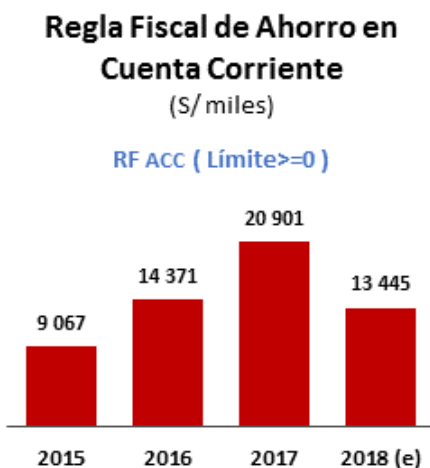
Fuente: Municipalidad Distrital de Machupicchu, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Machupicchu cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 20 901 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 13 445 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Machupicchu	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 067	14 371	20 901	13 445
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	24 743	30 226	37 477	26 451
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	15 677	15 855	16 577	13 007

Fuente: Municipalidad Distrital de Machupicchu, 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/	76,7%	80,9%	85,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	227 880	291 880	380 076
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	86,2%	82,5%	81,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	23,3%	19,1%	14,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,2%	100,0%	96,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	444	380	433
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	71,2%	53,5%	42,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,5%	44,8%	36,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	82,6%	64,8%	51,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	26,4%	12,2%	1,8%
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	2,8%	3,4%	1,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,6%	47,5%	55,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 388	1 494	1 513
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	762	1 647	2 688
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 644	3 539	4 655
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	16,5%	13,2%	13,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	18,1%	16,4%	17,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	23 828
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	42,1%	47,2%	7,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	491	478	609

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 MACHUPICCHU	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 717	569	-1 747	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	24 743	30 226	37 477	26 451
I. INGRESOS CORRIENTES	24 743	30 226	37 477	26 451
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	317	521	630	530
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	317	521	630	530
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18 670	23 936	31 396	20 345
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	11	58	66	55
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	269	79	18 751	14 030
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15 087	16 643	2 435	2 200
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 373	6 147	9 085	3 003
3.5. TASAS	538	689	678	697
3.6. VENTA DE BIENES	392	320	380	360
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 756	5 769	5 452	5 576
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 717	2 256	2 693	2 538
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	987	932	954	995
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	44	44	40	44
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	159	607	146	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	1 850	1 930	1 620	2 000
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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)	22 027	29 657	39 225	26 451
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 677	15 855	16 577	13 007
1. REMUNERACIONES	1 941	1 564	1 598	1 511
2. BIENES Y SERVICIOS	13 379	13 922	14 660	11 120
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	357	369	320	376
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	169	123	121	124
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	187	246	198	252
II. GASTO DE CAPITAL	6 350	13 802	22 648	13 445
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 350	13 802	22 648	13 445
1.1. INVERSIÓN	6 350	13 802	22 648	13 445
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)	2 717	569	-1 747	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.

