

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CUENCA

HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

23 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 Cuenca

Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

Equipo Técnico

Alcalde

RODI RIVER RAFAEL QUISPE

Gerente Municipal:

JAVIER WILMER LIMAS QUINTO

Responsable:

CONTADOR

YURI QUISPE CUSI

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 Cuenca, provincia de Huancavelica, departamento de Huancavelica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cuenca registró un déficit económico de S/ 197 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 39,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 368 miles, 8,9% 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 Cuenca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,8% 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/ 314 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cuenca 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 Cuenca representaron el 3,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 448. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 59,8% del gasto no financiero y el 2 269,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 816.
- El SDT del 2017, representó el 29,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cuenca alcanzaron los S/ 1 377 miles, lo que representa un incremento en S/ 387 miles respecto del año 2016 (39,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 266 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 91,2% de los ingresos totales y el 8,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 88,2% y los ingresos no tributarios el 3,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 942 miles lo que significaría una variación de -31,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 574 miles, lo que representa una reducción en S/ 396 miles respecto del año 2016 (-20,1%), principalmente por una reducción de S/ 714 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 40,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 59,8%.

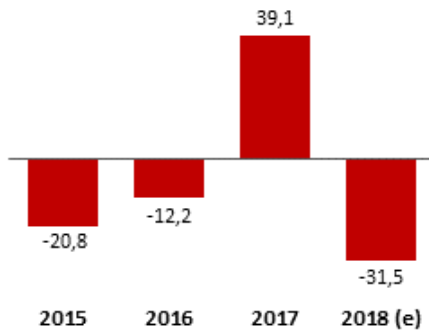
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 942 miles, lo que significaría una reducción de 40,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 197 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 387 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 396 miles.

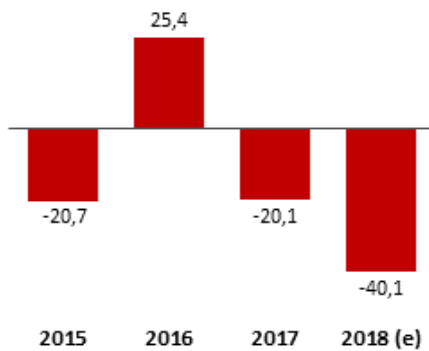
Ingresos Totales

(Var.%)



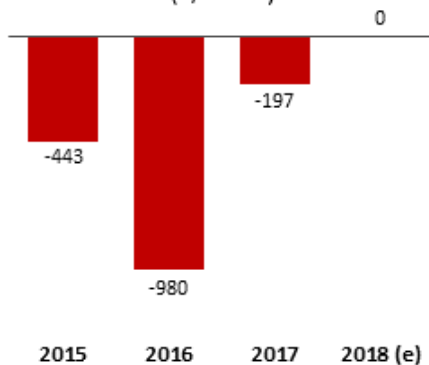
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

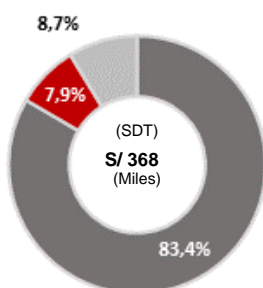


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Cuenca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-443	-980	-197	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 128	990	1 377	942
I. INGRESOS CORRIENTES	1 128	990	1 256	942
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	0	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26	38	42	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 101	952	1 214	931
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	121	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	121	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)	1 571	1 970	1 574	942
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	506	624	942	635
1. REMUNERACIONES	91	133	157	165
2. BIENES Y SERVICIOS	399	464	761	432
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	27	24	38
II. GASTO DE CAPITAL	1 065	1 346	632	308
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 065	1 346	632	308
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-443	-980	-197	0

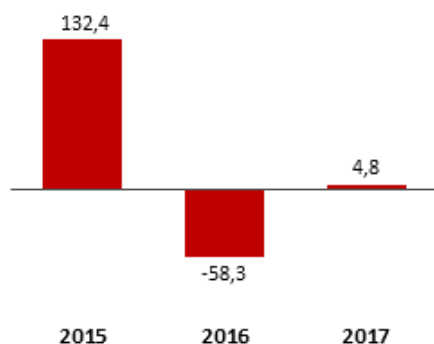
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

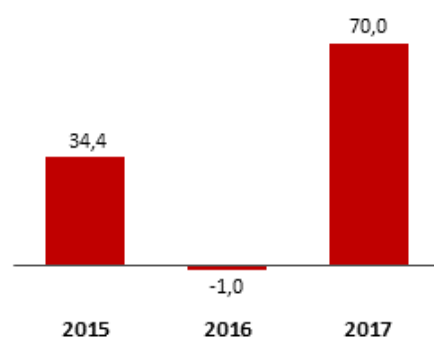


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

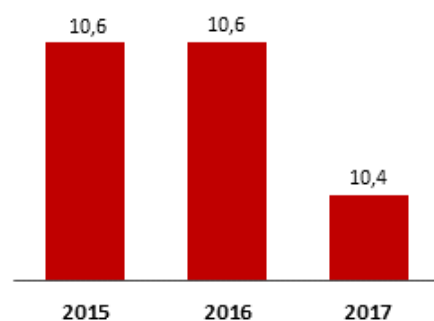
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Cuenca alcanzó S/ 368 miles, lo que representa un incremento del 8,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 14 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 83,4% del SDT; la deuda exigible, el 8,7% y la deuda real, el 7,9%.

Municipalidad Distrital de Cuenca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	702	293	306
1.1.PASIVO CORRIENTE	702	293	306
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	52	49	49
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	645	238	254
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6	5	3
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	19	19	32
2.1.TRIBUTOS	14	13	20
2.2.INTERES Y MULTAS	5	6	12
III.DEUDA REAL	24	26	29
3.1.PRINCIPAL	3	3	3
3.2.INTERES	21	23	26
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	745	338	368

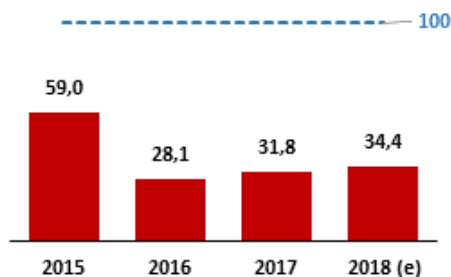
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cuenca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,8%, 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 34,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Cuenca	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 (%)	59,0	28,1	31,8	34,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	745	338	368	371
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 263	1 201	1 156	1 079
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 037	974

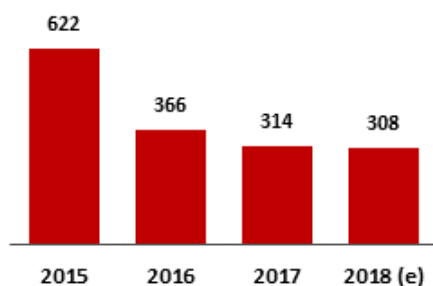
Fuente: Municipalidad Distrital de Cuenca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cuenca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 314 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 308 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Cuenca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	622	366	314	308
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 128	990	1 256	942
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	506	624	942	635

Fuente: Municipalidad Distrital de Cuenca, 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/	2,3%	3,9%	3,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 338	1 973	2 152
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,7%	2,0%	2,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,7%	96,1%	97,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,4%	96,9%	91,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	487	444	448
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,2%	31,7%	59,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	35,5%	49,5%	50,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 915,2%	1 621,5%	2 269,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	13,4%	26,9%	4,2%
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	3,1%	7,9%	8,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	55,2%	36,9%	25,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	136	173	242
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	540	689	328
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	796	1 009	816
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	66,1%	34,1%	29,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	59,0%	28,1%	31,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	788
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,8%	13,4%	24,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	377	173	191

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUENCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-443	-980	-197	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 128	990	1 377	942
I. INGRESOS CORRIENTES	1 128	990	1 256	942
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	0	0	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	1	0	0	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26	38	42	10
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14	22	26	6
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	13	13	0
3.5. TASAS	2	2	2	3
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 101	952	1 214	931
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	374	310	330	307
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	18	11	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	582	529	534	556
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	68	68	271	68
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	59	34	79	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	121	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	121	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	121	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)	1 571	1 970	1 574	942
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	506	624	942	635
1. REMUNERACIONES	91	133	157	165
2. BIENES Y SERVICIOS	399	464	761	432
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	27	24	38
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	5	11	14	13
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	11	16	10	25
II. GASTO DE CAPITAL	1 065	1 346	632	308
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 065	1 346	632	308
1.1. INVERSIÓN	1 065	1 346	632	308
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)	-443	-980	-197	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.

