

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LA CUESTA

LA LIBERTAD - OTUZCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 La Cuesta

Ubicación:

La Libertad - Otuzco

Equipo Técnico

Alcalde

ELMER YONI CONTRERAS
ANTICONA

Gerente Municipal:

ELMER YONI CONTRERAS
ANTICONA

Responsable:

RESPONSABLE DE PRESUPUESTO
PLANIFICACION

YOVANA PERPETUA TORRES
ORUNA

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 La Cuesta, provincia de Otuzco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Cuesta registró un déficit económico de S/ 2 302 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -48,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 79,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 185 miles, 8,2% 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 La Cuesta cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,6% 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/ 235 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de La Cuesta 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 La Cuesta representaron el 1,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 751. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 73,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 21,5% del gasto no financiero y el 7 428,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 739.
- El SDT del 2017, representó el 19,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 75,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Cuesta alcanzaron los S/ 931 miles, lo que representa una reducción en S/ 884 miles respecto del año 2016 (-48,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 204 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,0% 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/ 521 miles lo que significaría una variación de -44,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

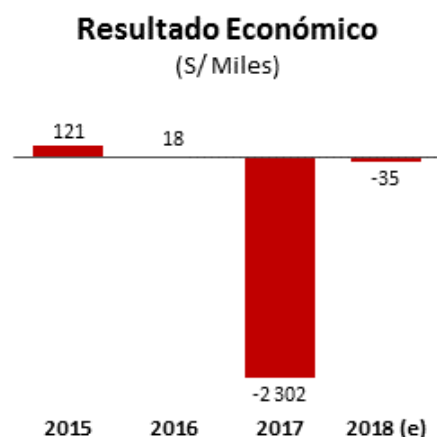
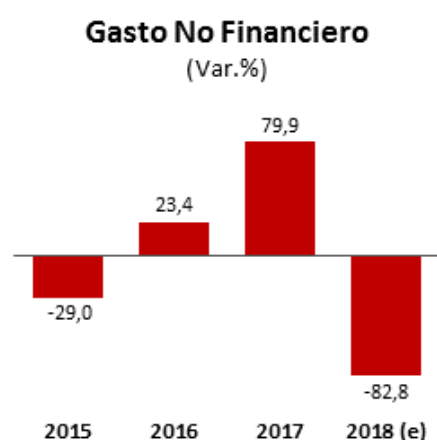
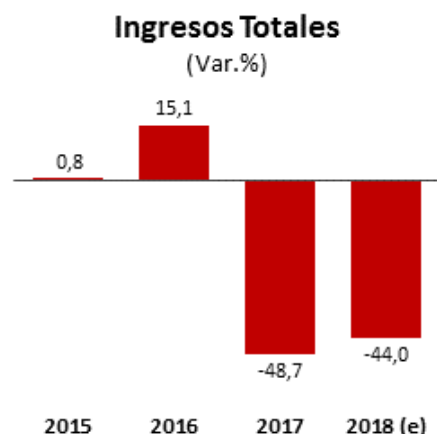
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 232 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 435 miles respecto del año 2016 (79,9%), principalmente por un incremento de S/ 1 120 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 78,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 21,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 556 miles, lo que significaría una reducción de 82,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 302 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 884 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 435 miles.

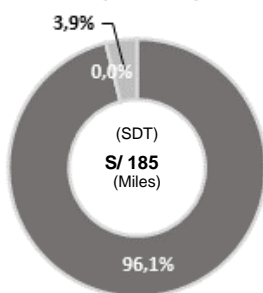


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de La Cuesta	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	121	18	-2 302	-35
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 577	1 815	931	521
I. INGRESOS CORRIENTES	641	611	931	521
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21	10	9	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	620	601	921	518
II. INGRESOS DE CAPITAL	937	1 204	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	937	1 204	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)	1 456	1 797	3 232	556
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	378	380	696	334
1. REMUNERACIONES	32	29	60	60
2. BIENES Y SERVICIOS	341	349	630	268
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5	2	5	5
II. GASTO DE CAPITAL	1 078	1 417	2 536	222
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 078	1 417	2 536	222
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	121	18	-2 302	-35

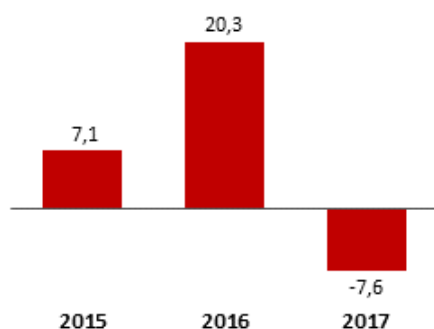
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

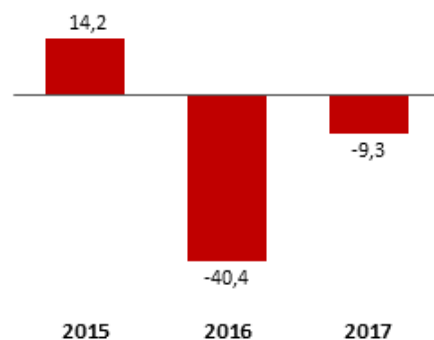


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

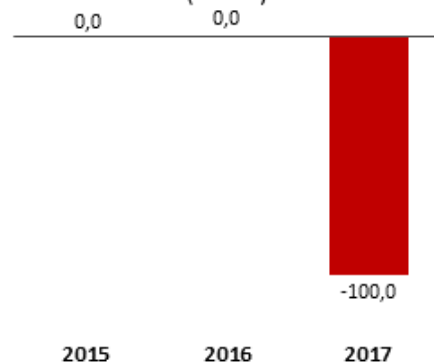
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 La Cuesta alcanzó S/ 185 miles, lo que representa una reducción del -8,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -15 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,1% del SDT; la deuda exigible, el 3,9% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de La Cuesta	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	160	193	178
1.1.PASIVO CORRIENTE	160	193	178
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	160	192	176
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	13	8	7
2.1.TRIBUTOS	9	6	3
2.2.INTERES Y MULTAS	4	2	4
III.DEUDA REAL	0	1	0
3.1.PRINCIPAL	0	1	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	174	202	185

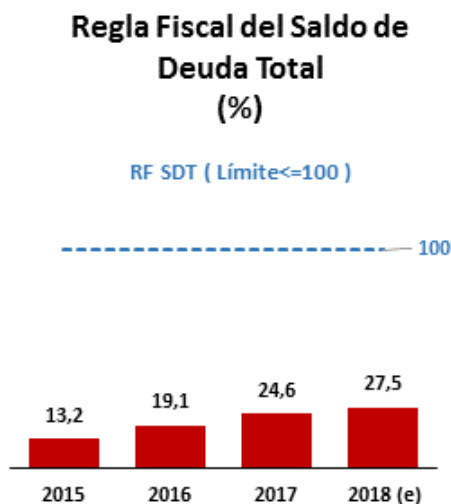
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Cuesta cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,6%, 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 27,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de La Cuesta	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 (%)	13,2	19,1	24,6	27,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	174	202	185	186
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 318	1 060	753	676
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	468	390

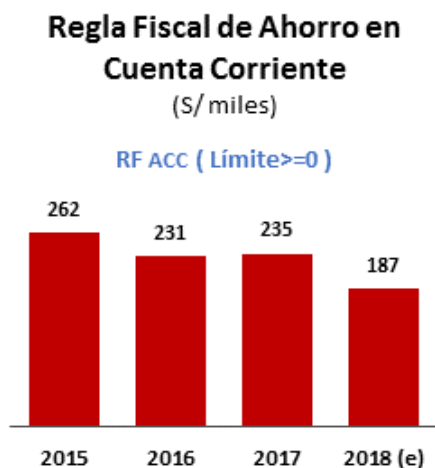
Fuente: Municipalidad Distrital de La Cuesta, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 La Cuesta cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 235 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 187 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de La Cuesta	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	262	231	235	187
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	641	611	931	521
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	378	380	696	334

Fuente: Municipalidad Distrital de La Cuesta, 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/	1,3%	0,6%	1,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 042	1 531	1 373
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,4%	0,6%	0,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,7%	99,4%	99,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	73,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	809	769	751
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	26,0%	21,2%	21,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,1%	48,9%	37,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 809,5%	3 624,2%	7 428,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	10,7%	10,9%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	86,9%	2,1%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,5%	8,3%	30,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,0%	37,8%	25,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	319	332	437
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 569	2 068	3 719
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 119	2 623	4 739
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	27,1%	33,1%	19,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,2%	19,1%	24,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	568
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	75,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,7%	4,6%	19,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	253	295	272

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 LA CUESTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	121	18	-2 302	-35
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 577	1 815	931	521
I. INGRESOS CORRIENTES	641	611	931	521
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21	10	9	2
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	8	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	1	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	13	9	9	0
3.5. TASAS	0	0	0	2
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	620	601	921	518
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	185	146	134	111
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	4	8	6	6
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	371	381	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12	12	216	12
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	48	53	187	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	937	1 204	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	937	1 204	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	937	1 204	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)	1 456	1 797	3 232	556
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	378	380	696	334
1. REMUNERACIONES	32	29	60	60
2. BIENES Y SERVICIOS	341	349	630	268
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5	2	5	5
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	3	2	5	5
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	1 078	1 417	2 536	222
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 078	1 417	2 536	222
1.1. INVERSIÓN	1 078	1 417	2 536	222
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)	121	18	-2 302	-35

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.

