

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUCHUMBAYA

MOQUEGUA - MARISCAL NIETO



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 Cuchumbaya

Ubicación:

Moquegua - Mariscal Nieto

Equipo Técnico

Alcalde

VLADIMIR DANIEL GONZALES
MAQUERA

Gerente Municipal:

JONAS HUACAN FLORES

Responsable:

SUB GERENTE DE PLANIFICACIÓN
Y PRESUPUESTO

ROGER VITALIANO ARIAS MAMANI

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 Cuchumbaya, provincia de Mariscal Nieto, departamento de Moquegua presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cuchumbaya registró un superávit económico de S/ 14 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -41,0% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -51,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 881 miles, 12,5% 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 Cuchumbaya cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,8% 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/ 1 703 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cuchumbaya 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 Cuchumbaya representaron el 2,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 277. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 100,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 42,4% del gasto no financiero y el 1 802,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 330.
- El SDT del 2017, representó el 29,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

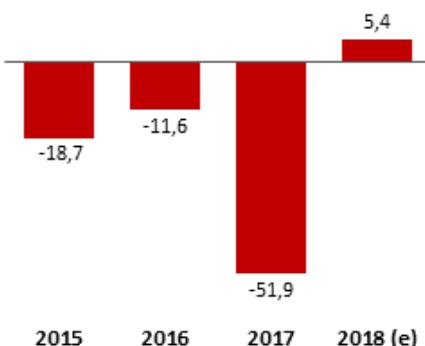
Ingresos Totales

(Var. %)



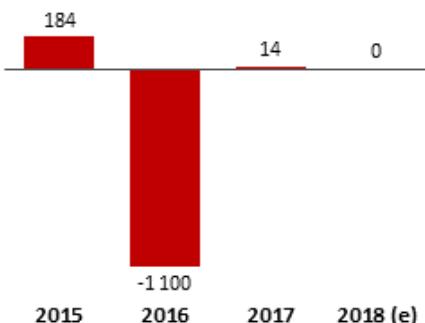
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cuchumbaya alcanzaron los S/ 2 947 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 051 miles respecto del año 2016 (-41,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 051 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 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,7% y los ingresos no tributarios el 2,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 090 miles lo que significaría una variación de 4,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 933 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 160 miles respecto del año 2016 (-51,9%), principalmente por una reducción de S/ 2 278 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 57,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 42,4%.

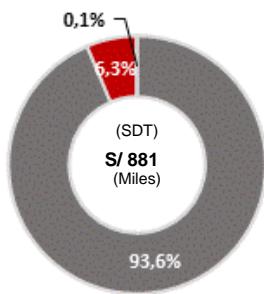
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 090 miles, lo que significaría un aumento de 5,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

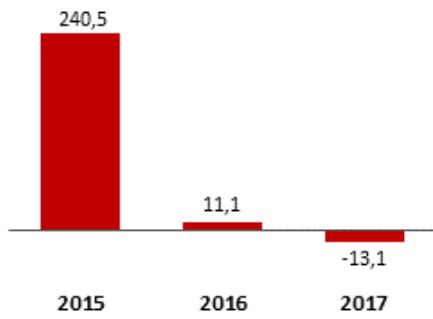
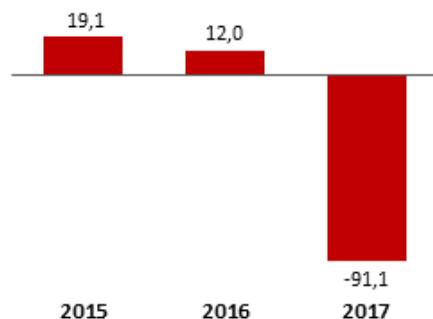
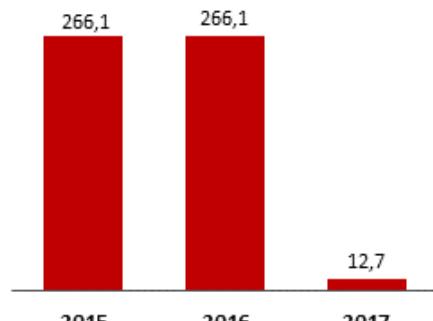
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 14 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 2 051 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 159 miles.

Municipalidad Distrital de Cuchumbaya	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	184	-1 095	14	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 080	4 998	2 947	3 090
I. INGRESOS CORRIENTES	7 080	4 998	2 947	3 090
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	5	0	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	143	104	69	200
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 934	4 889	2 878	2 888
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)	6 895	6 093	2 933	3 090
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 817	2 126	1 245	1 111
1. REMUNERACIONES	309	320	319	368
2. BIENES Y SERVICIOS	2 475	1 694	895	706
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	33	112	30	37
II. GASTO DE CAPITAL	4 079	3 966	1 689	1 980
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 079	3 966	1 689	1 980
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	5	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	184	-1 100	14	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 Cuchumbaya** alcanzó **S/ 881 miles**, lo que representa una reducción del -12,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -124 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 93,6% del SDT; la deuda real, el 6,3% y la deuda exigible, el 0,1%.

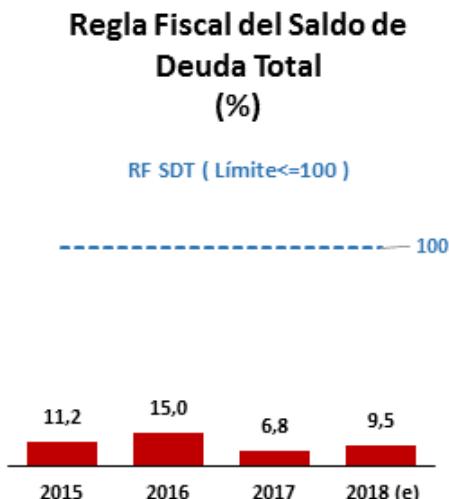
Municipalidad Distrital de Cuchumbaya	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	854	949	824
1.1.PASIVO CORRIENTE	854	949	824
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	48	543	551
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	768	378	256
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	7	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	31	21	10
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	7	8	1
2.1.TRIBUTOS	6	6	1
2.2.INTERES Y MULTAS	1	2	0
III.DEUDA REAL	13	49	55
3.1.PRINCIPAL	5	35	35
3.2.INTERES	9	15	21
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	875	1 006	881

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 Cuchumbaya cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,8%, inferior al límite del 100,0%.

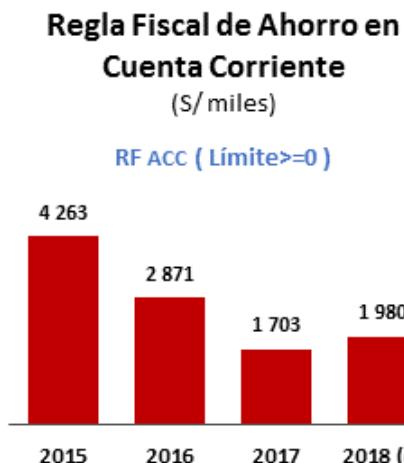


Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 9,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Cuchumbaya	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 (%)	11,2	15,0	6,8	9,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	875	1 006	881	886
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 817	6 691	5 442	4 529
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	12 978	9 343

Fuente: Municipalidad Distrital de Cuchumbaya, 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.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 980 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Cuchumbaya	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 263	2 871	1 703	1 980
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 080	4 998	2 947	3 090
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 817	2 126	1 245	1 111

Fuente: Municipalidad Distrital de Cuchumbaya, 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/	2,1%	2,2%	2,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 686	4 980	3 130
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,1%	1,8%	2,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,9%	97,8%	97,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,4%	100,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 798	2 197	1 277
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,9%	34,9%	42,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	164,4%	294,7%	212,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 935,3%	1 948,7%	1 802,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	98,9%	100,0%	0,0%
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	11,6%	8,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,2%	57,5%	57,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 032	734	464
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 873	1 810	765
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 167	2 781	1 330
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,1%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	12,4%	20,1%	29,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,2%	15,0%	6,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	12 097
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,4%	5,7%	28,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	402	459	399

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUCHUMBAYA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	184	-1 095	14	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 080	4 998	2 947	3 090	
I. INGRESOS CORRIENTES	7 080	4 998	2 947	3 090	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	5	0	3	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	2	5	0	3	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	143	104	69	200	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	50	53	43	188	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	74	49	25	0	
3.5. TASAS	18	3	1	2	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	10	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 934	4 889	2 878	2 888	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 712	4 452	2 465	2 475	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	9	4	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	378	381	382	389	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	787	24	28	24	
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	56	23	0	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
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)	6 895	6 093	2 933	3 090	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 817	2 126	1 245	1 111	
1. REMUNERACIONES	309	320	319	368	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 475	1 694	895	706	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	33	112	30	37	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	29	28	29	32	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4	85	1	5	
II. GASTO DE CAPITAL	4 079	3 966	1 689	1 980	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 079	3 966	1 689	1 980	
1.1. INVERSIÓN	4 079	3 966	1 689	1 980	
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	5	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	184	-1 100	14	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.

