

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLABAMBA

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 Distrital de
Huayllabamba

Ubicación:

Cusco - Urubamba

Equipo Técnico

Alcalde

JULIO LLALLICUNA CARAZAS

Gerente Municipal:

GRACIELA MONTES ROJAS

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

DELIA ALARCON JUSCAMAYTA

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Huayllabamba registró un superávit económico de S/ 270 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 72,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 63,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 587 miles, 147,1% 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 Huayllabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 20,7% 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/ 2 505 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Huayllabamba 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 Huayllabamba representaron el 8,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 652. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 28,1% del gasto no financiero y el 312,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 402.
- El SDT del 2017, representó el 34,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 79,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huayllabamba alcanzaron los S/ 7 708 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 248 miles respecto del año 2016 (72,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 114 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 40,4% de los ingresos totales y el 59,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 2,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 50,9% y los ingresos tributarios el 5,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 022 miles lo que significaría una variación de -47,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

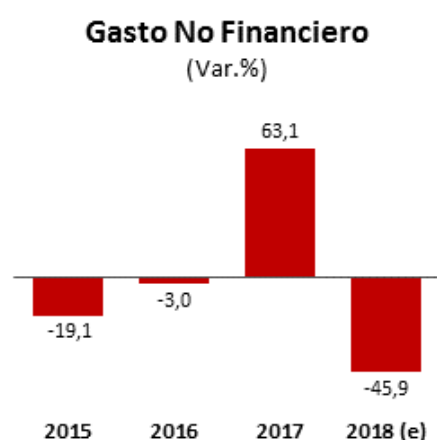
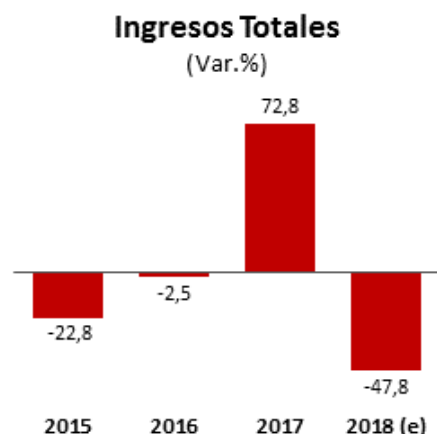
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 438 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 879 miles respecto del año 2016 (63,1%), principalmente por un incremento de S/ 2 815 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 71,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 28,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 022 miles, lo que significaría una reducción de 45,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 270 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 248 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 879 miles.

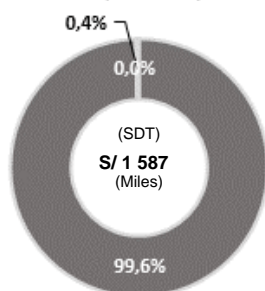


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huayllabamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-128	-99	270	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 574	4 460	7 708	4 022
I. INGRESOS CORRIENTES	4 574	4 460	4 594	4 022
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	209	700	454	280
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	270	264	215	200
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 095	3 497	3 925	3 542
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	3 114	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	3 114	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)	4 702	4 559	7 438	4 022
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 812	2 025	2 088	1 756
1. REMUNERACIONES	73	71	56	63
2. BIENES Y SERVICIOS	1 733	1 942	2 018	1 683
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6	12	15	10
II. GASTO DE CAPITAL	2 889	2 534	5 349	2 266
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 889	2 534	5 349	2 266
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-128	-99	270	0

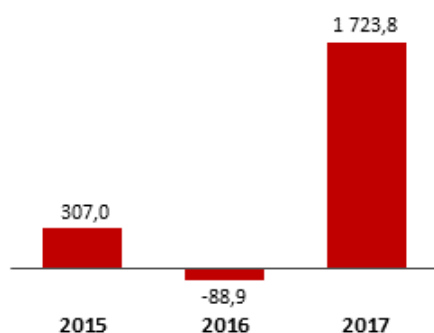
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

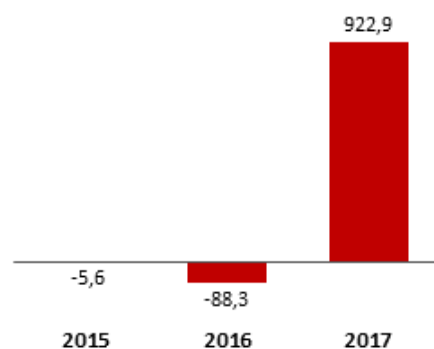


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

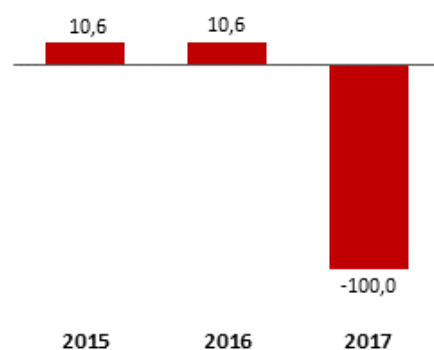
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Huayllabamba alcanzó S/ 1 587 miles, lo que representa un incremento del 147,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 494 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda exigible, el 0,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Huayllabamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	778	87	1 580
1.1.PASIVO CORRIENTE	778	87	1 580
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	46	15
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	707	39	1 530
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	35
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	24	2	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	6	1	7
2.1.TRIBUTOS	4	1	5
2.2.INTERES Y MULTAS	2	0	2
III.DEUDA REAL	502	555	0
3.1.PRINCIPAL	5	5	0
3.2.INTERES	497	550	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 286	642	1 587

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

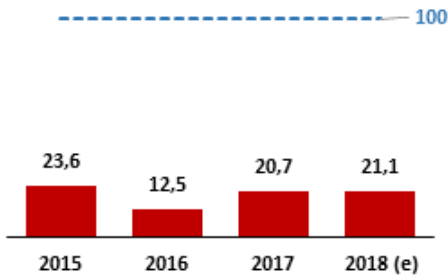
a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huayllabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 20,7%, 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 21,1%, cumpliendo la RF SDT.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Municipalidad Distrital de Huayllabamba	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 (%)	23,6	12,5	20,7	21,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 286	642	1 587	1 588
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 444	5 155	4 888	4 413
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 652	7 519

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayllabamba, 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.

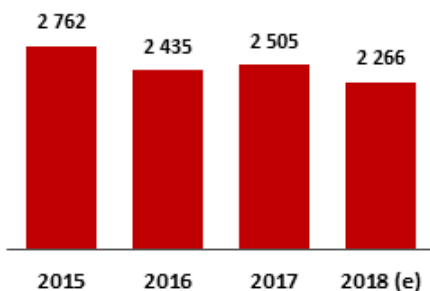
b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huayllabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 505 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 266 miles, cumpliendo con la RF ACC.

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

RF ACC (Límite >= 0)



Municipalidad Distrital de Huayllabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 762	2 435	2 505	2 266
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 574	4 460	4 594	4 022
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 812	2 025	2 088	1 756

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayllabamba, 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/	10,5%	21,6%	8,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 161	18 298	12 613
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,2%	21,1%	9,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,5%	78,4%	91,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	94,9%	100,0%	90,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	780	618	652
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,5%	44,4%	28,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	77,2%	66,8%	65,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	378,4%	210,2%	312,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	98,6%	89,7%	4,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	58,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,2%	0,1%	3,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,4%	54,6%	54,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	237	261	249
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	553	481	1 009
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	899	866	1 402
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	28,1%	14,4%	34,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,6%	12,5%	20,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 065
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	79,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	39,5%	86,5%	34,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	246	122	299

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 HUAYLLABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-128	-99	270	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 574	4 460	7 708	4 022
I. INGRESOS CORRIENTES	4 574	4 460	4 594	4 022
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	209	700	454	280
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	209	700	454	280
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	270	264	215	200
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	20	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	37	57	126	106
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	19	20	19	0
3.5. TASAS	174	181	65	94
3.6. VENTA DE BIENES	19	6	5	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 095	3 497	3 925	3 542
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 971	2 403	2 582	2 534
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	897	854	878	916
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	92	91	95	92
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	129	148	370	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	3 114	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	3 114	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	3 114	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)	4 702	4 559	7 438	4 022
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 812	2 025	2 088	1 756
1. REMUNERACIONES	73	71	56	63
2. BIENES Y SERVICIOS	1 733	1 942	2 018	1 683
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6	12	15	10
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	6	6	5	10
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	6	9	0
II. GASTO DE CAPITAL	2 889	2 534	5 349	2 266
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 889	2 534	5 349	2 266
1.1. INVERSIÓN	2 889	2 534	5 349	2 266
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)	-128	-99	270	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.

