

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCORCA

**CUSCO - CUSCO**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Ccorca

**Ubicación:**

Cusco - Cusco

**Equipo Técnico****Alcalde**

DAVID QUISPE OROZCO

**Gerente Municipal:**

PABLO PATIÑO QUISPE

**Responsable:**

JEFE DE PRESUPUESTO

ADA ANGELICA MAMANI MESA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ccorca registró un déficit económico de S/ 1 982 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -9,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 102,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 447 miles, 21,5% 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 Ccorca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,2% 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/ 1 640 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ccorca 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 Ccorca representaron el 2,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 236. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 30,4% del gasto no financiero y el 1 842,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 615.
- El SDT del 2017, representó el 12,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 91,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ccorca alcanzaron los S/ 4 477 miles, lo que representa una reducción en S/ 458 miles respecto del año 2016 (-9,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 480 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 19,5% de los ingresos totales y el 80,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 78,1% y los ingresos no tributarios el 2,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 170 miles lo que significaría una variación de -29,2% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 459 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 264 miles respecto del año 2016 (102,2%), principalmente por un incremento de S/ 2 830 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 69,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 30,4%.

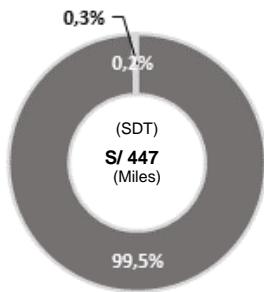
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 170 miles, lo que significaría una reducción de 50,9% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

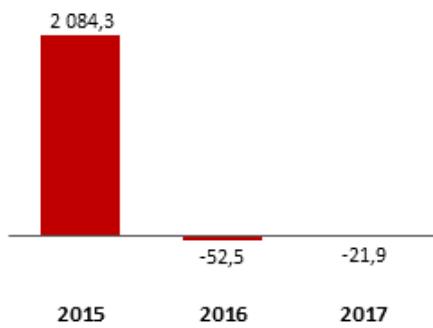
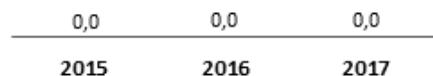
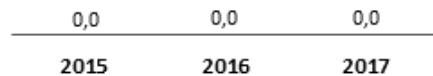
En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 982 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 458 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 264 miles.

Municipalidad Distrital de Ccorca	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-1 170	1 740	-1 982	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	4 028	4 935	4 477	3 170	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 728	3 580	3 603	3 170	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	101	108	106	25	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 624	3 473	3 496	3 145	
II. INGRESOS DE CAPITAL	300	1 355	874	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	300	1 355	874	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	5 198	3 195	6 459	3 170	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 047	1 529	1 963	1 638	
1. REMUNERACIONES	94	76	94	119	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 946	1 446	1 823	1 509	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8	7	45	9	
II. GASTO DE CAPITAL	3 151	1 666	4 496	1 532	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 028	1 666	4 196	1 532	
2. OTROS	123	0	300	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-1 170	1 740	-1 982	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**

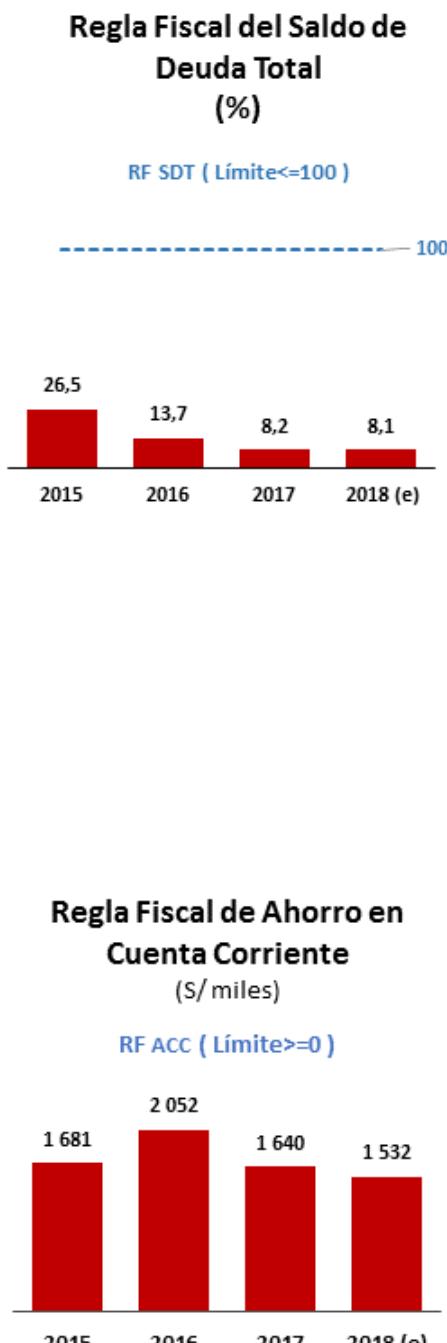
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Ccorca** alcanzó **S/ 447 miles**, lo que representa una reducción del -21,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -125 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,5% del SDT; la deuda exigible, el 0,3% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Ccorca	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 199</b>	<b>570</b>	<b>445</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 175	545	445
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	24
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	25	25	69
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 128	502	348
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	16	13	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	5	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	24	24	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	24	24	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
3.1.PRINCIPAL	0	0	1
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 199</b>	<b>570</b>	<b>447</b>

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 Ccorca cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 8,2%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 8,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Ccorca	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	26,5	13,7	8,2	8,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 199	570	447	447
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 529	4 160	3 858	3 520
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 463	5 505

Fuente: Municipalidad Distrital de Ccorca, 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 Ccorca cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 1 640 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 532 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Ccorca	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 681	2 052	1 640	1 532
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 728	3 580	3 603	3 170
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 047	1 529	1 963	1 638

Fuente: Municipalidad Distrital de Ccorca, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	2,6%	2,2%	2,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 665	4 574	4 313
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,0%	3,4%	1,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,4%	97,8%	97,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,4%	100,0%	88,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 540	1 236	1 236
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	39,4%	47,9%	30,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	88,9%	59,5%	78,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 963,6%	1 417,4%	1 842,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	69,0%	63,9%	7,2%
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	1,0%	0,0%	0,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,1%	57,3%	45,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	626	469	544
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 355	707	1 699
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 326	1 355	2 615
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	32,2%	15,9%	12,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	26,5%	13,7%	8,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 016
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	91,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	12,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	537	242	181

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCORCA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-1 170</b>	<b>1 740</b>	<b>-1 982</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 028</b>	<b>4 935</b>	<b>4 477</b>	<b>3 170</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 728	3 580	3 603	3 170	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	3	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	101	108	106	25	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	8	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	68	69	70	16	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	27	27	31	0	
3.5. TASAS	7	11	6	2	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 624	3 473	3 496	3 145	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 154	1 723	1 894	1 887	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	23	24	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 199	1 192	1 158	1 201	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	57	57	61	57	
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	191	476	383	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	300	1 355	874	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	300	1 355	874	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	300	1 355	874	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 198</b>	<b>3 195</b>	<b>6 459</b>	<b>3 170</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 047	1 529	1 963	1 638	
1. REMUNERACIONES	94	76	94	119	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 946	1 446	1 823	1 509	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8	7	45	9	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	8	7	9	9	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	37	0	
II. GASTO DE CAPITAL	3 151	1 666	4 496	1 532	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 028	1 666	4 196	1 532	
1.1. INVERSIÓN	3 028	1 666	4 196	1 532	
2. OTROS	123	0	300	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	123	0	300	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-1 170</b>	<b>1 740</b>	<b>-1 982</b>	<b>0</b>	

**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.

