

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CALCA

CUSCO - CALCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

13 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 Provincial de Calca

Ubicación:

Cusco - Calca

Equipo Técnico

Alcalde

GUIDO ALVAREZ CHAVEZ

Gerente Municipal:

ZENOBIO ALMANZA
BASCONSUELOS

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

NANCY MARGOTH MELENDEZ
UMERES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Calca registró un superávit económico de S/ 1 193 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 23,6 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 631 miles, 110,1% 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 Provincial de Calca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,1% 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/ 13 857 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Calca 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 Provincial de Calca representaron el 14,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 760. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 52,5% del gasto no financiero y el 311,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 170.
- El SDT del 2017, representó el 19,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Calca alcanzaron los S/ 28 915 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 875 miles respecto del año 2016 (11,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 951 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,2% de los ingresos totales y el 1,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 82,1% y los ingresos no tributarios el 13,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 21 804 miles lo que significaría una variación de -24,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

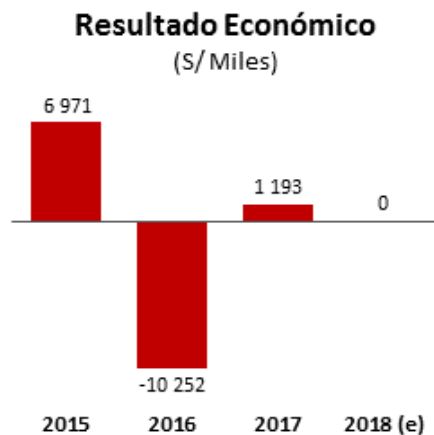
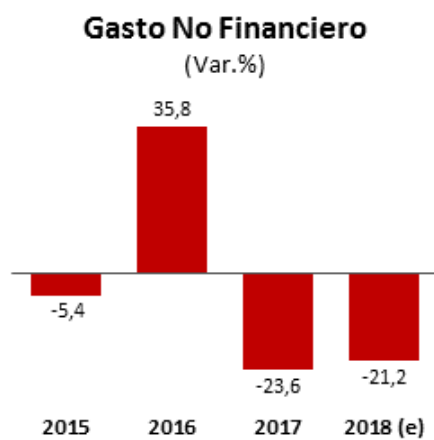
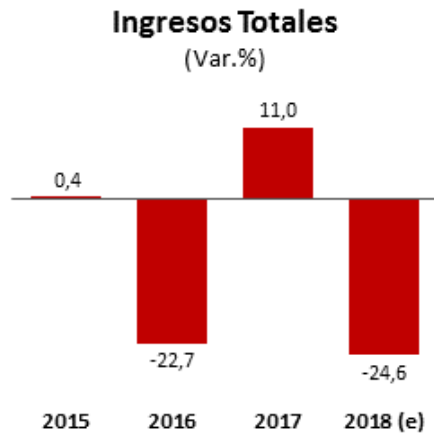
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 27 721 miles, lo que representa una reducción en S/ 8 570 miles respecto del año 2016 (-23,6%), principalmente por una reducción de S/ 9 701 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 47,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 52,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 21 834 miles, lo que significaría una reducción de 21,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 193 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 875 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 8 570 miles.

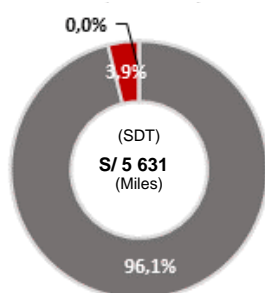


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Calca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 971	-10 252	1 193	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	33 702	26 039	28 915	21 834
I. INGRESOS CORRIENTES	33 102	25 452	28 403	21 804
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	530	598	802	585
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 962	4 062	3 871	1 985
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29 610	20 792	23 730	19 234
II. INGRESOS DE CAPITAL	600	587	512	30
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	569	554	492	0
2. VENTA DE ACTIVOS	31	34	20	30
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	26 731	36 291	27 721	21 834
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 339	13 415	14 546	8 910
1. REMUNERACIONES	1 327	860	860	883
2. BIENES Y SERVICIOS	12 764	12 342	13 413	7 340
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	248	213	273	688
II. GASTO DE CAPITAL	12 392	22 877	13 175	12 924
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 392	21 467	13 175	12 924
2. OTROS	0	1 410	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 971	-10 252	1 193	0

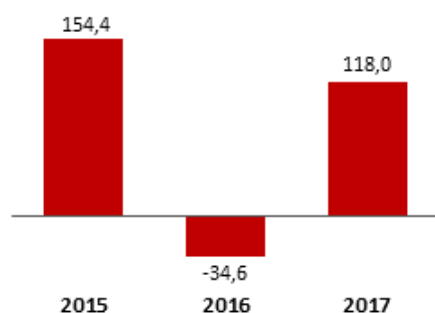
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

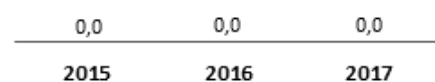


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

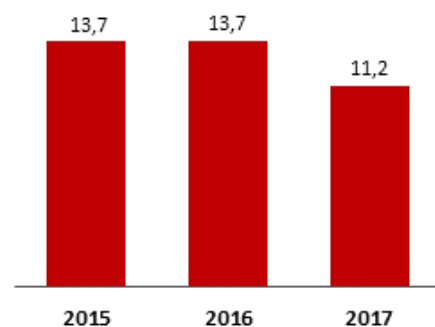
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Calca alcanzó S/ 5 631 miles, lo que representa un incremento del 110,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 929 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Provincial de Calca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 795	2 482	5 411
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 795	2 065	4 976
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	101	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	259	229	146
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 175	1 457	4 079
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	201	338	427
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	58	42	324
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	417	435
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	101	101
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	316	334
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	174	198	220
3.1.PRINCIPAL	45	51	52
3.2.INTERES	129	148	168
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 969	2 680	5 631

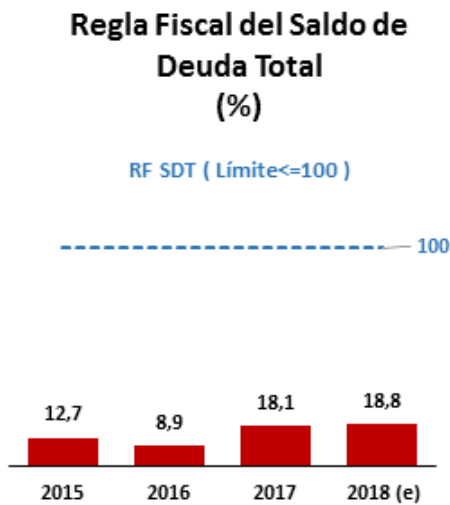
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Calca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,1%, 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 18,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Calca	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 (%)	12,7	8,9	18,1	18,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 969	2 680	5 631	5 639
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	31 228	30 110	30 077	27 190
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	31 044	30 067

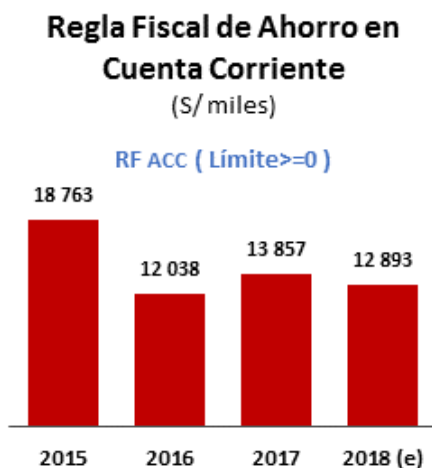
Fuente: Municipalidad Provincial de Calca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Calca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 13 857 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 12 893 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Calca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	18 763	12 038	13 857	12 893
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	33 102	25 452	28 403	21 804
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	14 339	13 415	14 546	8 910

Fuente: Municipalidad Provincial de Calca, 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/	10,4%	17,9%	14,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 976	19 821	19 719
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	13,1%	12,8%	16,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,5%	82,0%	85,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,7%	100,0%	93,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	897	733	760
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	53,6%	37,0%	52,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,4%	51,8%	40,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	410,6%	287,9%	311,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	56,1%	68,2%	19,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	3,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	16,6%	6,6%	25,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	56,7%	47,3%	48,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	366	347	310
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	531	913	556
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 146	1 544	1 170
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	12,0%	10,5%	19,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,7%	0,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,7%	8,9%	18,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	25 412
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,4%	7,4%	17,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	170	114	238

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 PROVINCIAL DE CALCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 971	-10 252	1 193	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	33 702	26 039	28 915	21 834
I. INGRESOS CORRIENTES	33 102	25 452	28 403	21 804
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	530	598	802	585
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	0	0	6
2.2. AL PATRIMONIO	528	598	759	579
2.3. OTROS	0	0	43	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 962	4 062	3 871	1 985
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	65	175	80	68
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 735	2 476	2 541	1 200
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	448	550	541	231
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	179	209	100	0
3.5. TASAS	527	649	589	409
3.6. VENTA DE BIENES	8	2	21	77
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29 610	20 792	23 730	19 234
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	12 491	9 726	10 227	10 124
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	19	0	21	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 941	7 525	7 632	7 946
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 985	1 313	4 736	1 164
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	7 174	2 228	1 115	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	600	587	512	30
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	569	554	492	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	569	554	492	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	31	34	20	30
2.1. VENTA DE ACTIVOS	31	34	20	30
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	26 731	36 291	27 721	21 834
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 339	13 415	14 546	8 910
1. REMUNERACIONES	1 327	860	860	883
2. BIENES Y SERVICIOS	12 764	12 342	13 413	7 340
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	248	213	273	688
3.1. PENSIONES	118	120	107	109
3.2. CARGAS SOCIALES	116	77	76	79
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	14	16	89	500
II. GASTO DE CAPITAL	12 392	22 877	13 175	12 924
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 392	21 467	13 175	12 924
1.1. INVERSIÓN	12 392	21 467	13 175	12 924
2. OTROS	0	1 410	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	1 410	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 971	-10 252	1 193	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.

