

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANAS - YANAoca

CUSCO - CANAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 17 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 Canas - Yanaoca

Ubicación:

Cusco - Canas

Equipo Técnico

Alcalde

RAÚL ACHAHUI NUÑEZ

Gerente Municipal:

DIMAS BRAULIO APAZA QUISPE

Responsable:

CONTADOR

EDGAR QUISPE REYES

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 Canas - Yanaoca, provincia de Canas, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca registró un déficit económico de S/ 1 245 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 13,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 3,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 380 miles, 46,6% 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 Canas - Yanaoca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,5% 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/ 8 517 miles.

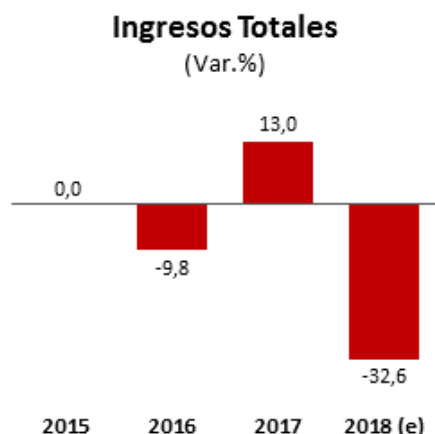
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 110. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,6% del gasto no financiero y el 2 703,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 935.
- El SDT del 2017, representó el 22,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

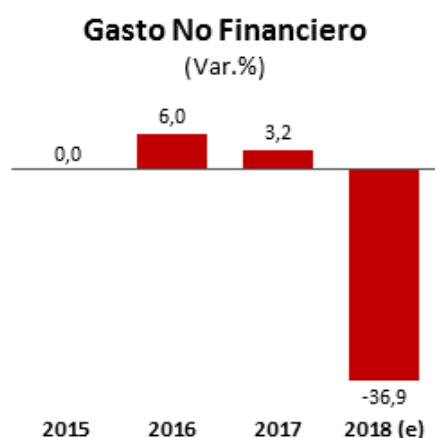


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca alcanzaron los S/ 18 349 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 115 miles respecto del año 2016 (13,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 243 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 82,3% de los ingresos totales y el 17,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 81,0% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 369 miles lo que significaría una variación de -32,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



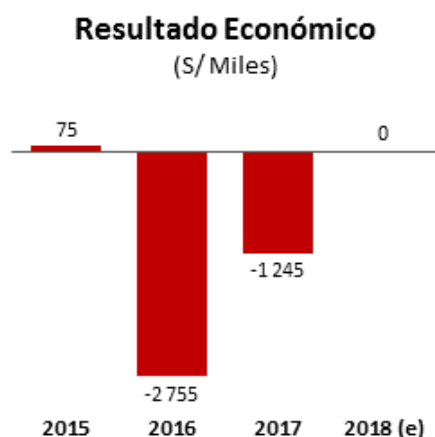
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 594 miles, lo que representa un incremento en S/ 605 miles respecto del año 2016 (3,2%), principalmente por un incremento de S/ 2 446 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 33,6% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 66,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 369 miles, lo que significaría una reducción de 36,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 245 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 2 115 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 605 miles.

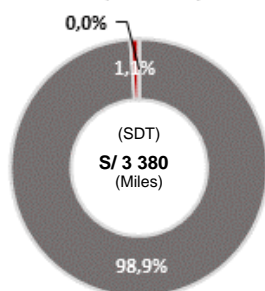


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	75	-2 755	-1 245	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 987	16 234	18 349	12 369
I. INGRESOS CORRIENTES	15 479	12 864	15 107	12 369
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	27	48	29	50
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	185	298	215	116
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 266	12 519	14 863	12 204
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 509	3 370	3 242	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 509	3 370	3 242	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)	17 913	18 989	19 594	12 369
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 966	4 143	6 590	4 307
1. REMUNERACIONES	458	516	504	490
2. BIENES Y SERVICIOS	5 265	3 400	5 775	3 245
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	243	228	311	572
II. GASTO DE CAPITAL	11 947	14 846	13 004	8 063
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 177	13 196	12 654	6 982
2. OTROS	770	1 650	350	1 080
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	75	-2 755	-1 245	0

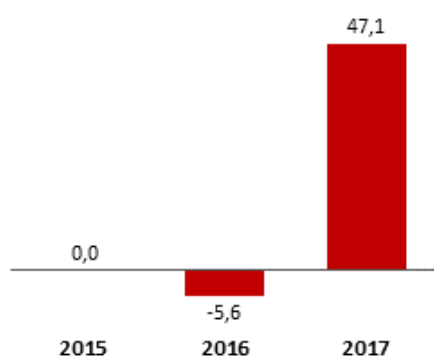
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

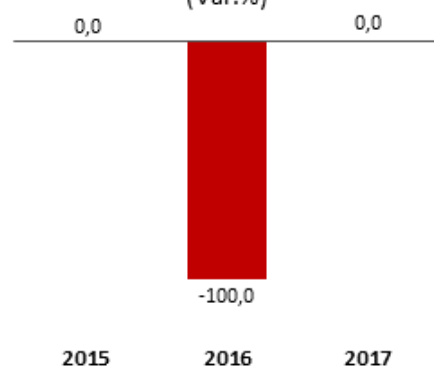


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

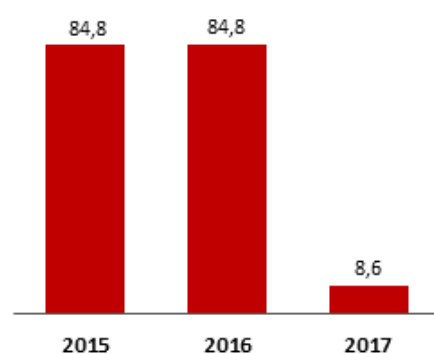
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Canas - Yanaoca alcanzó S/ 3 380 miles, lo que representa un incremento del 46,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 071 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,9% del SDT; la deuda real, el 1,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 407	2 272	3 343
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 407	2 272	3 343
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	72	73	48
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	561	961
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 309	1 604	2 235
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	6	29
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	25	28	70
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	2	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
III.DEUDA REAL	19	34	37
3.1.PRINCIPAL	12	24	26
3.2.INTERES	7	10	11
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 427	2 306	3 380

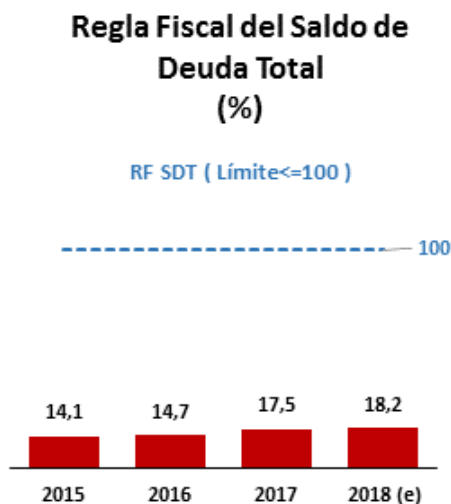
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 17,5%, 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 18,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca	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 (%)	14,1	14,7	17,5	18,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 427	2 306	3 380	3 384
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 189	15 733	15 237	13 955
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	19 290	18 630

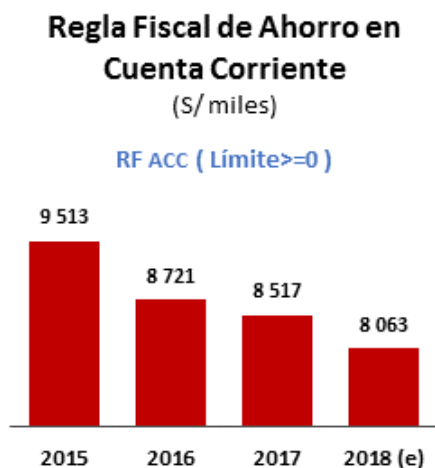
Fuente: Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Canas - Yanaoca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 517 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 063 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 513	8 721	8 517	8 063
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 479	12 864	15 107	12 369
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 966	4 143	6 590	4 307

Fuente: Municipalidad Provincial de Canas - Yanaoca, 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/	1,2%	2,1%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 128	3 436	2 407
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	1,8%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,8%	97,9%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,2%	100,1%	95,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 332	1 079	1 110
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,3%	21,8%	33,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,6%	36,4%	37,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 809,8%	1 200,0%	2 703,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	63,7%	41,3%	5,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	20,2%	7,5%	9,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	13,4%	8,0%	27,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,5%	67,8%	56,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	330	247	307
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 120	1 313	1 250
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 796	1 890	1 935
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	15,7%	17,9%	22,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,1%	14,7%	17,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	15 910
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	1,5%	22,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	243	230	334

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 CANAS - YANAoca	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	75	-2 755	-1 245	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 987	16 234	18 349	12 369
I. INGRESOS CORRIENTES	15 479	12 864	15 107	12 369
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	27	48	29	50
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	27	48	29	50
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	185	298	215	116
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	14	19	34	24
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	8	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	42	48	50	40
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	52	86	50	0
3.5. TASAS	58	108	59	43
3.6. VENTA DE BIENES	20	29	20	8
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 266	12 519	14 863	12 204
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8 097	6 032	6 709	6 271
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	32	37	40	35
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 082	4 823	4 897	5 105
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 297	760	2 317	794
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	758	868	900	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 509	3 370	3 242	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 509	3 370	3 242	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 509	3 370	3 242	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)	17 913	18 989	19 594	12 369
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 966	4 143	6 590	4 307
1. REMUNERACIONES	458	516	504	490
2. BIENES Y SERVICIOS	5 265	3 400	5 775	3 245
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	243	228	311	572
3.1. PENSIONES	36	34	55	61
3.2. CARGAS SOCIALES	39	44	43	33
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	168	149	213	479
II. GASTO DE CAPITAL	11 947	14 846	13 004	8 063
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 177	13 196	12 654	6 982
1.1. INVERSIÓN	11 177	13 196	12 654	6 982
2. OTROS	770	1 650	350	1 080
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	770	1 650	350	1 080
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	75	-2 755	-1 245	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.

