

# **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS - SICUANI**

**CUSCO - CANCHIS**



## **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 Provincial de Canchis - Sicuani

### Ubicación:

Cusco - Canchis

## Equipo Técnico

### Alcalde

MANUEL JESUS ZVIETCOVICH  
ALVAREZ

### Gerente Municipal:

REYNALDO QUISPITUPA  
TUPAYUPANQUI

### Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y  
PRESUPUESTO  
  
ALEXANDER MOREANO AMAUT

### 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 Canchis - Sicuani, provincia de Canchis, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani registró un superávit económico de S/ 2 246 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 6,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 9 076 miles, 18,1% 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 Canchis - Sicuani cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,6% 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/ 19 383 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani 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 Canchis - Sicuani representaron el 9,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 561. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 62,9% del gasto no financiero y el 620,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 745.
- El SDT del 2017, representó el 19,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

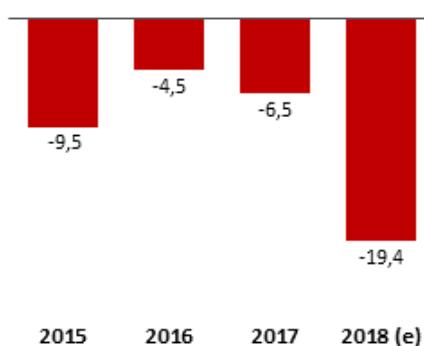
### Ingresos Totales

(Var.%)



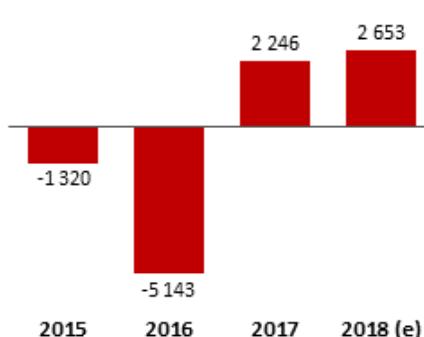
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani alcanzaron los S/ 47 784 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 356 miles respecto del año 2016 (10,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 356 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 2,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 90,4% y los ingresos no tributarios el 7,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 39 017 miles lo que significaría una variación de -18,3% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 45 140 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 122 miles respecto del año 2016 (-6,5%), principalmente por una reducción de S/ 5 846 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 37,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 62,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 36 364 miles, lo que significaría una reducción de 19,4% respecto del 2017.

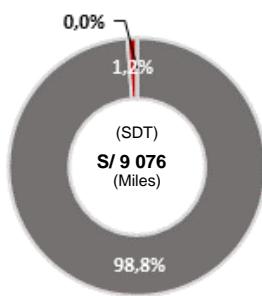
#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 246 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 356 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 122 miles.

Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-1 320	-4 834	2 644	2 653	
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	49 195	43 428	47 784	39 017	
I. INGRESOS CORRIENTES	48 875	43 423	47 778	39 017	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	780	923	990	570	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 272	3 581	3 590	1 487	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43 823	38 920	43 199	36 961	
II. INGRESOS DE CAPITAL	321	5	6	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	321	5	6	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>	50 516	48 262	45 140	36 364	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 259	25 671	28 396	21 762	
1. REMUNERACIONES	4 433	5 062	5 217	4 942	
2. BIENES Y SERVICIOS	21 891	19 793	22 178	15 938	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	935	815	1 001	883	
II. GASTO DE CAPITAL	23 257	22 591	16 745	14 602	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 757	22 091	15 913	14 602	
2. OTROS	500	500	832	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	309	398	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-1 320	-5 143	2 246	2 653	

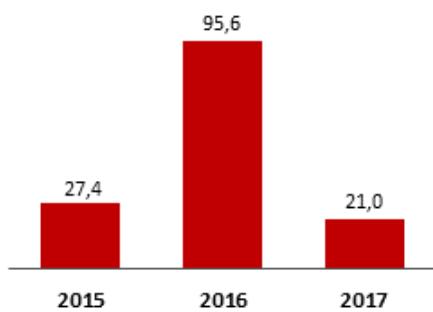
Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

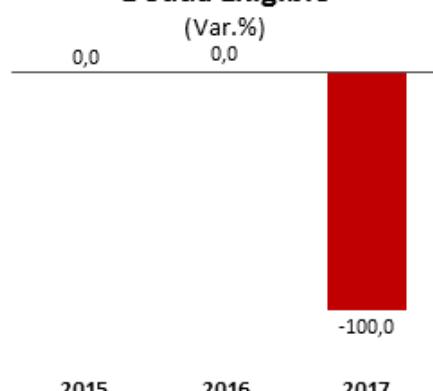


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

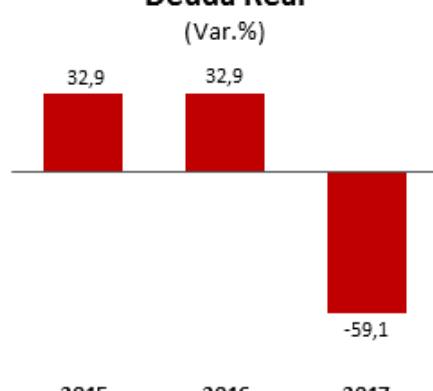
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible (Var.%)



### Deuda Real (Var.%)



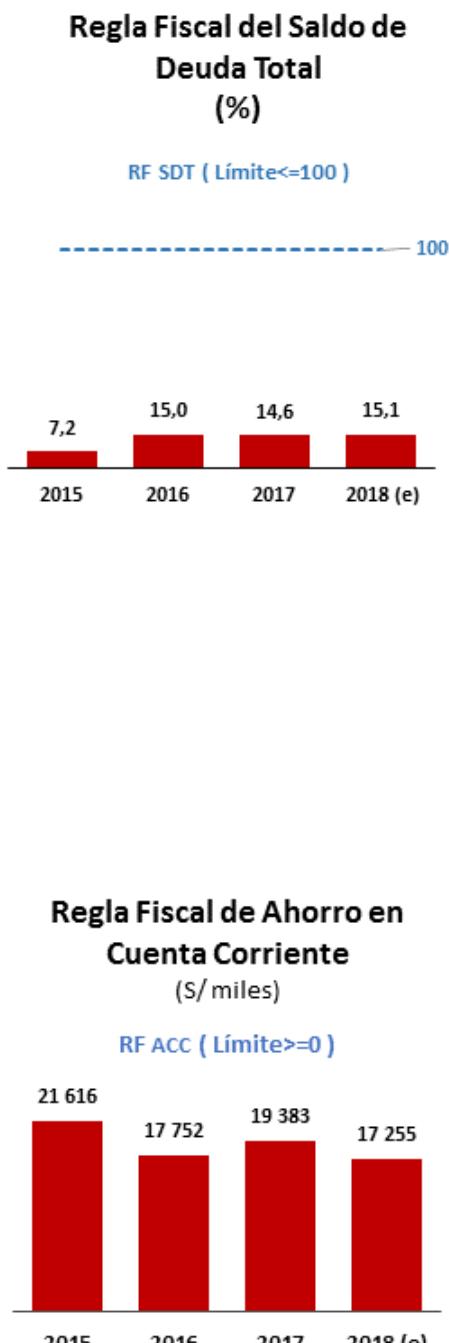
## II. Saldo de Deuda Total

**En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani alcanzó S/ 9 076 miles, lo que representa un incremento del 18,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 556 miles en el saldo de pasivos.**

La saldo de pasivos representa el 98,8% del SDT; la deuda real, el 1,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>3 787</b>	<b>7 407</b>	<b>8 963</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3 600</b>	<b>7 407</b>	<b>8 963</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	4 761	2 507
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	88	507	562
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 457	2 106	5 607
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	43	9	193
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	24	94
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>187</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	187	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>207</b>	<b>275</b>	<b>113</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>33</b>	<b>34</b>	<b>21</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>174</b>	<b>242</b>	<b>92</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>3 994</b>	<b>7 684</b>	<b>9 076</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 Provincial de Canchis - Sicuani cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,6%, 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 15,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani	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 (%)	7,2	15,0	14,6	15,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 994	7 684	9 076	9 079
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	55 139	51 121	48 997	44 773
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	62 322	60 100

Fuente: Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani, 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 Canchis - Sicuani cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 19 383 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 17 255 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	21 616	17 752	19 383	17 255
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	48 875	43 423	47 778	39 017
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	27 259	25 671	28 396	21 762

Fuente: Municipalidad Provincial de Canchis - Sicuani, 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/	10,3%	10,4%	9,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 435	7 460	7 559
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,0%	9,3%	10,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	37,3%	44,0%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,7%	89,6%	90,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	673	558	561
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	54,0%	53,2%	62,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	80,9%	72,1%	56,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	539,6%	570,1%	620,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	97,7%	72,4%	4,5%
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	7,4%	5,9%	19,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	44,2%	40,9%	40,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	307	286	253
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	380	366	263
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	843	800	745
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	3,6%	5,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	8,2%	17,7%	19,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,3%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,2%	15,0%	14,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	53 246
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,2%	3,6%	18,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	67	127	150

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 PROVINCIAL DE CANCHIS - SICUANI	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-1 320</b>	<b>-4 834</b>	<b>2 644</b>	<b>2 653</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>49 195</b>	<b>43 428</b>	<b>47 784</b>	<b>39 017</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	48 875	43 423	47 778	39 017	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	780	923	990	570	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	2	3	0	
2.2. AL PATRIMONIO	780	921	987	570	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 272	3 581	3 590	1 487	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	1 465	350	385	117	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	26	38	28	5	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 217	1 403	1 567	541	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	229	151	113	0	
3.5. TASAS	1 331	1 637	1 464	823	
3.6. VENTA DE BIENES	5	1	32	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43 823	38 920	43 199	36 961	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	26 125	19 477	20 421	20 202	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	10	15	16	1	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	14 201	14 201	14 246	14 201	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 244	2 540	6 454	2 557	
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	243	2 686	2 062	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	321	5	6	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	321	5	6	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	321	5	6	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>50 516</b>	<b>48 262</b>	<b>45 140</b>	<b>36 364</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 259	25 671	28 396	21 762	
1. REMUNERACIONES	4 433	5 062	5 217	4 942	
2. BIENES Y SERVICIOS	21 891	19 793	22 178	15 938	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	935	815	1 001	883	
3.1. PENSIONES	213	186	157	157	
3.2. CARGAS SOCIALES	345	388	431	407	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	378	242	412	319	
II. GASTO DE CAPITAL	23 257	22 591	16 745	14 602	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 757	22 091	15 913	14 602	
1.1. INVERSIÓN	22 757	22 091	15 913	14 602	
2. OTROS	500	500	832	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	500	500	832	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>309</b>	<b>398</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-1 320</b>	<b>-5 143</b>	<b>2 246</b>	<b>2 653</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.

