

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHECACUPE

CUSCO - CANCHIS



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Checacupe

**Ubicación:**

Cusco - Canchis

**Equipo Técnico****Alcalde**

ISIDRO CUEVA CARDEÑA

**Gerente Municipal:**

ELOY ANDRES SAMATA MOJO

**Responsable:**

JEFE DE PRESUPUESTO

PABLO SUMA GAYONA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Checacupe registró un superávit económico de S/ 421 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -4,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -17,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 293 miles, 48,8% 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 Checacupe cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,4% 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/ 2 517 miles.

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

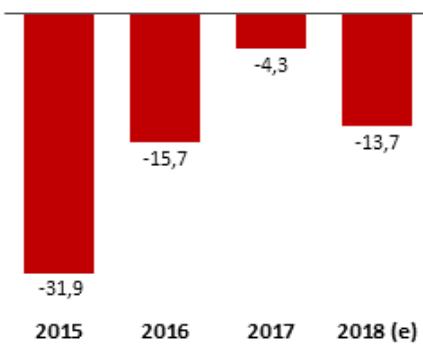
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Checacupe representaron el 1,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 787. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,1% del gasto no financiero y el 3 872,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 849.
- El SDT del 2017, representó el 6,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

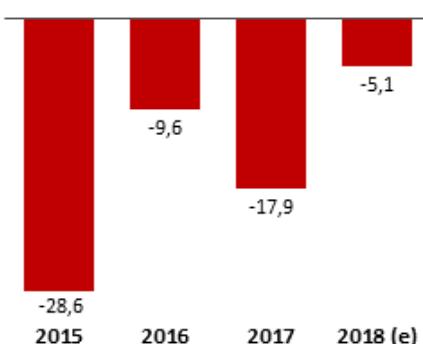
### Ingresos Totales

(Var.%)



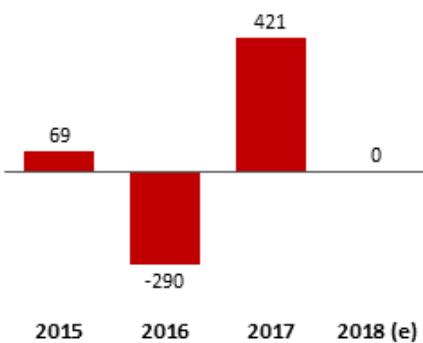
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Checacupe alcanzaron los S/ 4 630 miles, lo que representa una reducción en S/ 209 miles respecto del año 2016 (-4,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 349 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 6,5% de los ingresos totales y el 93,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 92,5% y los ingresos no tributarios el 1,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 997 miles lo que significaría una variación de -13,7% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 210 miles, lo que representa una reducción en S/ 919 miles respecto del año 2016 (-17,9%), principalmente por una reducción de S/ 919 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 997 miles, lo que significaría una reducción de 5,1% respecto del 2017.

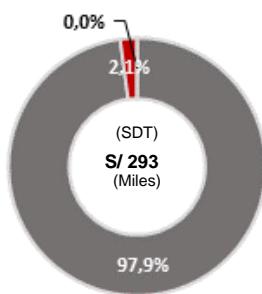
### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 421 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 208 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 919 miles.

Municipalidad Distrital de Checacupe	Ejecución ( S/ miles )				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	69	-290	421	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	5 743	4 839	4 630	3 997	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 125	4 189	4 330	3 997	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17	1	2	5	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45	78	45	50	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 063	4 111	4 283	3 942	
II. INGRESOS DE CAPITAL	618	649	300	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	618	649	300	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>	5 674	5 128	4 210	3 997	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 892	1 812	1 813	1 794	
1. REMUNERACIONES	113	122	121	134	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 736	1 625	1 644	1 635	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	66	47	25	
II. GASTO DE CAPITAL	3 782	3 316	2 397	2 203	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 712	3 316	2 397	2 203	
2. OTROS	70	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	69	-290	421	0	

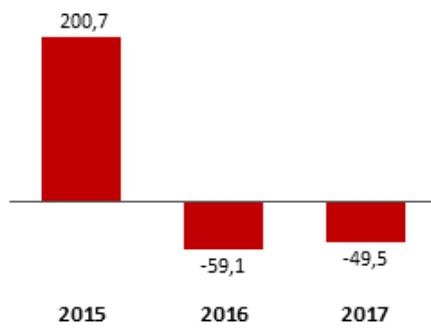
Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

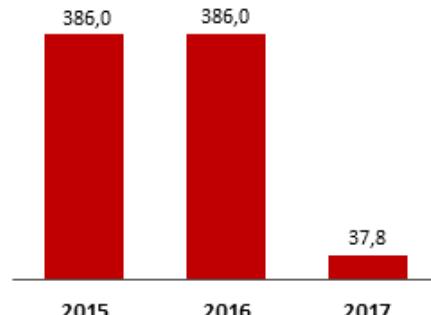
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible (Var.%)



### Deuda Real (Var.%)



### II. Saldo de Deuda Total

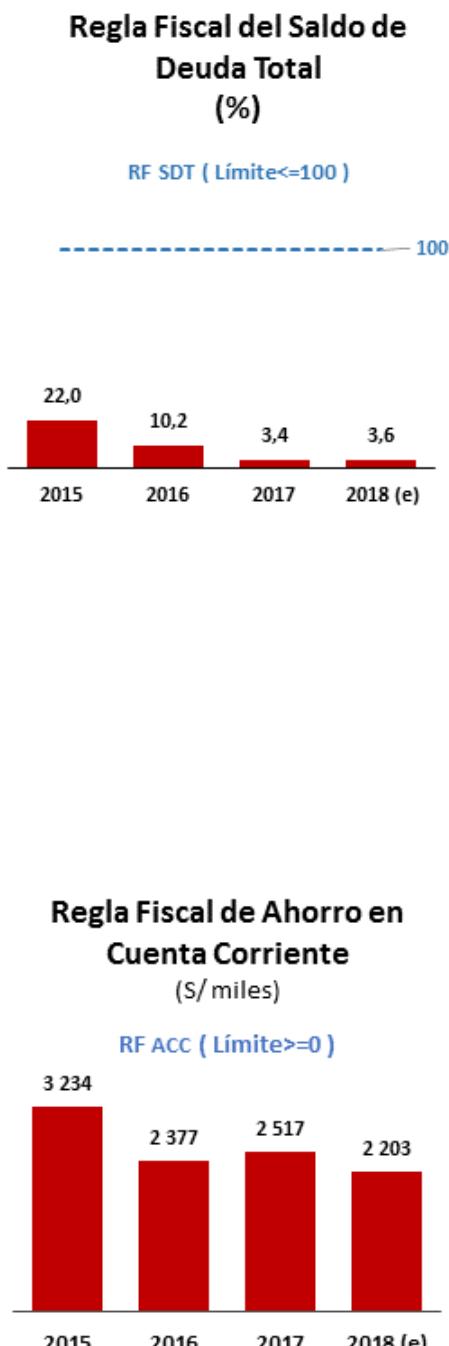
**En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Checacupe alcanzó S/ 293 miles,** lo que representa una reducción del -48,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -280 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,9% del SDT; la deuda real, el 2,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Checacupe	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 387</b>	<b>567</b>	<b>286</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 077	567	286
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	98	91	91
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	956	453	172
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	20	20	21
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	2
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	309	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	309	0	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>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>6</b>
3.1.PRINCIPAL	1	4	5
3.2.INTERES	0	1	1
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 387</b>	<b>571</b>	<b>293</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 Checacupe cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 3,4%, 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 3,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Checacupe	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 (%)	22,0	10,2	3,4	3,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 387	571	293	293
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 317	5 623	5 134	4 410
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 609	8 214

Fuente: Municipalidad Distrital de Checacupe, 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 Checacupe cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 2 517 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 203 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Checacupe	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 234	2 377	2 517	2 203
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 125	4 189	4 330	3 997
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 892	1 812	1 813	1 794

Fuente: Municipalidad Distrital de Checacupe, 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/	1,1%	1,6%	1,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 242	1 582	944
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,1%	1,5%	1,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,9%	98,4%	99,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	950	762	787
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,3%	35,3%	43,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	88,7%	81,4%	72,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 046,9%	2 302,2%	3 872,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	80,7%	74,6%	3,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	16,6%	19,6%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,3%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,1%	56,7%	58,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	264	247	228
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	742	666	483
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 135	1 030	849
<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	27,1%	13,6%	6,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	22,0%	10,2%	3,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 316
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,8%	6,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	277	115	59

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 DISTRITAL DE CHECACUPE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>69</b>	<b>-290</b>	<b>421</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 743</b>	<b>4 839</b>	<b>4 630</b>	<b>3 997</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 125	4 189	4 330	3 997	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17	1	2	5	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	17	1	2	5	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45	78	45	50	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	0	2	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14	42	22	30	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	21	29	16	0	
3.5. TASAS	8	7	6	13	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	7	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 063	4 111	4 283	3 942	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 635	2 680	2 783	2 750	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	90	78	107	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 114	1 114	1 118	1 114	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	77	77	81	77	
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	146	160	194	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	618	649	300	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	618	649	300	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	618	649	300	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>5 674</b>	<b>5 128</b>	<b>4 210</b>	<b>3 997</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 892	1 812	1 813	1 794	
1. REMUNERACIONES	113	122	121	134	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 736	1 625	1 644	1 635	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	66	47	25	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	9	11	11	12	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	34	55	37	13	
II. GASTO DE CAPITAL	3 782	3 316	2 397	2 203	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 712	3 316	2 397	2 203	
1.1. INVERSIÓN	3 712	3 316	2 397	2 203	
2. OTROS	70	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	70	0	0	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>69</b>	<b>-290</b>	<b>421</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.

