

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL 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

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

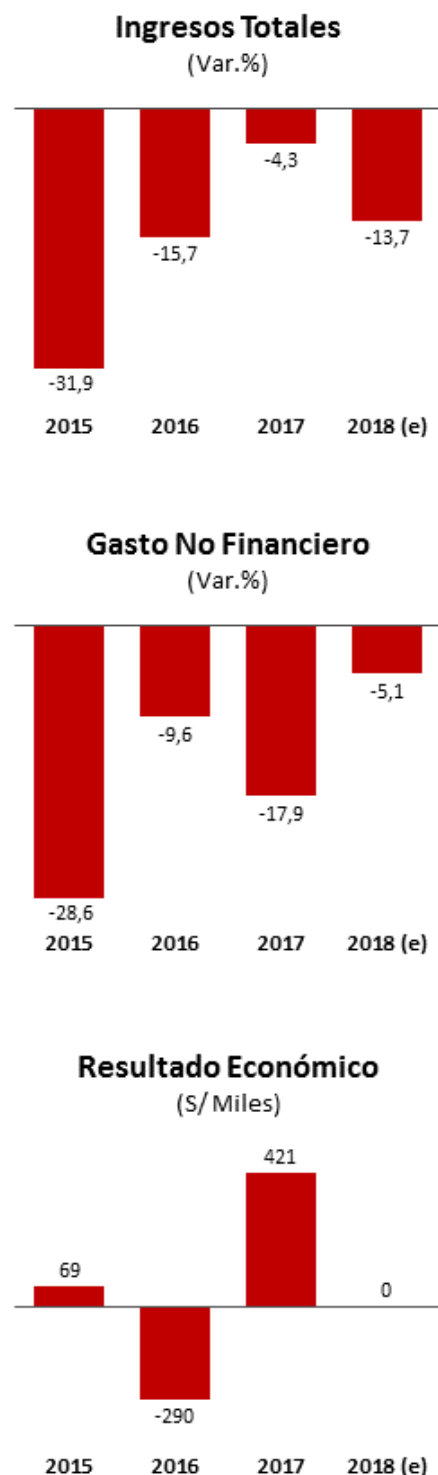
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 210 miles, lo que representa una reducción en S/ 919 miles respecto del año 2016 (-17,9%), principalmente por una reducción de S/ 919 miles en el gasto de capital.

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.

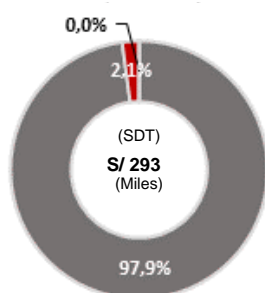


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Checacupe	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	69	-290	421	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	69	-290	421	0

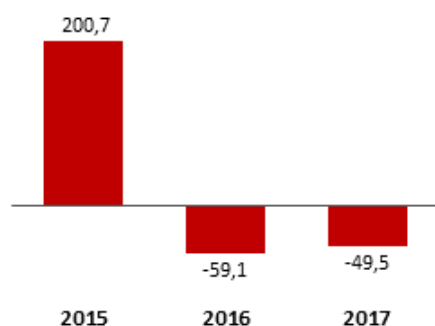
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

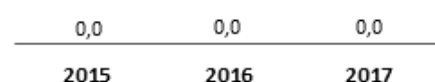


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

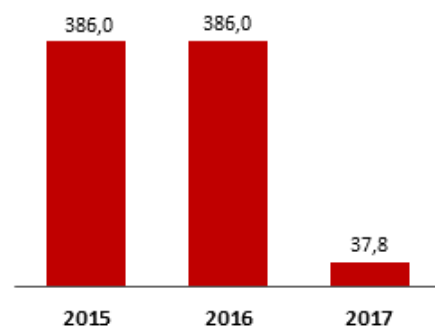
Saldo de Pasivos (Var.%)



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
I. SALDO DE PASIVOS	1 387	567	286
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
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1	4	6
3.1.PRINCIPAL	1	4	5
3.2.INTERES	0	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 387	571	293

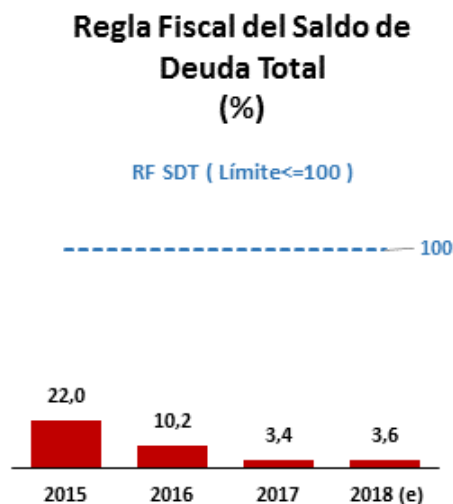
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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

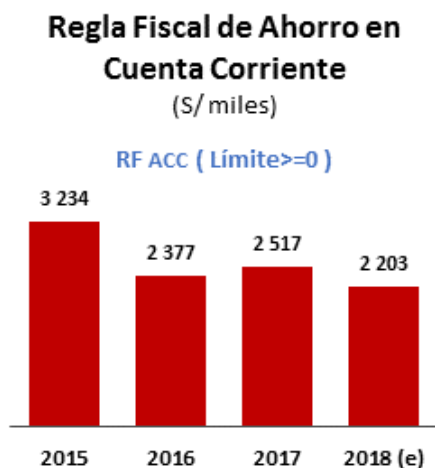
Fuente: Municipalidad Distrital de Checacupe, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 234	2 377	2 517	2 203
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	1,1%	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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
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	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, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHECACUPE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	69	-290	421	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
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 PUBLICO	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	69	-290	421	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.

