

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE QUELLOUNO

CUSCO - LA CONVENCION



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 Distrital de Quellouno

Ubicación:

Cusco - La Convencion

Equipo Técnico

Alcalde

NICANOR ALVAREZ ZUNIGA

Gerente Municipal:

OSCAR NICANOR SANCHEZ
PRUDENCIO

Responsable:

DIRECTOR

RICHAR GONZALES LLALLI

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 Quellouno, provincia de La Convencion, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Quellouno registró un superávit económico de S/ 8 441 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -28,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 642 miles, 26,9% 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 Distrital de Quellouno cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 2,9% 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/ 46 508 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Quellouno 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 Quellouno representaron el 0,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 024. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 20,6% del gasto no financiero y el 2 144,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 655.
- El SDT del 2017, representó el 8,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 97,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Quellouno alcanzaron los S/ 56 822 miles, lo que representa un incremento en S/ 789 miles respecto del año 2016 (1,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 452 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,4% de los ingresos totales y el 0,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,6% y los ingresos no tributarios el 0,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 57 523 miles lo que significaría una variación de 1,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

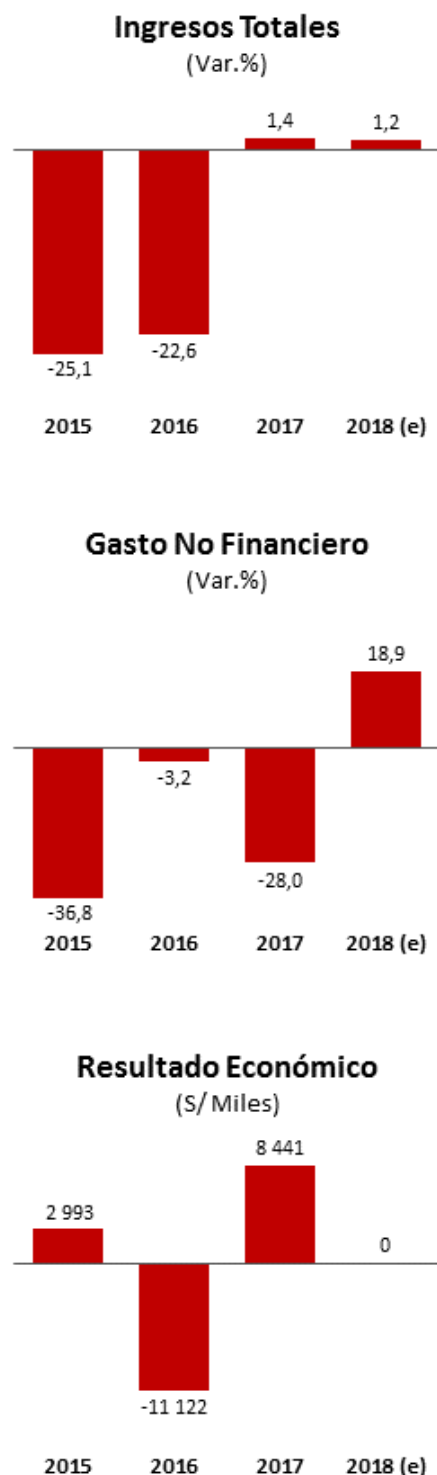
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 48 381 miles, lo que representa una reducción en S/ 18 774 miles respecto del año 2016 (-28,0%), principalmente por una reducción de S/ 13 244 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 79,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 20,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 57 523 miles, lo que significaría un aumento de 18,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 8 441 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 789 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 18 774 miles.

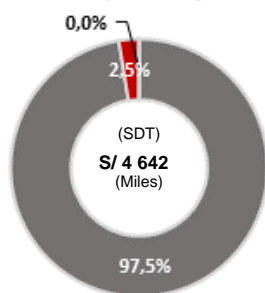


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Quellouno	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 993	-11 122	8 441	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	72 370	56 034	56 822	57 523
I. INGRESOS CORRIENTES	72 370	56 034	56 486	57 523
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	15	25	12
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	719	622	441	160
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	71 633	55 397	56 020	57 351
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	336	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	336	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)	69 377	67 155	48 381	57 523
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 879	15 508	9 978	15 424
1. REMUNERACIONES	1 307	1 425	441	485
2. BIENES Y SERVICIOS	16 314	13 841	9 417	14 793
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	258	243	121	146
II. GASTO DE CAPITAL	51 498	51 647	38 403	42 099
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	51 498	51 047	38 223	42 099
2. OTROS	0	600	180	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 993	-11 122	8 441	0

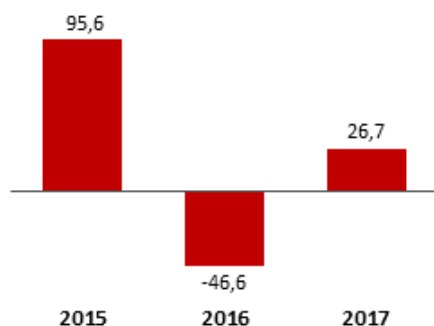
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

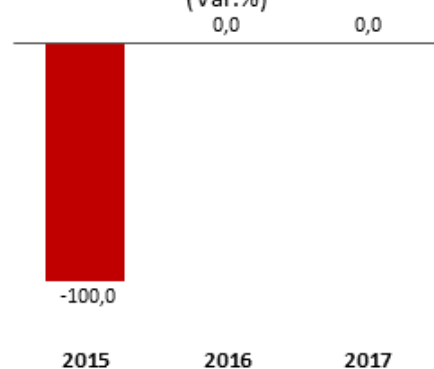


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

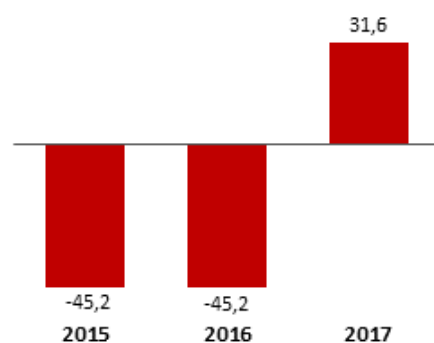
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Quellouno alcanzó S/ 4 642 miles, lo que representa un incremento del 26,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 954 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,5% del SDT; la deuda real, el 2,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Quellouno	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 681	3 570	4 524
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 574	3 554	4 508
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	199	195	194
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	6 325	3 306	4 245
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	43	41	64
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	12	5
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	107	16	17
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	107	16	17
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	163	89	118
3.1.PRINCIPAL	101	21	40
3.2.INTERES	62	69	78
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 844	3 659	4 642

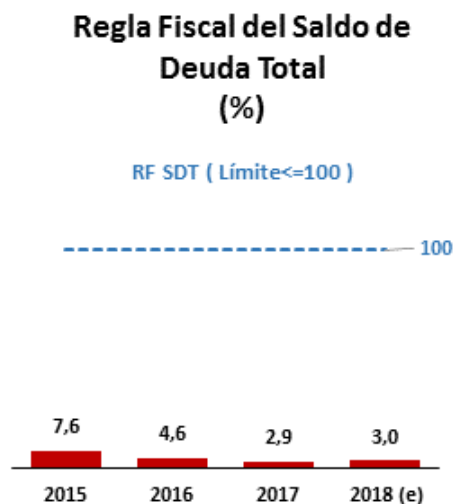
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Quellouno cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 2,9%, 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 3,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Quellouno	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 (%)	7,6	4,6	2,9	3,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 844	3 659	4 642	4 648
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	89 513	80 224	70 287	60 603
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	159 387	152 770

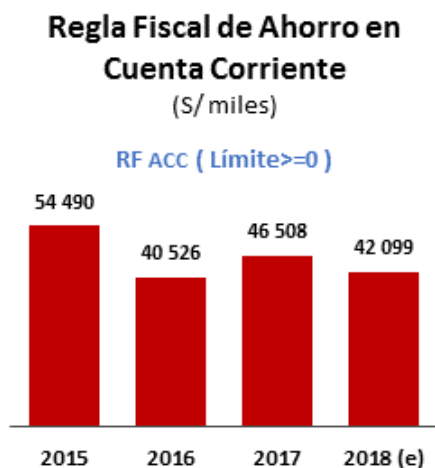
Fuente: Municipalidad Distrital de Quellouno, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Quellouno cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 46 508 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 42 099 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Quellouno	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	54 490	40 526	46 508	42 099
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	72 370	56 034	56 486	57 523
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	17 879	15 508	9 978	15 424

Fuente: Municipalidad Distrital de Quellouno, 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/	1,0%	1,1%	0,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 074	3 506	2 554
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,1%	0,9%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	98,9%	99,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,4%	98,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	3 908	2 970	3 024
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,8%	23,1%	20,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	187,7%	164,9%	120,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 426,2%	2 436,5%	2 144,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,0%	99,6%	0,1%
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	13,7%	13,1%	14,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	75,3%	72,3%	82,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	661	616	387
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 847	2 812	2 098
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 835	3 699	2 655
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	9,5%	6,5%	8,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,6%	4,6%	2,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	154 745
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	97,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,4%	2,4%	8,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	378	202	255

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 DISTRITAL DE QUELLOUNO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 993	-11 122	8 441	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	72 370	56 034	56 822	57 523
I. INGRESOS CORRIENTES	72 370	56 034	56 486	57 523
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	15	25	12
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	18	15	25	10
2.3. OTROS	0	0	0	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	719	622	441	160
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	10	35	66	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	17	20	17	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34	26	20	55
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	555	480	281	0
3.5. TASAS	43	45	37	27
3.6. VENTA DE BIENES	60	15	20	78
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	71 633	55 397	56 020	57 351
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	66 001	49 245	50 649	52 569
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	18	26	18	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 714	4 378	4 397	4 584
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	198	198	202	198
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	703	1 550	755	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	336	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	336	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	336	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)	69 377	67 155	48 381	57 523
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 879	15 508	9 978	15 424
1. REMUNERACIONES	1 307	1 425	441	485
2. BIENES Y SERVICIOS	16 314	13 841	9 417	14 793
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	258	243	121	146
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	116	126	36	44
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	142	116	84	102
II. GASTO DE CAPITAL	51 498	51 647	38 403	42 099
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	51 498	51 047	38 223	42 099
1.1. INVERSIÓN	51 498	51 047	38 223	42 099
2. OTROS	0	600	180	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	600	180	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 993	-11 122	8 441	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.

