

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE QUISPICANCHIS - URCOS

CUSCO - QUISPICANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

23 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 Quispicanchis - Urcos

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico**Alcalde**

WILBERTH HERRERA QUISPE

Gerente Municipal:

LUDWIN DIAZ VELASQUEZ

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

OSCAR TORRES SULLCA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos registró un déficit económico de S/ 1 208 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 9,3% 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/ 5 657 miles, 4,4% 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 Provincial de Quispicanchis - Urcos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 33,8% 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/ 7 608 miles.

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

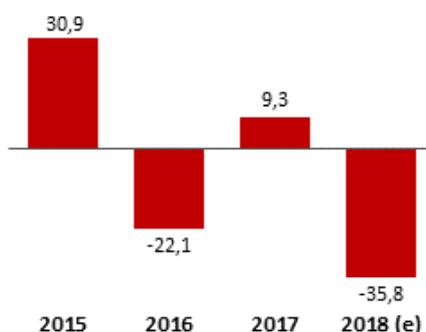
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos representaron el 9,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 052. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 56,9% del gasto no financiero y el 657,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 202.
- El SDT del 2017, representó el 29,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 66,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

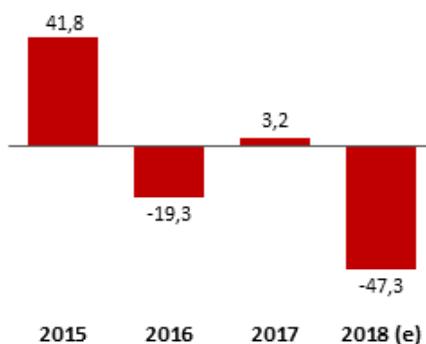
Ingresos Totales

(Var.%)



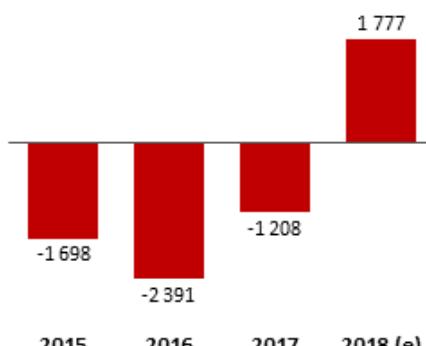
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos alcanzaron los S/ 19 692 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 668 miles respecto del año 2016 (9,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 757 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,3% de los ingresos totales y el 1,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 89,2% y los ingresos no tributarios el 8,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 647 miles lo que significaría una variación de -35,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 20 615 miles, lo que representa un incremento en S/ 648 miles respecto del año 2016 (3,2%), principalmente por un incremento de S/ 2 962 miles en el gasto corriente no financiero.

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

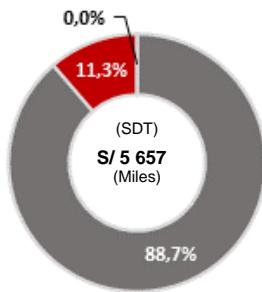
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 870 miles, lo que significaría una reducción de 47,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 208 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 668 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 648 miles.

Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos	Ejecución (S/miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 618	-1 943	-922	1 777
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 136	18 025	19 692	12 647
I. INGRESOS CORRIENTES	15 951	14 591	19 348	12 647
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	88	95	208	100
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 310	1 649	1 579	795
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 554	12 846	17 561	11 752
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 185	3 434	344	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 185	3 434	344	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)	24 754	19 967	20 615	10 870
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 126	8 777	11 740	7 489
1. REMUNERACIONES	1 258	1 363	1 372	1 253
2. BIENES Y SERVICIOS	7 717	7 105	10 090	5 794
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	152	310	277	443
II. GASTO DE CAPITAL	15 628	11 190	8 875	3 381
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 628	11 190	8 875	3 381
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	79	448	286	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 698	-2 391	-1 208	1 777

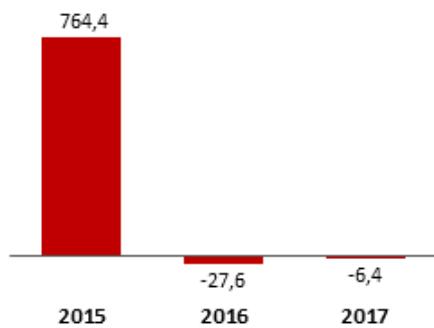
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

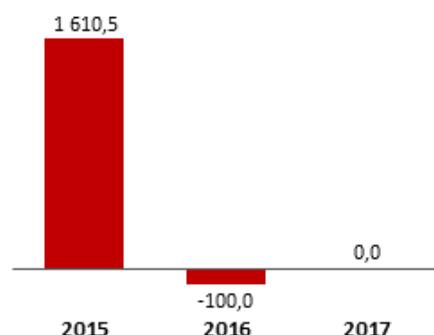
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

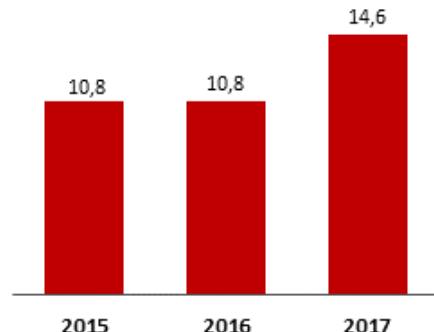
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

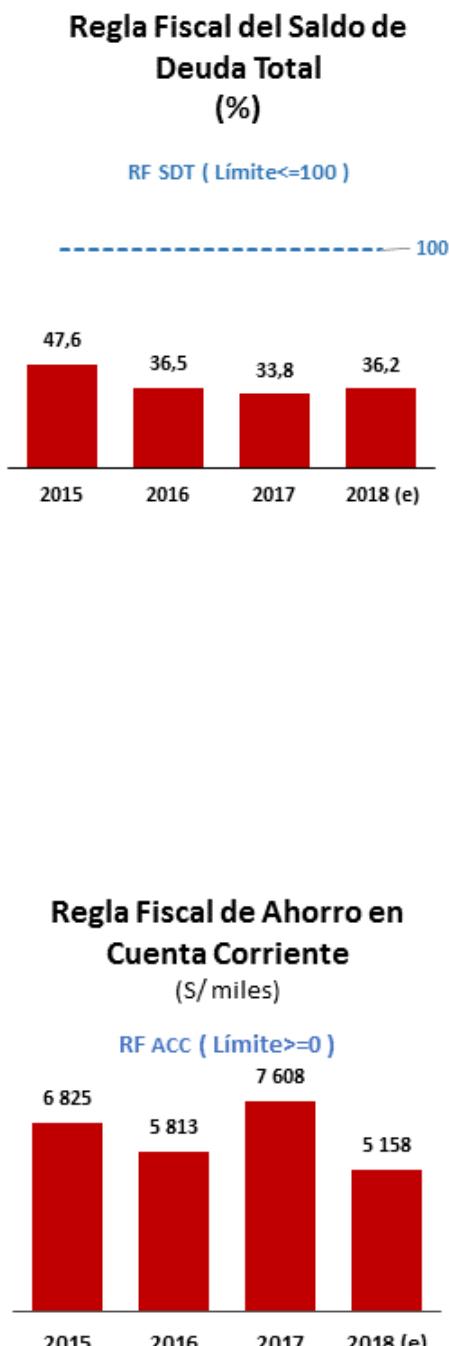
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos alcanzó S/ 5 657 miles, lo que representa una reducción del -4,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -344 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 88,7% del SDT; la deuda real, el 11,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	7 410	5 361	5 017
1.1.PASIVO CORRIENTE	7 410	5 361	5 017
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	4 758	3 429	1 948
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4	13	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 540	1 659	2 829
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	14	193	214
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	95	66	21
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	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	504	558	639
3.1.PRINCIPAL	41	42	44
3.2.INTERES	462	516	596
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	7 915	5 919	5 657

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 Quispicanchis - Urcos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 33,8%, 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 36,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos	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 (%)	47,6	36,5	33,8	36,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	7 915	5 919	5 657	5 663
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	16 620	16 237	16 732	15 634
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	11 723	11 285

Fuente: Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos, 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 Quispicanchis - Urcos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 608 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 158 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 825	5 813	7 608	5 158
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 951	14 591	19 348	12 647
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 126	8 777	11 740	7 489

Fuente: Municipalidad Provincial de Quispicanchis - Urcos, 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/	6,0%	9,7%	9,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 101	18 737	19 084
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,6%	8,7%	8,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,0%	90,3%	90,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	76,7%	84,1%	88,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 609	1 273	1 052
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,9%	44,0%	56,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,7%	48,8%	38,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	653,1%	503,1%	657,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	30,8%	19,8%	26,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,7%	1,1%	3,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	12,7%	16,4%	30,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,8%	39,8%	39,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	580	569	638
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 689	1 202	948
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 675	2 144	2 202
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	2,0%	12,2%	9,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	49,6%	40,6%	29,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	47,6%	36,5%	33,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	11 075
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	66,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	6,4%	9,4%	25,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	855	636	604

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 QUISPICANCHIS - URCOS	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 618	-1 943	-922	1 777
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 136	18 025	19 692	12 647
I. INGRESOS CORRIENTES	15 951	14 591	19 348	12 647
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	88	95	208	100
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	88	95	208	100
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 310	1 649	1 579	795
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	129	392	204	31
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	3	20
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	676	813	791	486
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	69	44	27	10
3.5. TASAS	426	394	547	236
3.6. VENTA DE BIENES	9	6	7	13
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 554	12 846	17 561	11 752
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	4 935	3 735	3 836	3 795
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	20	4	11	5
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 479	6 235	6 287	6 455
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 000	1 801	5 775	1 497
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	1 121	1 071	1 653	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 185	3 434	344	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 185	3 434	344	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 474	1 964	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 711	1 470	344	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)	24 754	19 967	20 615	10 870
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 126	8 777	11 740	7 489
1. REMUNERACIONES	1 258	1 363	1 372	1 253
2. BIENES Y SERVICIOS	7 717	7 105	10 090	5 794
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	152	310	277	443
3.1. PENSIONES	45	55	49	107
3.2. CARGAS SOCIALES	98	105	107	169
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	8	150	121	167
II. GASTO DE CAPITAL	15 628	11 190	8 875	3 381
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 628	11 190	8 875	3 381
1.1. INVERSIÓN	15 628	11 190	8 875	3 381
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	79	448	286	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 698	-2 391	-1 208	1 777

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.

