

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCARHUAYO

CUSCO - QUISPICANCHIS



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 Ccarhuayo

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico

Alcalde

JULIO CUTIPA QUISPE

Gerente Municipal:

WALDO VALENZUELA CAJAMARCA

Responsable:

JEFE DE LA OFICINA DE
PRESUPUESTO

DINA QUISPE QUISPE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ccarhuayo registró un superávit económico de S/ 721 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 30,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 2,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 826 miles, 64,3% 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 Ccarhuayo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,0% 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/ 2 425 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ccarhuayo 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 Ccarhuayo representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 021. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,2% del gasto no financiero y el 1 138,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 139.
- El SDT del 2017, representó el 22,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo alcanzaron los S/ 4 315 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 019 miles respecto del año 2016 (30,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 697 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 16,1% de los ingresos totales y el 83,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 81,4% y los ingresos no tributarios el 2,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 405 miles lo que significaría una variación de -21,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

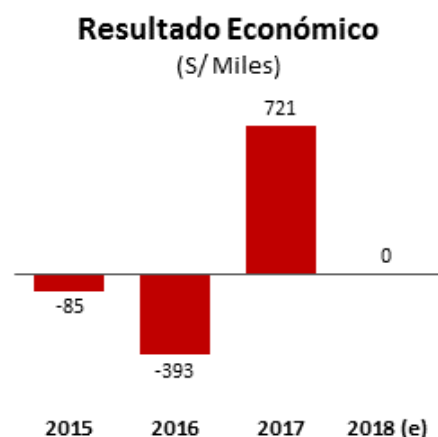
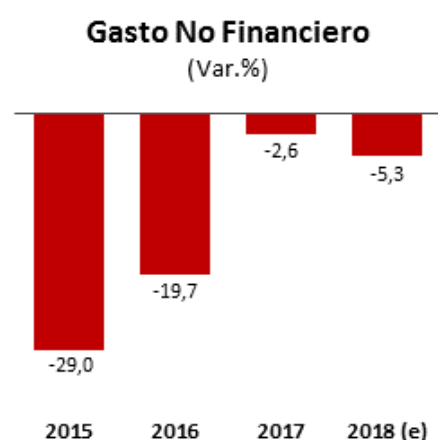
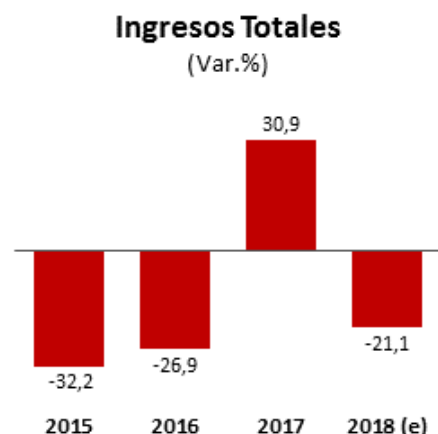
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 594 miles, lo que representa una reducción en S/ 95 miles respecto del año 2016 (-2,6%), principalmente por una reducción de S/ 102 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 405 miles, lo que significaría una reducción de 5,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 721 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 019 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 95 miles.

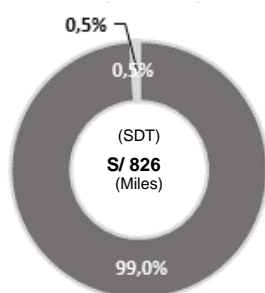


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ccarhuayo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-85	-393	721	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 511	3 296	4 315	3 405
I. INGRESOS CORRIENTES	4 327	3 296	3 618	3 405
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	4	3	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38	94	102	112
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 288	3 198	3 513	3 288
II. INGRESOS DE CAPITAL	183	0	696	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	183	0	696	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)	4 596	3 689	3 594	3 405
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 540	1 187	1 193	997
1. REMUNERACIONES	43	43	43	46
2. BIENES Y SERVICIOS	1 494	1 138	1 135	935
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	6	16	16
II. GASTO DE CAPITAL	3 056	2 502	2 400	2 407
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 056	2 502	2 400	2 407
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-85	-393	721	0

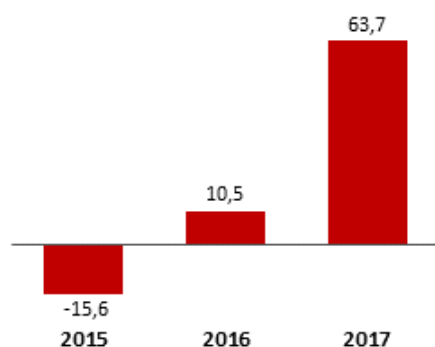
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

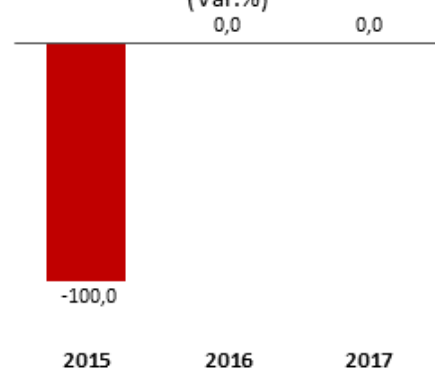


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

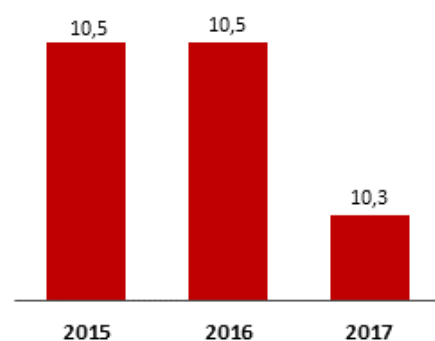
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ccarhuayo alcanzó S/ 826 miles, lo que representa un incremento del 64,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 318 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,0% del SDT; la deuda exigible, el 0,5% y la deuda real, el 0,5%.

Municipalidad Distrital de Ccarhuayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	452	500	818
1.1.PASIVO CORRIENTE	452	500	818
SOBREGIROS BANCARIOS	8	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	379	379	379
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	46	43	40
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9	66	399
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	12	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	0	0	5
2.1.TRIBUTOS	0	0	4
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	3	4	4
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	2	2	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	455	503	826

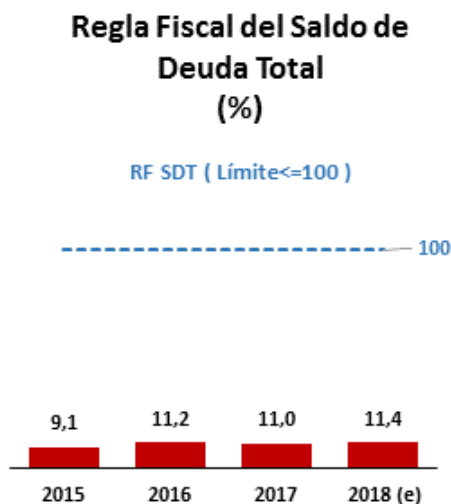
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ccarhuayo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,0%, 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 11,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ccarhuayo	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 (%)	9,1	11,2	11,0	11,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	455	503	826	827
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 006	4 474	4 112	3 661
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 521	7 245

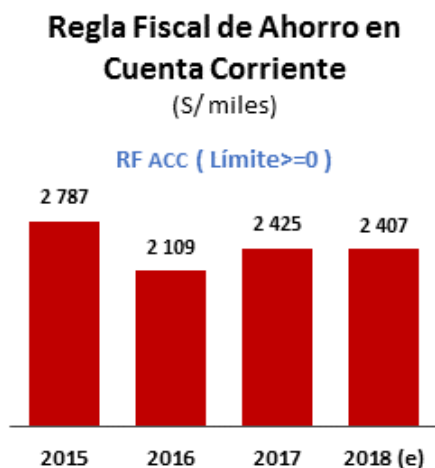
Fuente: Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ccarhuayo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 425 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 407 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ccarhuayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 787	2 109	2 425	2 407
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 327	3 296	3 618	3 405
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 540	1 187	1 193	997

Fuente: Municipalidad Distrital de Ccarhuayo, 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/	0,9%	3,0%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 263	3 116	3 321
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	2,7%	2,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,1%	97,0%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	93,7%	97,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 261	980	1 021
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,5%	32,2%	33,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	96,9%	74,7%	71,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 895,6%	1 211,4%	1 138,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	95,5%	86,4%	3,0%
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	0,7%	1,2%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	64,4%	64,0%	67,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	362	272	264
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	977	796	761
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 469	1 174	1 139
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	10,5%	15,3%	22,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,1%	11,2%	11,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 694
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,7%	0,7%	22,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	145	160	262

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 CCARHUAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-85	-393	721	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 511	3 296	4 315	3 405
I. INGRESOS CORRIENTES	4 327	3 296	3 618	3 405
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	4	3	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2	4	3	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38	94	102	112
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	3	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	7	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12	22	22	26
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	16	9	12	82
3.5. TASAS	2	3	65	4
3.6. VENTA DE BIENES	0	60	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 288	3 198	3 513	3 288
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 158	2 153	2 462	2 435
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	125	129	132	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	789	730	760	794
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	59	59	62	59
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	157	126	97	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	183	0	696	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	183	0	696	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	183	0	696	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)	4 596	3 689	3 594	3 405
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 540	1 187	1 193	997
1. REMUNERACIONES	43	43	43	46
2. BIENES Y SERVICIOS	1 494	1 138	1 135	935
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3	6	16	16
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	3	4	4	4
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	3	12	12
II. GASTO DE CAPITAL	3 056	2 502	2 400	2 407
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 056	2 502	2 400	2 407
1.1. INVERSIÓN	3 056	2 502	2 400	2 407
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	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-85	-393	721	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.

