

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCATCA

CUSCO - QUISPICANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 12 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 Ccatca

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico

Alcalde

RONALD MARTÍN CRUZ BACA

Gerente Municipal:

WILFREDO CONDEÑA DIAZ

Responsable:

JEFE DE OPMI

SIXTO CONZA MOZO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ccatca registró un superávit económico de S/ 5 181 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 28,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 5,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 512 miles, 44,4% 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 Ccatca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,9% 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/ 10 518 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ccatca 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 Ccatca representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 973. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 75,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 29,0% del gasto no financiero y el 1 896,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 816.
- El SDT del 2017, representó el 10,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ccatca alcanzaron los S/ 19 898 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 425 miles respecto del año 2016 (28,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 632 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 25,7% de los ingresos totales y el 74,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,2% y los ingresos no tributarios el 1,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 979 miles lo que significaría una variación de -29,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

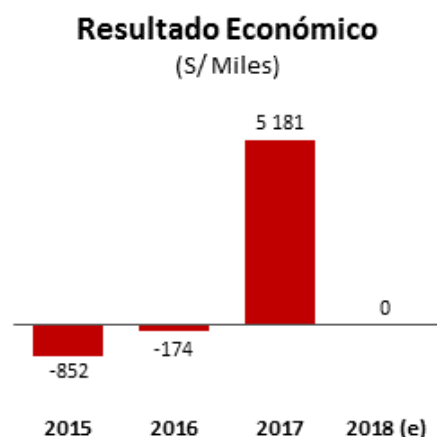
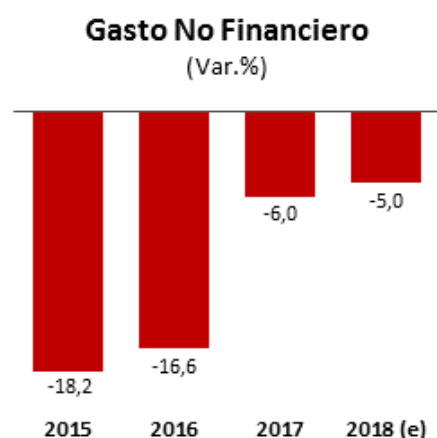
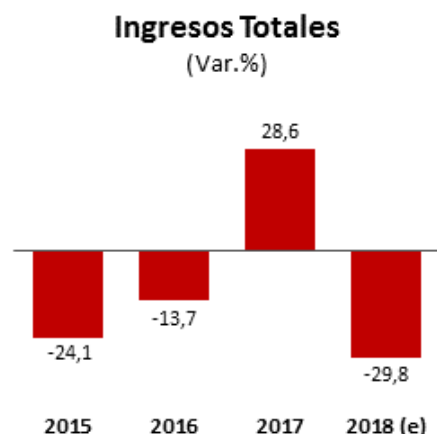
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 717 miles, lo que representa una reducción en S/ 930 miles respecto del año 2016 (-5,9%), principalmente por una reducción de S/ 820 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 29,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 71,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 979 miles, lo que significaría una reducción de 5,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 5 181 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 425 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 930 miles.

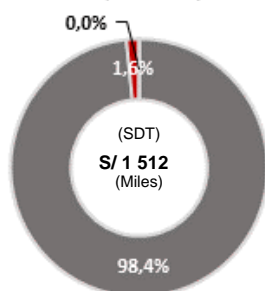


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ccatca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-820	-174	5 181	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 937	15 474	19 898	13 979
I. INGRESOS CORRIENTES	17 787	14 996	14 788	13 979
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	9	12	50
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	137	246	214	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 640	14 740	14 563	13 919
II. INGRESOS DE CAPITAL	150	478	5 110	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	150	478	5 110	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)	18 757	15 647	14 717	13 979
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 864	5 091	4 270	4 395
1. REMUNERACIONES	398	438	433	506
2. BIENES Y SERVICIOS	6 230	4 319	3 466	3 489
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	236	333	372	400
II. GASTO DE CAPITAL	11 893	10 557	10 447	9 584
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 893	10 557	10 447	9 584
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	33	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-852	-174	5 181	0

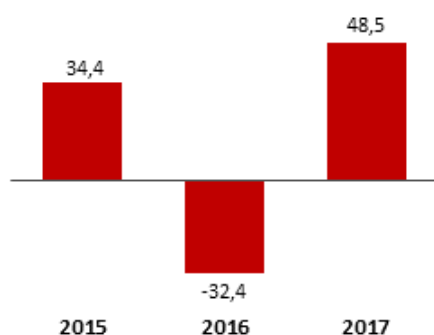
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

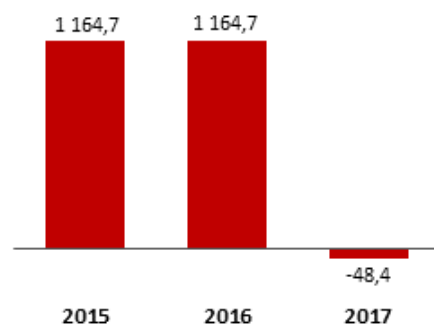
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ccatca alcanzó S/ 1 512 miles, lo que representa un incremento del 44,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 486 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,4% del SDT; la deuda real, el 1,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ccatca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 482	1 002	1 488
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 080	789	1 488
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	41	50	76
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 027	703	1 411
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	12	24	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	12	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	402	213	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	213	213	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	44	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	145	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	4	46	23
3.1.PRINCIPAL	1	40	19
3.2.INTERES	2	5	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 486	1 047	1 512

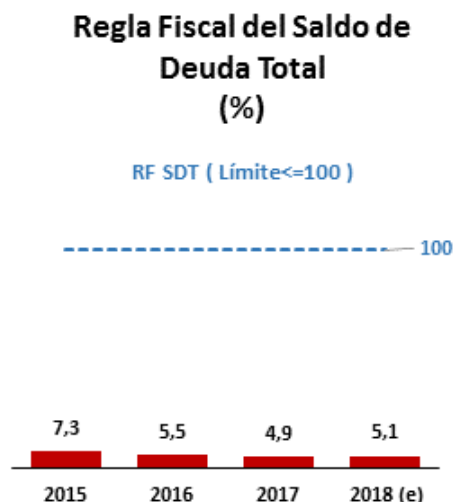
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ccatca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 4,9%, 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 5,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ccatca	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 (%)	7,3	5,5	4,9	5,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 486	1 047	1 512	1 515
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	20 492	18 904	17 380	15 388
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	31 057	29 921

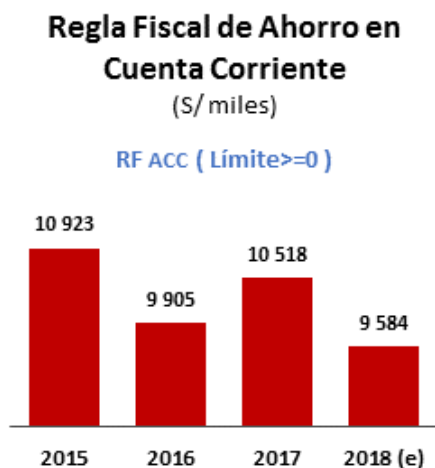
Fuente: Municipalidad Distrital de Ccatca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ccatca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 10 518 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 584 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ccatca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 923	9 905	10 518	9 584
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 787	14 996	14 788	13 979
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 864	5 091	4 270	4 395

Fuente: Municipalidad Distrital de Ccatca, 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/	0,8%	1,7%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	819	1 421	1 249
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	1,6%	1,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	98,3%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	75,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	932	734	973
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,6%	32,5%	29,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	93,1%	62,8%	57,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 670,0%	1 992,1%	1 896,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	86,3%	83,8%	3,2%
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	1,7%	1,0%	2,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,4%	66,1%	71,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	247	185	147
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	663	587	579
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 045	870	816
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,2%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	8,4%	7,0%	10,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,3%	5,5%	4,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	29 545
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	4,4%	10,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	83	58	84

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 CCATCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-820	-174	5 181	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 937	15 474	19 898	13 979
I. INGRESOS CORRIENTES	17 787	14 996	14 788	13 979
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	9	12	50
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	10	9	12	50
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	137	246	214	10
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	14	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	11	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	42	139	121	2
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	67	56	62	0
3.5. TASAS	10	10	16	6
3.6. VENTA DE BIENES	5	41	3	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 640	14 740	14 563	13 919
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	13 021	9 712	10 161	10 048
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	47	49	31	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 702	3 486	3 525	3 678
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	193	193	197	193
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	676	1 300	649	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	150	478	5 110	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	150	478	5 110	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	3 862	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	150	478	1 248	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)	18 757	15 647	14 717	13 979
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 864	5 091	4 270	4 395
1. REMUNERACIONES	398	438	433	506
2. BIENES Y SERVICIOS	6 230	4 319	3 466	3 489
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	236	333	372	400
3.1. PENSIONES	19	17	17	16
3.2. CARGAS SOCIALES	35	38	38	67
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	182	278	317	316
II. GASTO DE CAPITAL	11 893	10 557	10 447	9 584
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 893	10 557	10 447	9 584
1.1. INVERSIÓN	11 893	10 557	10 447	9 584
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	33	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-852	-174	5 181	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.

