

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CUSIPATA

CUSCO - QUISPICANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Cusipata

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico

Alcalde

SERAPIO LLANOS TACO

Gerente Municipal:

VLADIMIRO BOZA MURILLO

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MARCO ANTONIO ARAOZ GAMBOA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cusipata registró un superávit económico de S/ 1 330 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 35,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 11,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 369 miles, 11,6% 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 Cusipata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,6% 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/ 3 141 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cusipata 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 Cusipata representaron el 1,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 868. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 102,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,6% del gasto no financiero y el 2 415,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 004.
- El SDT del 2017, representó el 29,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cusipata alcanzaron los S/ 6 175 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 618 miles respecto del año 2016 (35,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 470 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 23,8% de los ingresos totales y el 76,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 75,1% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 533 miles lo que significaría una variación de -26,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

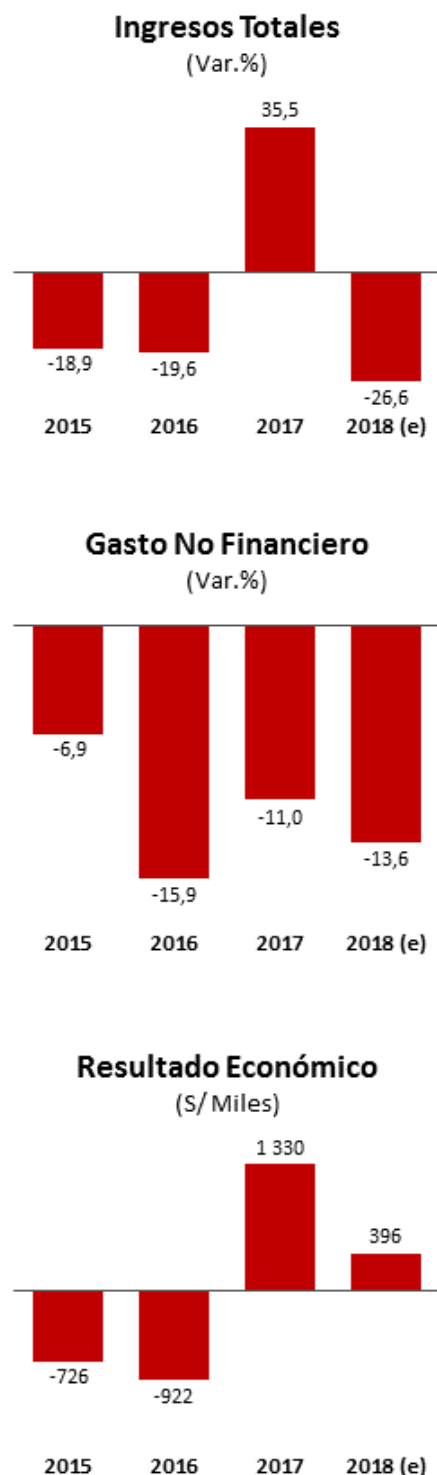
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 789 miles, lo que representa una reducción en S/ 590 miles respecto del año 2016 (-11,0%), principalmente por una reducción de S/ 615 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 67,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 138 miles, lo que significaría una reducción de 13,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 330 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 618 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 590 miles.

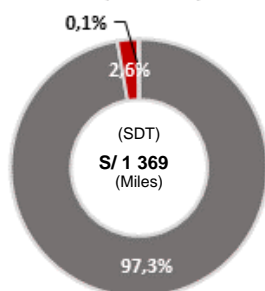


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Cusipata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-726	-822	1 386	396
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 666	4 556	6 175	4 533
I. INGRESOS CORRIENTES	5 666	4 556	4 705	4 533
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	8	8	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	95	87	56	150
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 570	4 462	4 640	4 378
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 470	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 470	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)	6 392	5 378	4 789	4 138
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 063	1 538	1 563	1 969
1. REMUNERACIONES	172	174	165	175
2. BIENES Y SERVICIOS	1 870	1 348	1 384	1 780
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21	15	14	14
II. GASTO DE CAPITAL	4 329	3 841	3 225	2 168
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 329	3 841	3 225	2 168
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	100	56	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-726	-922	1 330	396

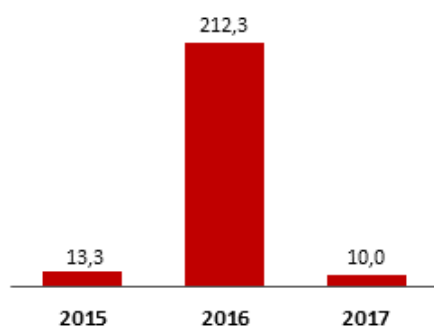
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

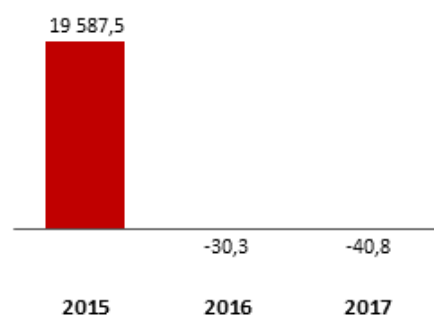


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

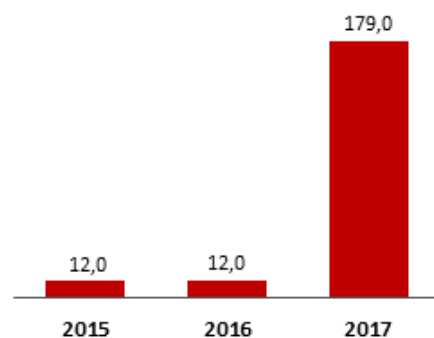
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Cusipata alcanzó S/ 1 369 miles, lo que representa un incremento del 11,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 121 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,3% del SDT; la deuda real, el 2,6% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Cusipata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	388	1 212	1 332
1.1.PASIVO CORRIENTE	388	508	1 332
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	38	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	127	430
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	80	80	83
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	308	247	818
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	16	1
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	704	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	704	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	3	2	1
2.1.TRIBUTOS	3	2	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	12	13	36
3.1.PRINCIPAL	8	9	14
3.2.INTERES	3	4	22
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	403	1 227	1 369

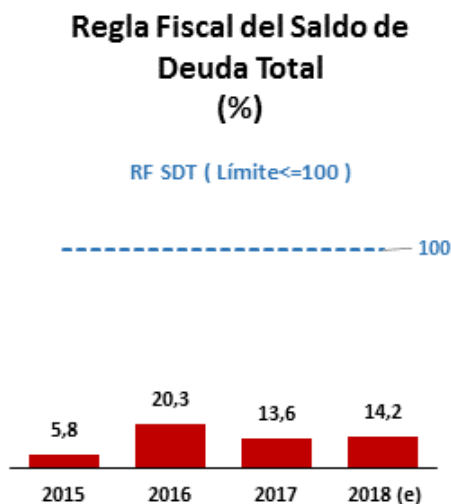
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cusipata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,6%, 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 14,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Cusipata	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 (%)	5,8	20,3	13,6	14,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	403	1 227	1 369	1 372
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 896	6 049	5 478	4 865
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 075	9 652

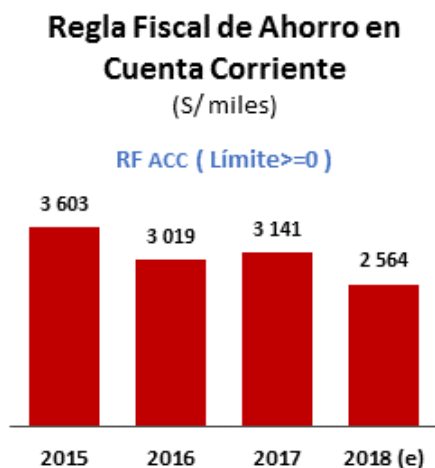
Fuente: Municipalidad Distrital de Cusipata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Cusipata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 141 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 564 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Cusipata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 603	3 019	3 141	2 564
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 666	4 556	4 705	4 533
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 063	1 538	1 563	1 969

Fuente: Municipalidad Distrital de Cusipata, 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/	1,7%	2,1%	1,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 023	1 978	1 357
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,5%	1,8%	1,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,3%	97,9%	99,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,8%	102,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 109	866	868
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,3%	28,6%	32,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	96,1%	81,3%	90,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 138,4%	1 629,8%	2 415,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	98,4%	65,6%	2,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	6,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	1,5%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,6%	66,3%	66,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	286	236	253
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	908	805	676
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 340	1 128	1 004
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	8,7%	7,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	7,1%	26,9%	29,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,8%	20,3%	13,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 705
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,6%	1,2%	28,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	84	257	287

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 CUSIPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-726	-822	1 386	396
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 666	4 556	6 175	4 533
I. INGRESOS CORRIENTES	5 666	4 556	4 705	4 533
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	8	8	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1	8	8	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	95	87	56	150
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	44	25	10	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5	27	18	121
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	36	17	10	0
3.5. TASAS	8	17	14	29
3.6. VENTA DE BIENES	2	1	3	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 570	4 462	4 640	4 378
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 247	3 172	3 377	3 238
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	8	15	27	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 044	992	996	1 037
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	104	104	108	104
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	167	179	133	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	1 470	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 470	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 470	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)	6 392	5 378	4 789	4 138
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 063	1 538	1 563	1 969
1. REMUNERACIONES	172	174	165	175
2. BIENES Y SERVICIOS	1 870	1 348	1 384	1 780
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21	15	14	14
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	15	15	14	14
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	6	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	4 329	3 841	3 225	2 168
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 329	3 841	3 225	2 168
1.1. INVERSIÓN	4 329	3 841	3 225	2 168
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	100	56	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-726	-922	1 330	396

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.

