

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUIQUIJANA

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 Quiquijana

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico**Alcalde**

VICENTE JOVE TARRAGA

Gerente Municipal:

MIGUEL ANGEL CACERES
VALENCIA

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTO

HENRY UGARTE TIJERO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Quiquijana registró un déficit económico de S/ 473 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 0,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -4,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 606 miles, 28,0% 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 Distrital de Quiquijana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 8,0% 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/ 6 104 miles.

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

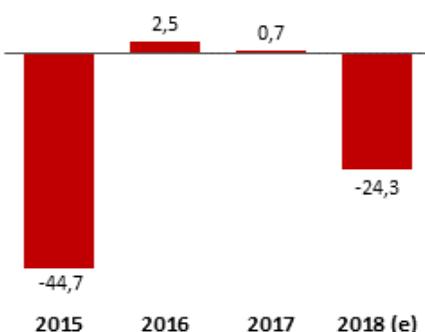
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Quiquijana representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 760. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 27,0% del gasto no financiero y el 1 549,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 132.
- El SDT del 2017, representó el 17,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

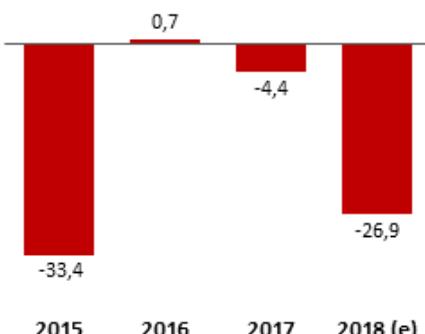
Ingresos Totales

(Var.%)



Gasto No Financiero

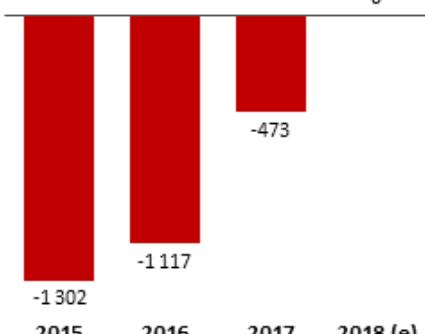
(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

0



a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Quiquijana alcanzaron los S/ 12 075 miles, lo que representa un incremento en S/ 86 miles respecto del año 2016 (0,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 167 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 21,5% de los ingresos totales y el 78,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 76,7% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 145 miles lo que significaría una variación de -24,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 12 504 miles, lo que representa una reducción en S/ 577 miles respecto del año 2016 (-4,4%), principalmente por una reducción de S/ 810 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 27,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 145 miles, lo que significaría una reducción de 26,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

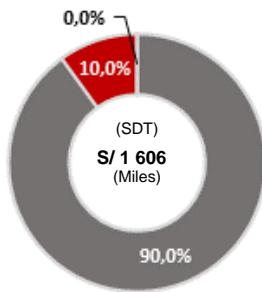
En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 473 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 86 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 577 miles.

Municipalidad Distrital de Quiquijana	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 302	-1 092	-429	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 691	11 989	12 075	9 145	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 542	10 555	9 475	9 145	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	45	48	68	32	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148	170	150	102	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 350	10 337	9 257	9 011	
II. INGRESOS DE CAPITAL	149	1 433	2 600	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	149	1 433	2 600	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)	12 993	13 081	12 504	9 145	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 561	3 138	3 370	3 815	
1. REMUNERACIONES	467	446	484	488	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 997	2 614	2 841	3 285	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98	78	46	41	
II. GASTO DE CAPITAL	9 432	9 943	9 133	5 330	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 432	9 943	9 133	5 330	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	24	44	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 302	-1 117	-473	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Fuente: SICON - MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Quiquijana** alcanzó **S/ 1 606 miles**, lo que representa una reducción del -28,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -642 miles en el saldo de pasivos.

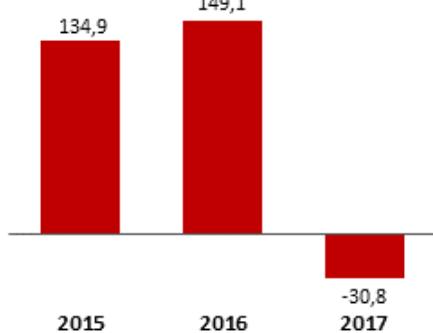
La saldo de pasivos representa el 90,0% del SDT; la deuda real, el 10,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Quiquijana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	839	2 089	1 446
1.1.PASIVO CORRIENTE	839	2 089	1 446
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	1 207	664
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	8	6
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	817	812	741
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	18	58	33
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	4	2
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	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	129	143	160
3.1.PRINCIPAL	8	8	11
3.2.INTERES	121	135	149
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	967	2 232	1 606

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Saldo de Pasivos

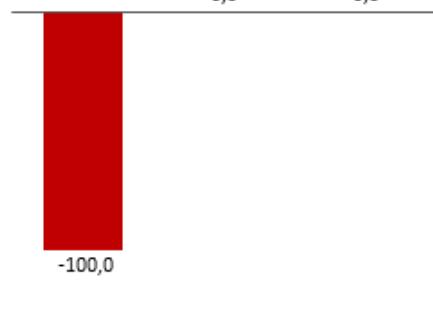
(Var.%)



Deuda Exigible

(Var.%)

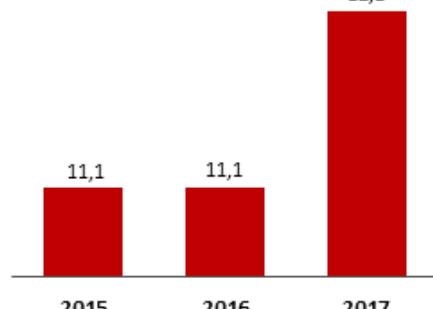
0,0 0,0



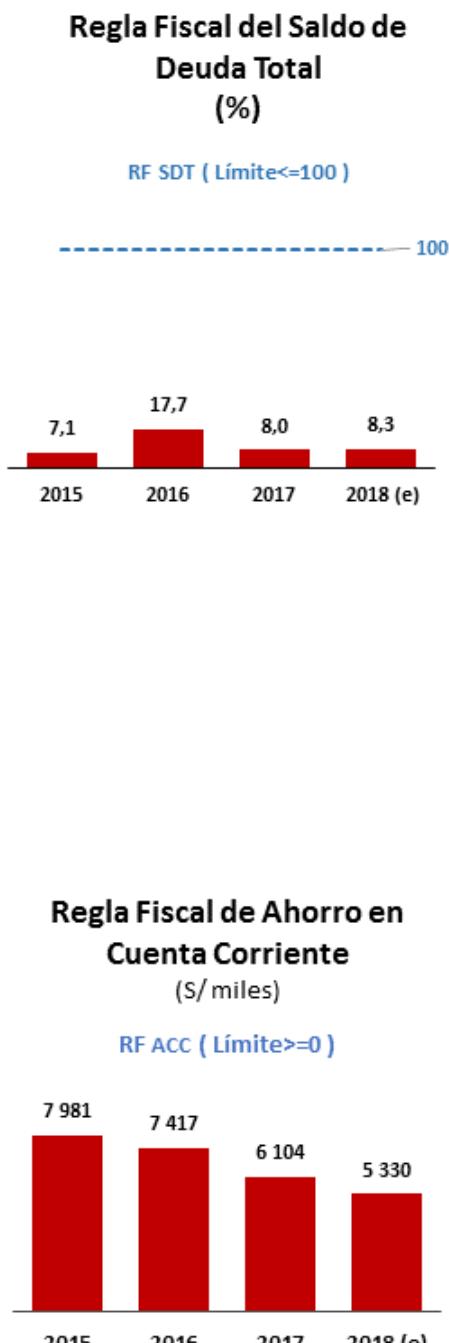
Deuda Real

(Var.%)

12,1



III. Reglas Fiscales



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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Quiquijana cumplió con la RF SDT , registrando un ratio de deuda de 8,0%, 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 8,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Quiquijana	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 (%)	7,1	17,7	8,0	8,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	967	2 232	1 606	1 608
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 689	12 594	11 411	10 179
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	20 101	19 345

Fuente: Municipalidad Distrital de Quiquijana, 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 Quiquijana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 104 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 330 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Quiquijana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 981	7 417	6 104	5 330
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 542	10 555	9 475	9 145
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 561	3 138	3 370	3 815

Fuente: Municipalidad Distrital de Quiquijana, 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/	1,6%	1,8%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 755	1 981	1 970
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,5%	1,7%	1,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,4%	98,2%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,8%	99,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	984	773	760
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	27,4%	24,0%	27,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	77,9%	51,6%	82,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 851,6%	1 439,6%	1 549,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	75,2%	60,9%	6,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	4,8%	28,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,0%	2,5%	0,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	69,1%	70,3%	64,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	220	201	228
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	860	904	827
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 185	1 189	1 132
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	4,0%	13,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	8,4%	21,1%	17,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,1%	17,7%	8,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	18 494
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	13,3%	6,4%	15,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	88	203	145

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 DISTRITAL DE QUIQUIJANA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 302	-1 092	-429	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 691	11 989	12 075	9 145	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 542	10 555	9 475	9 145	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	45	48	68	32	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	45	48	68	32	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148	170	150	102	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	10	6	12	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	6	7	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	37	43	43	44	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	43	51	35	0	
3.5. TASAS	44	47	40	42	
3.6. VENTA DE BIENES	13	16	12	16	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 350	10 337	9 257	9 011	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8 448	6 274	6 433	6 500	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	33	47	39	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 339	2 215	2 234	2 330	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	181	881	182	181	
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	349	921	369	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	149	1 433	2 600	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	149	1 433	2 600	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	149	1 433	2 600	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)	12 993	13 081	12 504	9 145	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 561	3 138	3 370	3 815	
1. REMUNERACIONES	467	446	484	488	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 997	2 614	2 841	3 285	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98	78	46	41	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	41	39	42	41	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	57	39	3	0	
II. GASTO DE CAPITAL	9 432	9 943	9 133	5 330	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 432	9 943	9 133	5 330	
1.1. INVERSIÓN	9 432	9 943	9 133	5 330	
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	24	44	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 302	-1 117	-473	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.

