

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHERO

CUSCO - URUBAMBA



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 Chinchero

Ubicación:

Cusco - Urubamba

Equipo Técnico

Alcalde

GUALBERTO SALLO
HUALLPAYUNCA

Gerente Municipal:

EDWIN DAVID CAHUANA KANA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

EDSON MAEL VASQUEZ RUIZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chinchero registró un déficit económico de S/ 4 654 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 13,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 13 705 miles, 0,4% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Chinchero cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 72,5% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

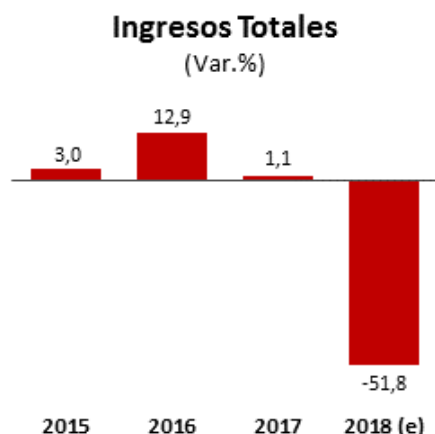
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 6 060 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chinchero no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto 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 Chinchero representaron el 11,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 794. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 20,2% del gasto no financiero y el 188,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 329.
- El SDT del 2017, representó el 128,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 27,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

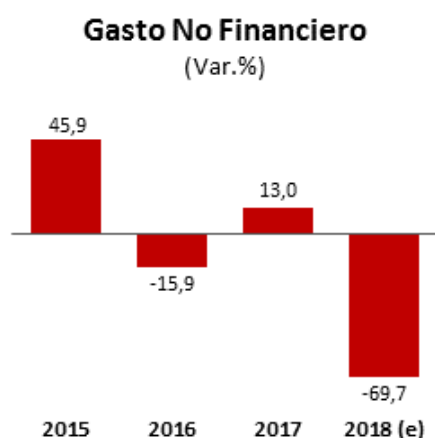


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chinchero alcanzaron los S/ 18 273 miles, lo que representa un incremento en S/ 199 miles respecto del año 2016 (1,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 647 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 41,5% de los ingresos totales y el 58,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 45,1% y los ingresos no tributarios el 12,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 810 miles lo que significaría una variación de -51,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



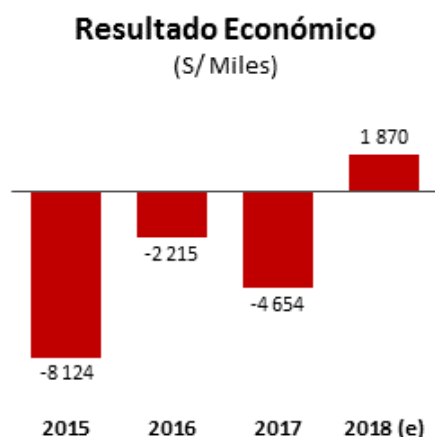
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 927 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 638 miles respecto del año 2016 (13,0%), principalmente por un incremento de S/ 3 536 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 79,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 20,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 940 miles, lo que significaría una reducción de 69,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 654 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 199 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 638 miles.

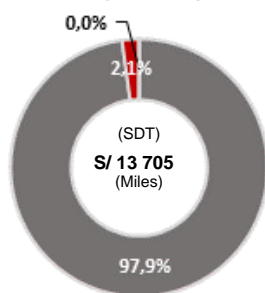


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chinchero	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8 124	-2 215	-4 654	1 870
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 005	18 074	18 273	8 810
I. INGRESOS CORRIENTES	13 405	11 132	10 684	8 810
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	206	242	238	50
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 477	2 565	2 214	850
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 722	8 325	8 233	7 910
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 600	6 942	7 589	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 600	6 942	7 589	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)	24 129	20 289	22 927	6 940
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 142	5 522	4 625	3 325
1. REMUNERACIONES	176	177	177	191
2. BIENES Y SERVICIOS	4 950	5 329	4 425	3 115
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	16	22	19
II. GASTO DE CAPITAL	18 987	14 767	18 303	3 616
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 987	14 767	18 303	3 616
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-8 124	-2 215	-4 654	1 870

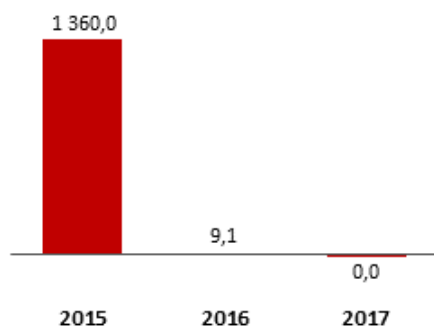
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

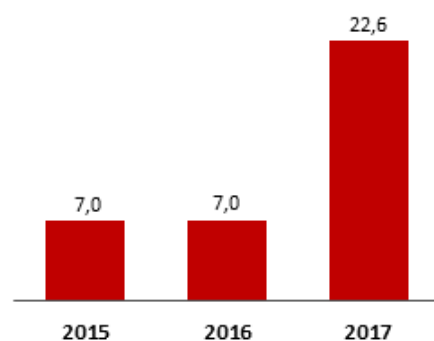
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Chincheró alcanzó S/ 13 705 miles, lo que representa un incremento del 0,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 54 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 97,9% del SDT; la deuda real, el 2,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Chincheró	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	12 295	13 416	13 414
1.1.PASIVO CORRIENTE	12 295	13 416	13 414
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	8 026	9 333	10 710
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	813	917	924
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 456	3 164	1 779
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	1
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	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	222	237	291
3.1.PRINCIPAL	8	1	10
3.2.INTERES	214	237	281
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	12 517	13 653	13 705

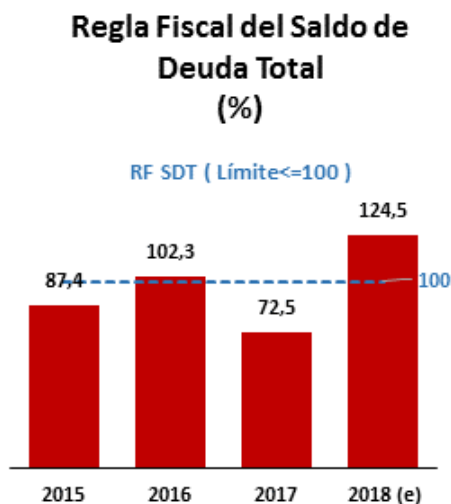
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chinchero cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 72,5%, 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 124,5%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Chinchero	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 (%)	87,4	102,3	72,5	124,5
Cumplimiento	Si	No	Si	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	12 517	13 653	13 705	13 707
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 321	13 340	12 454	11 008
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 916	8 166

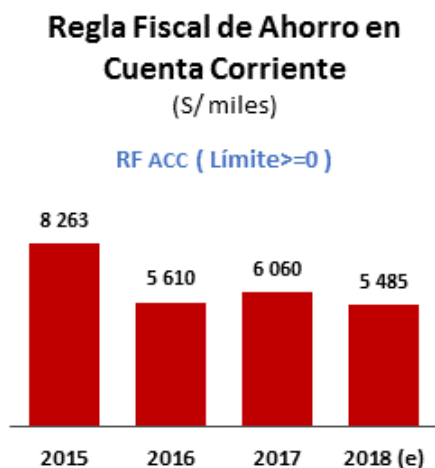
Fuente: Municipalidad Distrital de Chinchero, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Chinchero cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 060 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 485 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chinchero	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 263	5 610	6 060	5 485
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 405	11 132	10 684	8 810
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 142	5 522	4 625	3 325

Fuente: Municipalidad Distrital de Chinchero, 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/	23,0%	15,5%	11,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	37 721	28 638	24 908
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	15,3%	13,8%	10,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	77,0%	84,5%	88,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	97,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	962	755	794
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	21,3%	27,2%	20,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,9%	52,0%	63,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	139,6%	196,7%	188,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	33,5%	25,8%	2,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	12,4%	47,0%	41,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	20,8%	23,9%	16,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,6%	50,4%	56,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	249	276	278
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 945	1 506	1 859
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 471	2 070	2 329
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	16,0%	17,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	93,4%	122,6%	128,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	87,4%	102,3%	72,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 211
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	27,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,8%	1,7%	125,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 282	1 393	1 392

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 CHINCHERO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8 124	-2 215	-4 654	1 870
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 005	18 074	18 273	8 810
I. INGRESOS CORRIENTES	13 405	11 132	10 684	8 810
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	206	242	238	50
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	206	242	238	50
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 477	2 565	2 214	850
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4	0	17	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 898	2 238	1 943	650
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	164	154	123	157
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	45	36	12	0
3.5. TASAS	1 366	137	119	42
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 722	8 325	8 233	7 910
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 875	5 935	6 354	6 233
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	35	15	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 522	1 464	1 459	1 496
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	181	181	183	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	109	730	237	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 600	6 942	7 589	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 600	6 942	7 589	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 600	6 942	7 589	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)	24 129	20 289	22 927	6 940
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 142	5 522	4 625	3 325
1. REMUNERACIONES	176	177	177	191
2. BIENES Y SERVICIOS	4 950	5 329	4 425	3 115
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	16	22	19
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	15	15	15	19
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1	1	7	0
II. GASTO DE CAPITAL	18 987	14 767	18 303	3 616
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 987	14 767	18 303	3 616
1.1. INVERSIÓN	18 987	14 767	18 303	3 616
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)	-8 124	-2 215	-4 654	1 870

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.

