

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUZCO

CUSCO - CUSCO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Provincial del Cuzco

Ubicación:

Cusco - Cusco

Equipo Técnico

Alcalde

CARLOS MANUEL MOSCOSO
PEREA

Gerente Municipal:

ISMAEL SUTTA SOTO

Responsable:

DIRECTOR GENERAL

GIOVANNI LUIS ELLIOT ARIAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial del Cuzco registró un superávit económico de S/ 5 944 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 9,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -10,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 21 675 miles, 8,4% 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 Provincial del Cuzco cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,3% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

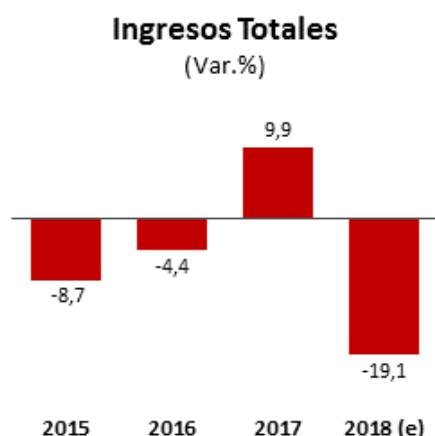
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 60 381 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial del Cuzco no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial del Cuzco representaron el 57,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 329. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 53,0% del gasto no financiero y el 83,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 071.
- El SDT del 2017, representó el 16,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

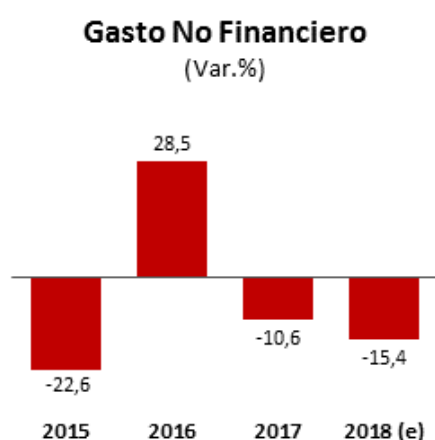


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial del Cuzco alcanzaron los S/ 135 592 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 216 miles respecto del año 2016 (9,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 12 460 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 95,2% de los ingresos totales y el 4,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 16,3% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 44,7% y las transferencias corrientes el 34,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 109 680 miles lo que significaría una variación de -19,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



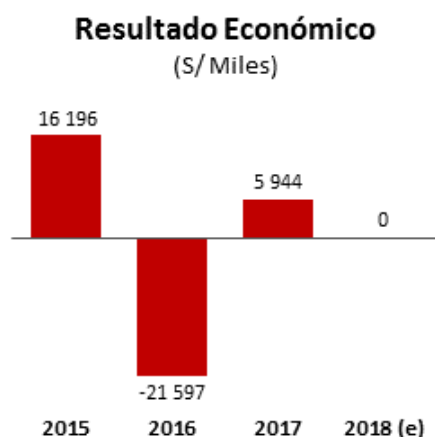
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 129 648 miles, lo que representa una reducción en S/ 15 325 miles respecto del año 2016 (-10,6%), principalmente por una reducción de S/ 18 854 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 47,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 53,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 109 680 miles, lo que significaría una reducción de 15,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 5 944 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 12 216 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 15 325 miles.

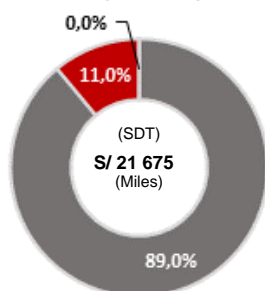


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial del Cuzco	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	16 196	-21 597	5 944	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	129 058	123 376	135 592	109 680
I. INGRESOS CORRIENTES	121 719	116 581	129 042	103 085
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	15 911	21 502	22 066	21 415
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	52 861	50 056	60 599	38 120
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52 946	45 023	46 377	43 550
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 340	6 795	6 550	6 595
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 340	6 795	6 550	6 595
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	112 862	144 973	129 648	109 680
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	53 950	65 132	68 661	59 036
1. REMUNERACIONES	25 268	30 369	35 554	32 077
2. BIENES Y SERVICIOS	24 984	30 427	27 452	24 497
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 698	4 336	5 655	2 461
II. GASTO DE CAPITAL	58 912	79 841	60 987	50 644
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	52 950	72 175	55 150	40 880
2. OTROS	5 962	7 666	5 837	9 765
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	16 196	-21 597	5 944	0

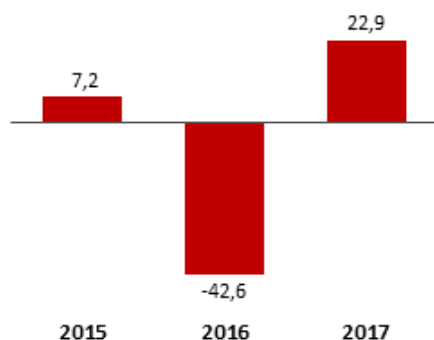
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

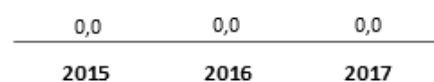


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

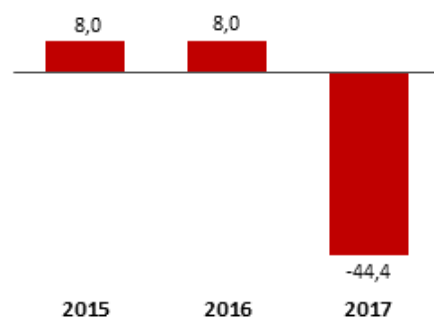
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial del Cuzco alcanzó S/ 21 675 miles, lo que representa un incremento del 8,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 593 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 89,0% del SDT; la deuda real, el 11,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial del Cuzco	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	27 360	15 694	19 287
1.1.PASIVO CORRIENTE	21 874	12 551	6 753
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	7 986	1 244	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 530	251	2 126
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	11 517	8 713	2 422
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	332	551	666
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	510	1 792	1 539
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5 486	3 143	12 534
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	436	1 673	1 564
PROVISIONES	4 077	586	1 822
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	972	884	9 147
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	3 978	4 297	2 388
3.1.PRINCIPAL	49	48	124
3.2.INTERES	3 930	4 249	2 264
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	31 338	19 991	21 675

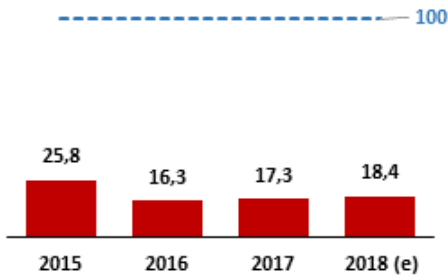
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial del Cuzco cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 17,3%, 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 18,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial del Cuzco	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 (%)	25,8	16,3	17,3	18,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	31 338	19 991	21 675	21 693
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	121 492	122 566	125 497	117 607
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	68 260	66 227

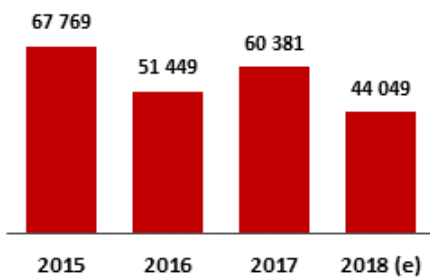
Fuente: Municipalidad Provincial del Cuzco, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial del Cuzco cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 60 381 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 44 049 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial del Cuzco	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	67 769	51 449	60 381	44 049
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	121 719	116 581	129 042	103 085
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	53 950	65 132	68 661	59 036

Fuente: Municipalidad Provincial del Cuzco, 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/	53,3%	58,0%	57,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	58 126	59 777	68 308
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	60,9%	49,4%	63,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	64,2%	67,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	46,7%	42,0%	42,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	93,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	392	320	329
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	47,8%	44,9%	53,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,9%	49,3%	50,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	78,4%	91,0%	83,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	35,6%	17,4%	0,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	12,0%	9,4%	11,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,8%	7,5%	3,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	55,7%	44,1%	46,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	330	392	442
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	448	603	456
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	954	1 211	1 071
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	6,4%	5,8%	1,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	25,7%	17,1%	16,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,8%	0,1%	0,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	25,8%	16,3%	17,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	103 822
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	12,7%	21,5%	5,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	265	167	179

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 PROVINCIAL DEL CUZCO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	16 196	-21 597	5 944	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	129 058	123 376	135 592	109 680
I. INGRESOS CORRIENTES	121 719	116 581	129 042	103 085
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	15 911	21 502	22 066	21 415
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3 098	3 408	3 540	3 160
2.2. AL PATRIMONIO	12 813	18 094	18 526	18 255
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	52 861	50 056	60 599	38 120
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2 619	4 496	6 796	4 460
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	21 154	22 974	25 023	20 936
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 923	2 237	2 675	1 769
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	19 440	10 784	12 397	2
3.5. TASAS	7 721	9 564	13 706	10 953
3.6. VENTA DE BIENES	4	1	3	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	52 946	45 023	46 377	43 550
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	28 563	21 351	22 546	22 330
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	5	7	6	6
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	17 837	16 974	17 257	17 975
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 680	3 382	3 832	3 239
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	2 861	3 308	2 737	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 340	6 795	6 550	6 595
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 340	6 795	6 550	6 595
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 340	6 795	6 550	6 595
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)	112 862	144 973	129 648	109 680
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	53 950	65 132	68 661	59 036
1. REMUNERACIONES	25 268	30 369	35 554	32 077
2. BIENES Y SERVICIOS	24 984	30 427	27 452	24 497
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 698	4 336	5 655	2 461
3.1. PENSIONES	2 007	2 024	2 324	2 050
3.2. CARGAS SOCIALES	1 480	1 823	2 114	406
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	210	489	1 217	5
II. GASTO DE CAPITAL	58 912	79 841	60 987	50 644
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	52 950	72 175	55 150	40 880
1.1. INVERSIÓN	52 950	72 175	55 150	40 880
2. OTROS	5 962	7 666	5 837	9 765
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	5 962	7 666	5 837	9 765
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	16 196	-21 597	5 944	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.

