

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUYCKUTAMBO

CUSCO - ESPINAR



## **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 Suyckutambo

### Ubicación:

Cusco - Espinar

## Equipo Técnico

### Alcalde

PEDRO CCOLQUE CCAMA

### Gerente Municipal:

PEDRO CCOLQUE CCAMA

### Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

SALINOVA CARRASCO HUAMAN

### 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 Suyckutambo, provincia de Espinar, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Suyckutambo registró un déficit económico de S/ 113 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -3,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -42,6 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 236 miles, 35,6% 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 Suyckutambo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,2% 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/ 3 552 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Suyckutambo 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 Suyckutambo representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 668. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 27,7% del gasto no financiero y el 4 039,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 832.
- El SDT del 2017, representó el 45,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Suyckutambo alcanzaron los S/ 4 955 miles, lo que representa una reducción en S/ 170 miles respecto del año 2016 (-3,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 350 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,3% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 851 miles lo que significaría una variación de -22,3% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 068 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 756 miles respecto del año 2016 (-42,6%), principalmente por una reducción de S/ 3 702 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 72,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 27,7%.

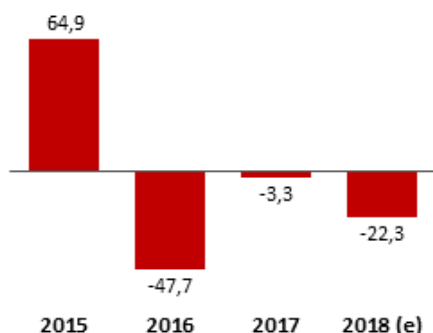
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 851 miles, lo que significaría una reducción de 24,0% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 113 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 170 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 756 miles.

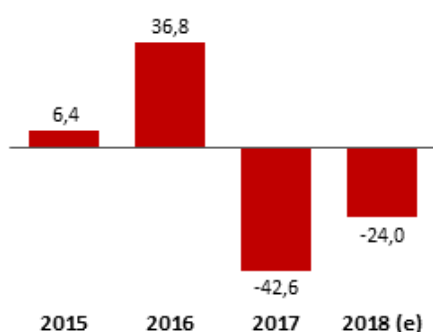
#### Ingresos Totales

(Var.%)



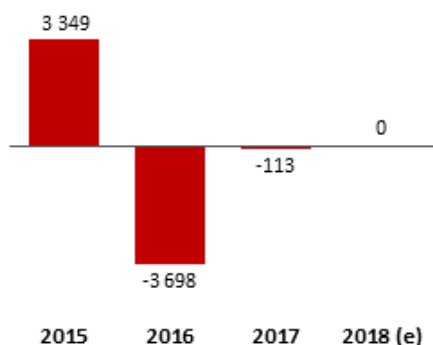
#### Gasto No Financiero

(Var.%)



#### Resultado Económico

(S/ Miles)

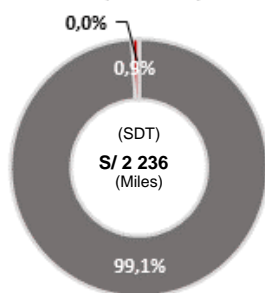


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Suyckutambo	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	3 349	-3 698	-113	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	9 800	5 126	4 955	3 851
I. INGRESOS CORRIENTES	8 724	4 776	4 955	3 851
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	3	1	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56	39	34	13
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 668	4 734	4 921	3 837
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 076	350	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 074	350	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	2	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	6 452	8 824	5 068	3 851
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 861	1 458	1 404	1 575
1. REMUNERACIONES	74	72	71	78
2. BIENES Y SERVICIOS	1 770	1 361	1 325	1 476
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17	25	9	21
II. GASTO DE CAPITAL	4 591	7 366	3 664	2 276
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 591	7 366	3 664	2 276
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	3 349	-3 698	-113	0

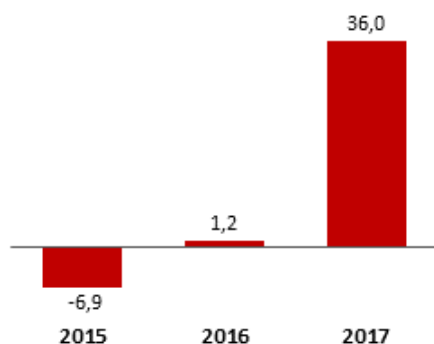
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

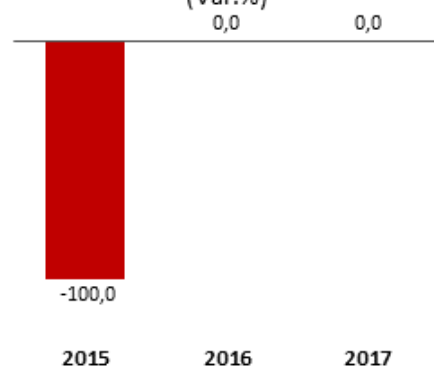


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

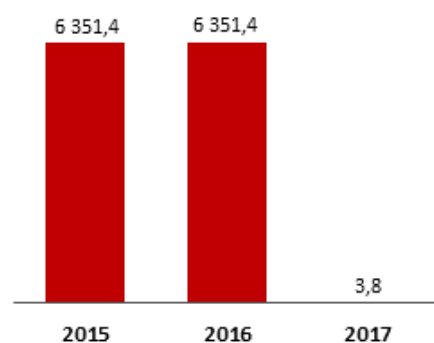
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Suyckutambo alcanzó S/ 2 236 miles, lo que representa un incremento del 35,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 586 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda real, el 0,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Suyckutambo	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 610</b>	<b>1 630</b>	<b>2 216</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 609</b>	<b>1 630</b>	<b>2 216</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	92	92	92
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 417	1 412	1 416
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	71	98	673
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	22	22	29
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	7	7
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>20</b>
3.1.PRINCIPAL	0	17	17
3.2.INTERES	0	2	3
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 610</b>	<b>1 649</b>	<b>2 236</b>

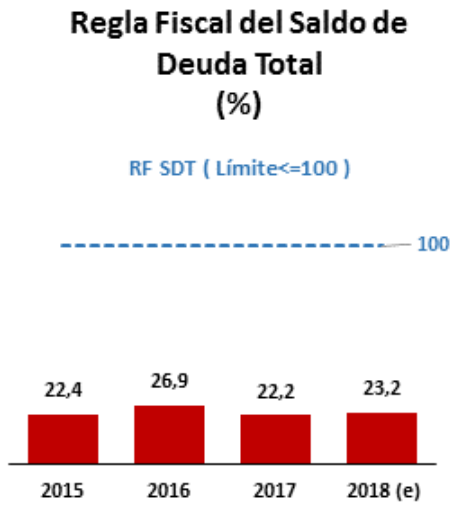
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Suyckutambo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,2%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 23,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Suyckutambo	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	22,4	26,9	22,2	23,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 610	1 649	2 236	2 239
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 198	6 123	6 093	5 576
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 083	9 661

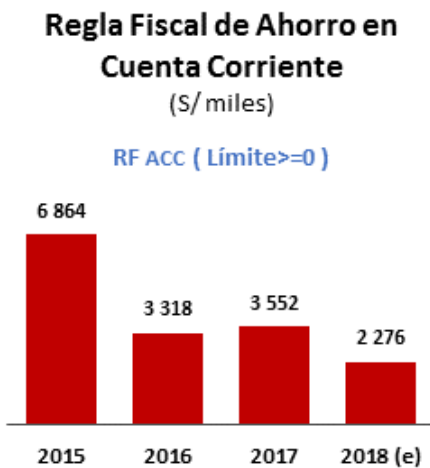
Fuente: Municipalidad Distrital de Suyckutambo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Suyckutambo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 552 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 276 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Suyckutambo	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 864	3 318	3 552	2 276
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 724	4 776	4 955	3 851
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 861	1 458	1 404	1 575

Fuente: Municipalidad Distrital de Suyckutambo, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	0,6%	0,8%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 043	1 514	1 256
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	0,5%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,4%	99,2%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,4%	96,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 045	1 469	1 668
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	28,8%	16,5%	27,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	29,3%	57,2%	71,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 289,2%	3 481,2%	4 039,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	64,5%	59,8%	3,4%
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	16,7%	2,0%	4,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	78,7%	69,5%	71,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	426	342	323
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 659	2 662	1 325
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 331	3 189	1 832
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,5%	34,5%	45,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	22,4%	26,9%	22,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 847
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	1,2%	44,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	582	596	808

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 DISTRITAL DE SUYCKUTAMBO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>3 349</b>	<b>-3 698</b>	<b>-113</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>9 800</b>	<b>5 126</b>	<b>4 955</b>	<b>3 851</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	8 724	4 776	4 955	3 851
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	3	1	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1	3	1	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56	39	34	13
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	2	11	3
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	6	5	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	33	28	17	0
3.5. TASAS	19	4	1	10
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 668	4 734	4 921	3 837
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 701	3 120	3 709	2 832
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	188	200	84	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	961	918	905	940
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	64	64	68	64
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	2 754	431	155	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 076	350	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 074	350	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	1 074	350	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	2	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	2	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>6 452</b>	<b>8 824</b>	<b>5 068</b>	<b>3 851</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 861	1 458	1 404	1 575
1. REMUNERACIONES	74	72	71	78
2. BIENES Y SERVICIOS	1 770	1 361	1 325	1 476
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17	25	9	21
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	6	6	6	6
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	11	19	3	15
II. GASTO DE CAPITAL	4 591	7 366	3 664	2 276
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 591	7 366	3 664	2 276
1.1. INVERSIÓN	4 591	7 366	3 664	2 276
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>3 349</b>	<b>-3 698</b>	<b>-113</b>	<b>0</b>

**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.

