

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI

CUSCO - CANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 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 Marangani

Ubicación:

Cusco - Canchis

Equipo Técnico**Alcalde**

MAURO CCALLO LAUCATA

Gerente Municipal:

FLOR DE MARIA VIVANCO LOVON

Responsable:

JEFE

YENY ESMERALDA TOROCAHUA
LOPEZ**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 Marangani, provincia de Canchis, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Marangani registró un superávit económico de S/ 848 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -11,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -28,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 278 miles, 13,7% 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 Marangani cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,5% 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/ 5 940 miles.

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

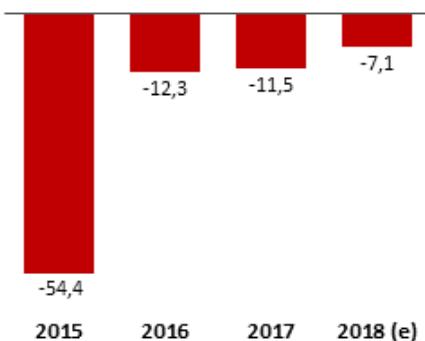
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Marangani representaron el 2,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 776. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 42,2% del gasto no financiero y el 1 681,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 785.
- El SDT del 2017, representó el 23,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

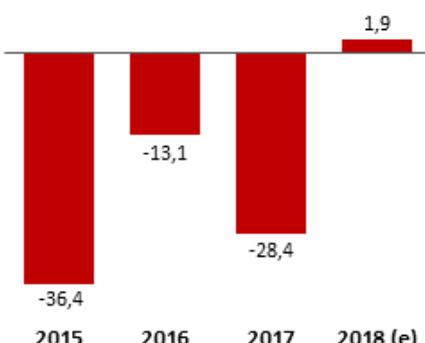
Ingresos Totales

(Var.%)



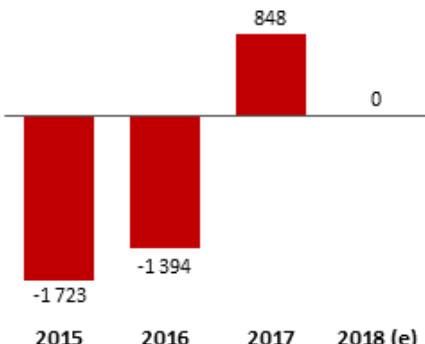
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Marangani alcanzaron los S/ 9 664 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 256 miles respecto del año 2016 (-11,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 561 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 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,7% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 980 miles lo que significaría una variación de -7,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 816 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 497 miles respecto del año 2016 (-28,4%), principalmente por una reducción de S/ 3 508 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 57,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 42,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 980 miles, lo que significaría un aumento de 1,9% respecto del 2017.

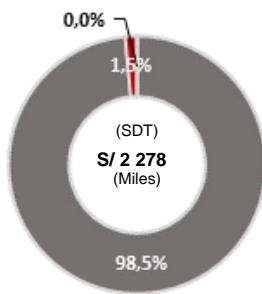
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 848 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 256 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 497 miles.

Municipalidad Distrital de Marangani	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 723	-1 394	848	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 444	10 920	9 664	8 980	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 473	9 359	9 664	8 980	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	26	27	24	16	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	201	230	198	100	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 247	9 102	9 442	8 864	
II. INGRESOS DE CAPITAL	971	1 561	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	971	1 561	0	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)	14 167	12 313	8 816	8 980	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 701	3 713	3 724	4 078	
1. REMUNERACIONES	116	101	111	134	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 349	3 445	3 565	3 916	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	236	167	48	29	
II. GASTO DE CAPITAL	10 467	8 600	5 092	4 902	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 467	8 600	5 092	4 902	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 723	-1 394	848	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

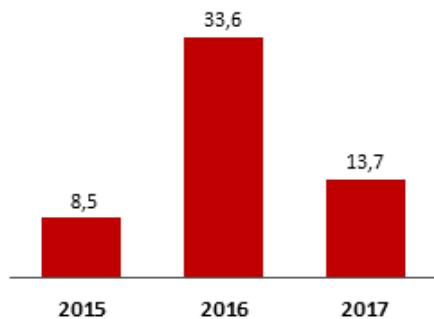
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

(Var.%)



Deuda Exigible

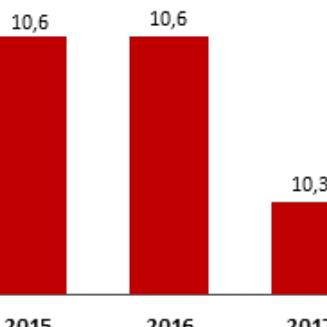
(Var.%)

0,0 0,0



Deuda Real

(Var.%)



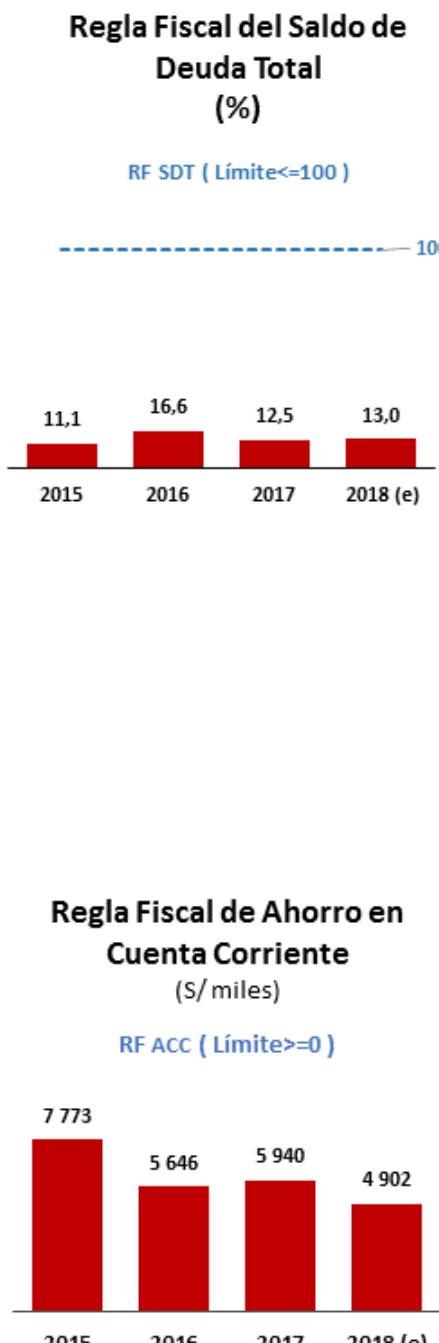
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Marangani alcanzó S/ 2 278 miles, lo que representa un incremento del 13,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 271 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,5% del SDT; la deuda real, el 1,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Marangani	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 477	1 973	2 244
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 437	1 933	2 148
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	439	439	439
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	211	672	227
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	770	801	1 458
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	18	22	24
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	40	40	96
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	40	40	96
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	28	31	34
3.1.PRINCIPAL	13	13	13
3.2.INTERES	15	18	21
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 505	2 004	2 278

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 Marangani cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,5%, 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 13,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Marangani	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 (%)	11,1	16,6	12,5	13,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 505	2 004	2 278	2 280
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 588	12 106	11 067	9 869
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 274	17 508

Fuente: Municipalidad Distrital de Marangani, 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 Marangani cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 940 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 902 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Marangani	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 773	5 646	5 940	4 902
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 473	9 359	9 664	8 980
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 701	3 713	3 724	4 078

Fuente: Municipalidad Distrital de Marangani, 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/	1,8%	2,4%	2,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 017	2 300	1 972
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	2,1%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,2%	97,6%	97,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	94,4%	100,0%	94,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	987	755	776
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	26,1%	30,2%	42,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	69,5%	68,8%	67,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 631,6%	1 442,0%	1 681,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	74,1%	63,5%	4,2%
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	0,9%	0,0%	5,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	67,7%	60,3%	61,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	232	226	226
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	931	768	454
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 260	1 100	785
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	13,1%	21,4%	23,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,4%	0,1%	0,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,1%	16,6%	12,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	15 996
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,9%	1,5%	22,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	134	179	203

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 MARANGANI	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 723	-1 394	848	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 444	10 920	9 664	8 980	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 473	9 359	9 664	8 980	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	26	27	24	16	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	26	27	24	16	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	201	230	198	100	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	26	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	9	29	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52	98	24	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	59	54	71	0	
3.5. TASAS	31	39	36	35	
3.6. VENTA DE BIENES	33	30	37	65	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 247	9 102	9 442	8 864	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 718	5 689	5 932	5 877	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	58	49	50	20	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 762	2 762	2 771	2 762	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	205	205	208	205	
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	505	398	480	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	971	1 561	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	971	1 561	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	626	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	345	1 561	0	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)	14 167	12 313	8 816	8 980	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 701	3 713	3 724	4 078	
1. REMUNERACIONES	116	101	111	134	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 349	3 445	3 565	3 916	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	236	167	48	29	
3.1. PENSIONES	13	21	37	18	
3.2. CARGAS SOCIALES	10	8	10	11	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	213	137	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	10 467	8 600	5 092	4 902	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 467	8 600	5 092	4 902	
1.1. INVERSIÓN	10 467	8 600	5 092	4 902	
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)	-1 723	-1 394	848	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.

