

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACMARCA

CUSCO - CHUMBIVILCAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 12 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 Capacmarca

Ubicación:

Cusco - Chumbivilcas

Equipo Técnico

Alcalde

DAVID MONGE HURTADO

Gerente Municipal:

CORNELIO COAQUIRA VALENCIA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

ERLICH GAMARRA LUNA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Capacmarca registró un déficit económico de S/ 627 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 116,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 955 miles, 682,0% 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 Capacmarca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 16,7% 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/ 4 124 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Capacmarca 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 Capacmarca representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 158. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 13,2% del gasto no financiero y el 973,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 955.
- El SDT del 2017, representó el 33,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 83,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Capacmarca alcanzaron los S/ 12 954 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 962 miles respecto del año 2016 (116,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 745 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 54,3% de los ingresos totales y el 45,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 44,2% y los ingresos no tributarios el 1,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 585 miles lo que significaría una variación de -56,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

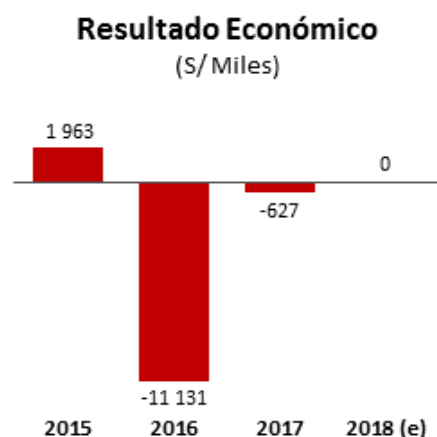
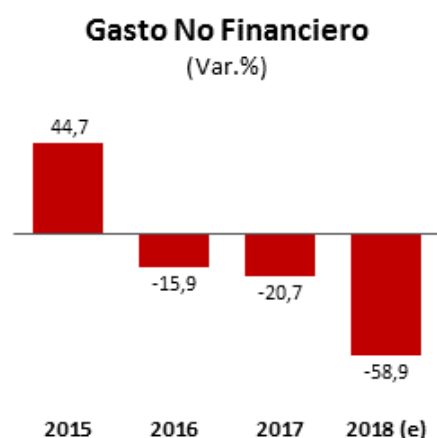
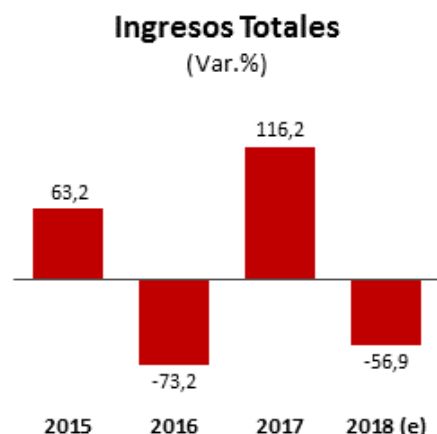
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 580 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 542 miles respecto del año 2016 (-20,7%), principalmente por una reducción de S/ 3 435 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 86,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 13,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 585 miles, lo que significaría una reducción de 58,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 627 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 6 962 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 542 miles.

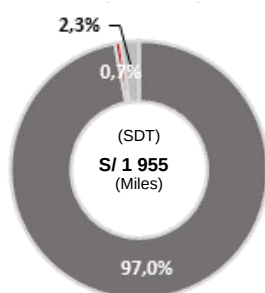


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Capacmarca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 963	-11 131	-627	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 328	5 992	12 954	5 585
I. INGRESOS CORRIENTES	7 053	5 697	5 913	5 585
1. CONTRIBUCIONES	0	0	5	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4	2	8	6
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	157	100	176	40
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 892	5 595	5 725	5 539
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 274	295	7 040	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 274	295	7 040	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)	20 364	17 122	13 580	5 585
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 836	1 897	1 789	2 776
1. REMUNERACIONES	98	126	234	264
2. BIENES Y SERVICIOS	1 721	1 734	1 505	2 475
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17	37	50	37
II. GASTO DE CAPITAL	18 529	15 226	11 791	2 809
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 529	15 226	11 791	2 809
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 963	-11 131	-627	0

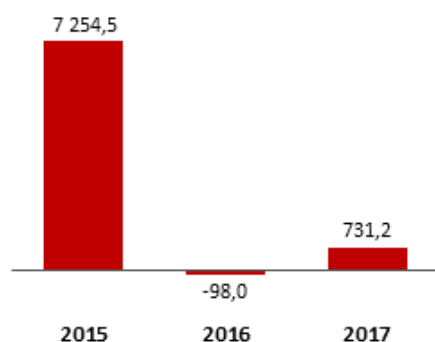
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

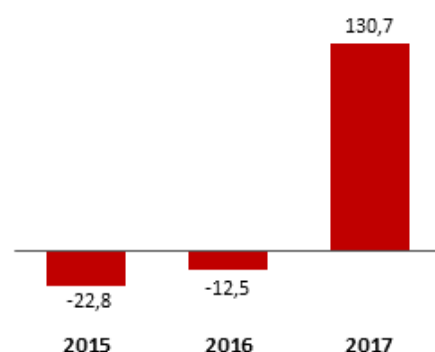


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

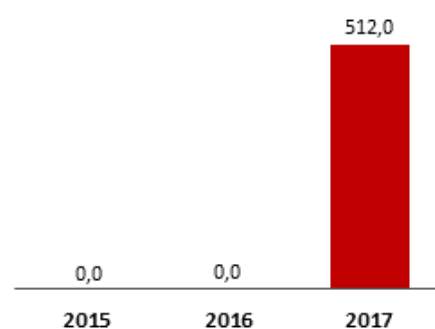
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Capacmarca alcanzó S/ 1 955 miles, lo que representa un incremento del 682,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 668 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,0% del SDT; la deuda exigible, el 2,3% y la deuda real, el 0,7%.

Municipalidad Distrital de Capacmarca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	11 381	228	1 896
1.1.PASIVO CORRIENTE	11 381	228	1 896
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	22	23	32
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	11 353	202	1 861
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	3	4
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	22	20	45
2.1.TRIBUTOS	12	11	31
2.2.INTERES Y MULTAS	10	9	15
III.DEUDA REAL	0	2	14
3.1.PRINCIPAL	0	2	12
3.2.INTERES	0	0	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	11 404	250	1 955

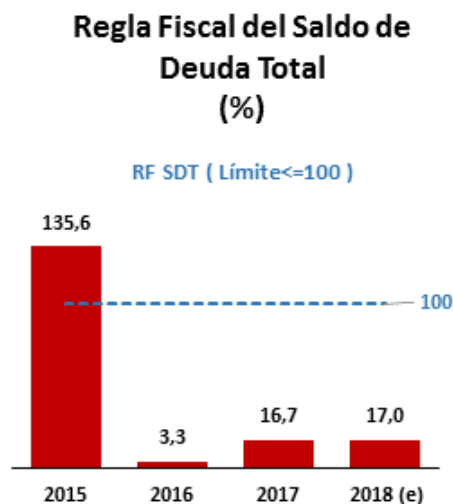
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Capacmarca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 16,7%, 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 17,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Capacmarca	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 (%)	135,6	3,3	16,7	17,0
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 404	250	1 955	1 962
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 407	7 544	6 821	6 062
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	11 719	11 543

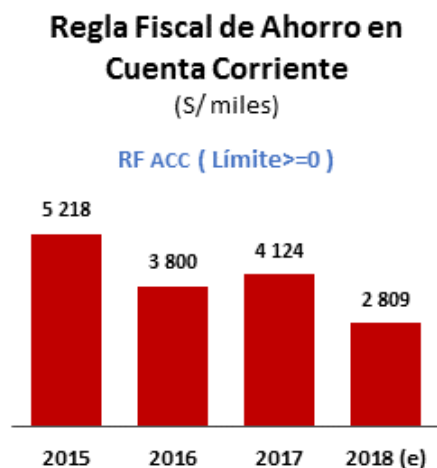
Fuente: Municipalidad Distrital de Capacmarca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Capacmarca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 124 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 809 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Capacmarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 218	3 800	4 124	2 809
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 053	5 697	5 913	5 585
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 836	1 897	1 789	2 776

Fuente: Municipalidad Distrital de Capacmarca, 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/	0,7%	1,7%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 512	2 218	3 998
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	0,6%	1,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	98,3%	98,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	29,6%	100,0%	95,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	4 641	1 121	1 158
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	9,0%	11,1%	13,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,4%	66,8%	61,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 137,3%	1 860,7%	973,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	82,7%	22,2%	15,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	59,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,4%	3,1%	0,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	74,0%	66,7%	69,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	271	282	267
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	4 031	3 313	2 566
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 431	3 726	2 955
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	161,7%	4,4%	33,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	135,6%	3,3%	16,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 764
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	83,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	8,8%	32,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 481	54	426

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 CAPACMARCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 963	-11 131	-627	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 328	5 992	12 954	5 585
I. INGRESOS CORRIENTES	7 053	5 697	5 913	5 585
1. CONTRIBUCIONES	0	0	5	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	5	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4	2	8	6
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	4	2	8	6
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	157	100	176	40
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	133	28
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	120	57	7	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	20	17	31	0
3.5. TASAS	6	24	3	12
3.6. VENTA DE BIENES	11	2	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 892	5 595	5 725	5 539
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 767	3 754	3 924	3 865
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	258	71	52	110
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 536	1 399	1 396	1 454
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	110	110	114	110
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	220	260	239	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 274	295	7 040	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 274	295	7 040	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	15 026	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	249	295	7 040	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)	20 364	17 122	13 580	5 585
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 836	1 897	1 789	2 776
1. REMUNERACIONES	98	126	234	264
2. BIENES Y SERVICIOS	1 721	1 734	1 505	2 475
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17	37	50	37
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	8	12	21	12
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	8	25	29	25
II. GASTO DE CAPITAL	18 529	15 226	11 791	2 809
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 529	15 226	11 791	2 809
1.1. INVERSIÓN	18 529	15 226	11 791	2 809
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)	1 963	-11 131	-627	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.

