

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE COPORAQUE

CUSCO - ESPINAR



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Coporaque

Ubicación:

Cusco - Espinar

Equipo Técnico

Alcalde

VICENTE CONDORI CCORI

Gerente Municipal:

CLAUDIO TEODORO VILCA LUNA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

RICHARD PAUCAR CHOQUE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Coporaque registró un déficit económico de S/ 6 130 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 25,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 30,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 8 293 miles, 98,1% 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 Coporaque cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,1% 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/ 22 797 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Coporaque 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 Coporaque representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 879. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 27,4% del gasto no financiero y el 4 371,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 544.
- El SDT del 2017, representó el 23,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Coporaque alcanzaron los S/ 39 423 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 060 miles respecto del año 2016 (25,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 749 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 89,5% de los ingresos totales y el 10,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 88,8% 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/ 26 579 miles lo que significaría una variación de -32,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

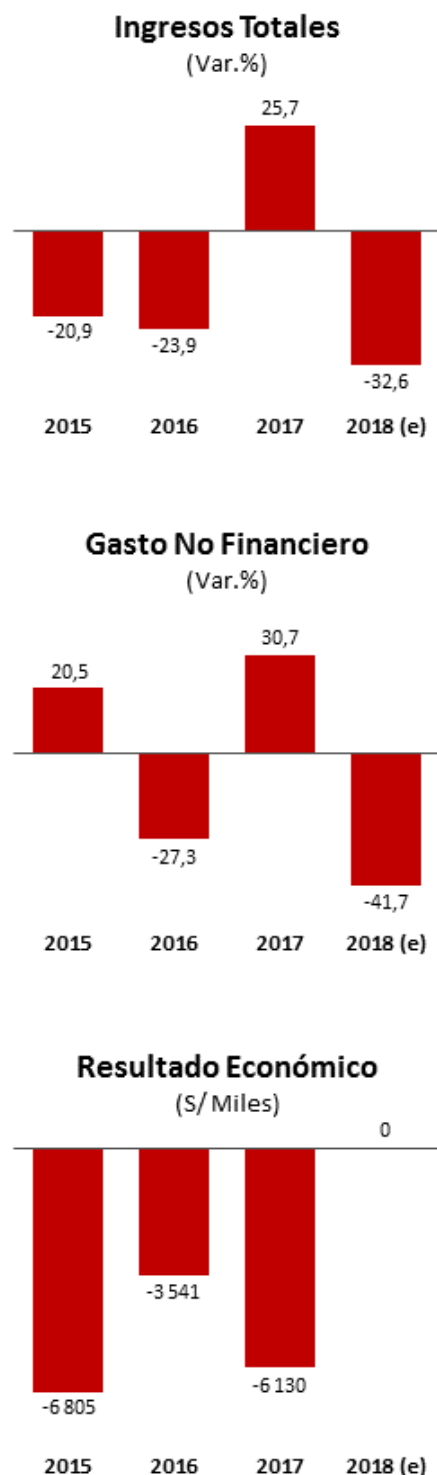
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 45 552 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 692 miles respecto del año 2016 (30,7%), principalmente por un incremento de S/ 11 034 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 72,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 27,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 26 579 miles, lo que significaría una reducción de 41,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 130 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 8 060 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 10 692 miles.

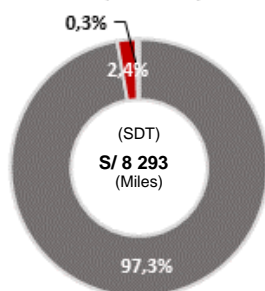


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Coporaque	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-6 693	-3 498	-6 130	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	41 229	31 363	39 423	26 579
I. INGRESOS CORRIENTES	41 229	30 535	35 284	26 579
1. CONTRIBUCIONES	10	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	16	12	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	441	438	274	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40 769	30 081	34 998	26 554
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	828	4 139	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	828	4 139	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)	47 922	34 860	45 552	26 579
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 142	12 829	12 487	11 906
1. REMUNERACIONES	885	894	904	898
2. BIENES Y SERVICIOS	11 105	11 829	11 463	10 848
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	152	106	119	159
II. GASTO DE CAPITAL	35 780	22 032	33 065	14 674
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	34 280	22 032	33 065	14 674
2. OTROS	1 500	0	0	0
D. INTERESES	112	43	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-6 805	-3 541	-6 130	0

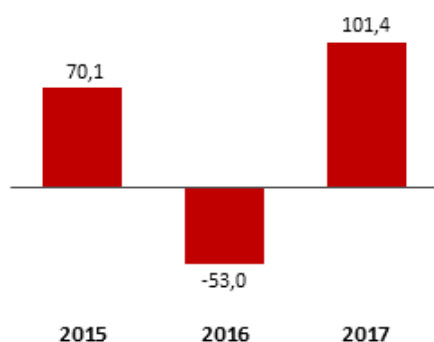
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

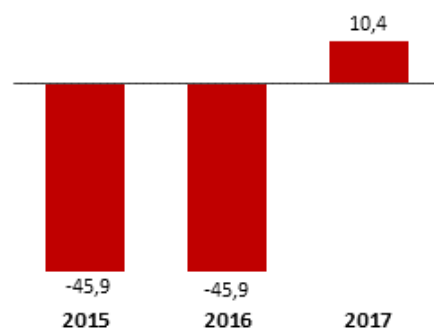
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Coporaque alcanzó S/ 8 293 miles, lo que representa un incremento del 98,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 4 061 miles en el saldo de pasivos.

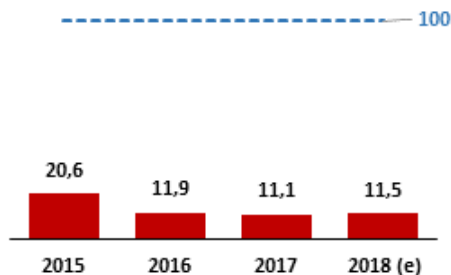
La saldo de pasivos representa el 97,3% del SDT; la deuda real, el 2,4% y la deuda exigible, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Coporaque	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	8 523	4 004	8 065
1.1.PASIVO CORRIENTE	8 523	4 004	8 065
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	702	702	563
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 432	764	567
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	113	383
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 017	2 184	6 451
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	322	198	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	40	43	101
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	27
2.1.TRIBUTOS	0	0	18
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	9
III.DEUDA REAL	336	182	201
3.1.PRINCIPAL	103	51	51
3.2.INTERES	234	131	150
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 859	4 186	8 293

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Coporaque cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,1%, 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 11,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Coporaque	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 (%)	20,6	11,9	11,1	11,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 859	4 186	8 293	8 303
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	43 074	35 323	35 834	33 407
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	74 877	71 910

Fuente: Municipalidad Distrital de Coporaque, 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 Coporaque cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 22 797 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 14 674 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Coporaque	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	29 087	17 706	22 797	14 674
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	41 229	30 535	35 284	26 579
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 142	12 829	12 487	11 906

Fuente: Municipalidad Distrital de Coporaque, 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/	1,1%	1,4%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 525	2 542	1 595
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	1,3%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,9%	98,6%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	101,0%	92,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 231	1 557	1 879
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,3%	36,8%	27,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	132,8%	126,0%	106,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 694,7%	2 823,5%	4 371,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	82,2%	88,0%	0,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	3,8%	8,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,7%	1,8%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	70,6%	58,0%	64,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	473	514	454
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 921	1 232	1 846
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 685	1 950	2 544
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	4,3%	5,6%	0,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	21,5%	13,7%	23,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	20,6%	11,9%	11,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	66 584
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,8%	4,3%	22,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	496	234	463

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobre canon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPORAQUE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-6 693	-3 498	-6 130	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	41 229	31 363	39 423	26 579
I. INGRESOS CORRIENTES	41 229	30 535	35 284	26 579
1. CONTRIBUCIONES	10	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	10	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	16	12	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	10	16	12	4
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	441	438	274	20
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	20	1	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	114	211	5	4
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	273	215	262	0
3.5. TASAS	4	2	2	14
3.6. VENTA DE BIENES	29	9	3	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40 769	30 081	34 998	26 554
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	34 878	23 246	27 630	21 093
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	758	724	300
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 939	4 852	4 691	4 893
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	268	268	272	268
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	682	956	1 354	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	328	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	828	4 139	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	828	4 139	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	828	4 139	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)	47 922	34 860	45 552	26 579
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 142	12 829	12 487	11 906
1. REMUNERACIONES	885	894	904	898
2. BIENES Y SERVICIOS	11 105	11 829	11 463	10 848
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	152	106	119	159
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	65	61	57	66
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	87	44	62	93
II. GASTO DE CAPITAL	35 780	22 032	33 065	14 674
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	34 280	22 032	33 065	14 674
1.1. INVERSIÓN	34 280	22 032	33 065	14 674
2. OTROS	1 500	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 500	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	112	43	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-6 805	-3 541	-6 130	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.

