

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CAMANTI

CUSCO - QUISPICANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Camanti

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico

Alcalde

DANTE JOHEL GARATE CHAMBI

Gerente Municipal:

CHRISTIAN GUILLERMO CERPA
ZUÑIGA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MARLENY HAQUEHUA ASTO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Camanti registró un déficit económico de S/ 1 378 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -0,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 31,3 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 348 miles, 27,3% 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 Camanti cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,0% 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/ 2 106 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Camanti 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 Camanti representaron el 2,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 143. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 25,1% del gasto no financiero y el 641,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 729.
- El SDT del 2017, representó el 9,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Camanti alcanzaron los S/ 4 307 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 miles respecto del año 2016 (-0,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 40 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 82,1% de los ingresos totales y el 17,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 76,9% y los ingresos no tributarios el 3,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 571 miles lo que significaría una variación de -40,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

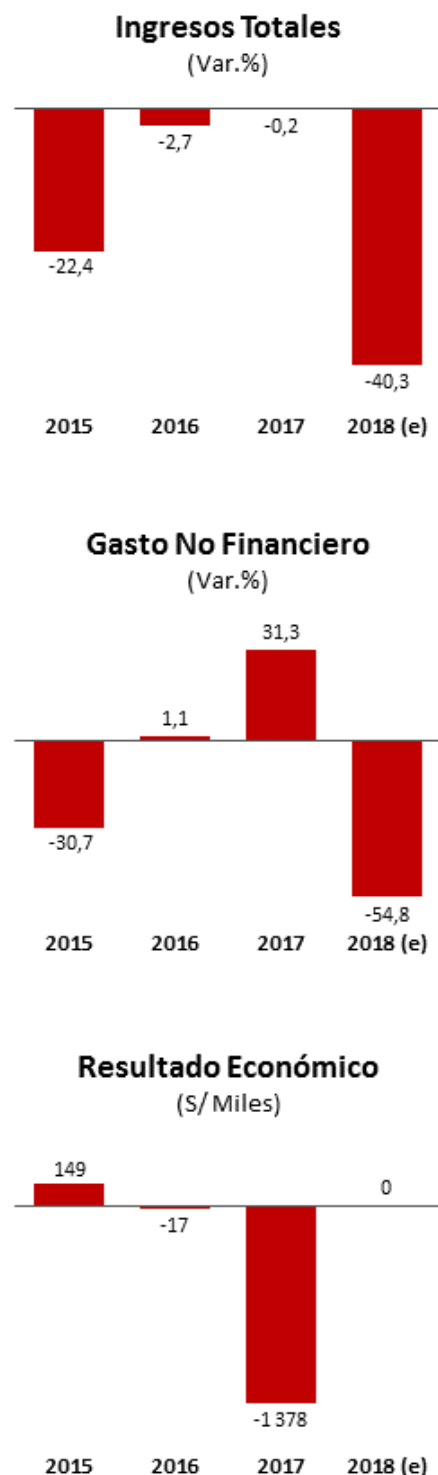
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 685 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 354 miles respecto del año 2016 (31,3%), principalmente por un incremento de S/ 1 487 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 74,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 25,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 571 miles, lo que significaría una reducción de 54,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 378 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 7 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 354 miles.

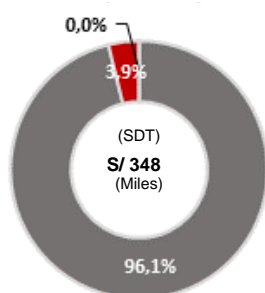


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Camanti	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	149	-17	-1 378	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 435	4 315	4 307	2 571
I. INGRESOS CORRIENTES	4 435	3 576	3 536	2 571
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7	41	59	42
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	352	160	164	97
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 076	3 375	3 313	2 433
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	739	772	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	739	772	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)	4 286	4 331	5 685	2 571
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 026	1 562	1 430	1 305
1. REMUNERACIONES	111	111	113	111
2. BIENES Y SERVICIOS	1 891	1 429	1 287	1 172
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	22	30	22
II. GASTO DE CAPITAL	2 260	2 769	4 255	1 265
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 260	2 769	4 255	1 265
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	149	-17	-1 378	0

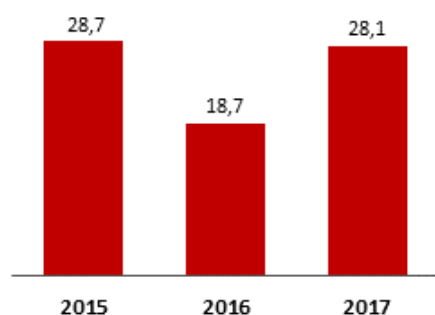
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

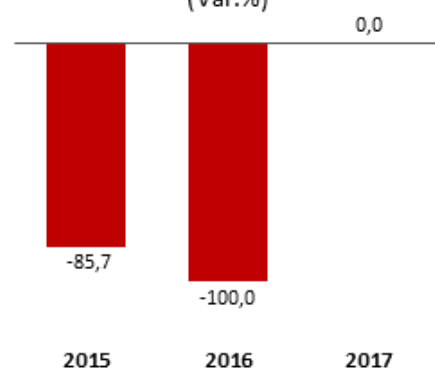


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

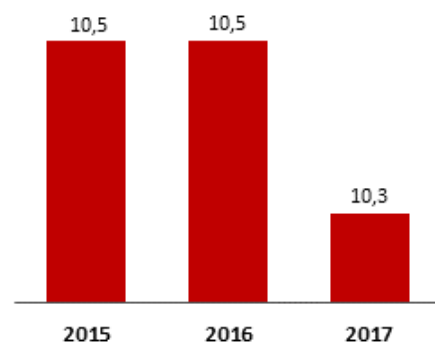
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Camanti alcanzó S/ 348 miles, lo que representa un incremento del 27,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 73 miles en el saldo de pasivos.

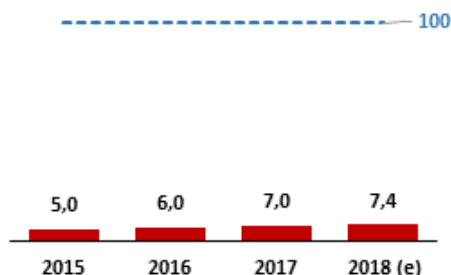
La saldo de pasivos representa el 96,1% del SDT; la deuda real, el 3,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Camanti	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	220	261	335
1.1.PASIVO CORRIENTE	220	261	335
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	51	50	50
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	161	200	272
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	9	9	9
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	7	0	0
2.1.TRIBUTOS	7	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
III.DEUDA REAL	11	12	13
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	10	12	13
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	239	273	348

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 Camanti cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,0%, 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 7,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Camanti	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 (%)	5,0	6,0	7,0	7,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	239	273	348	348
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 795	4 566	4 315	3 529
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 942	4 726

Fuente: Municipalidad Distrital de Camanti, 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.

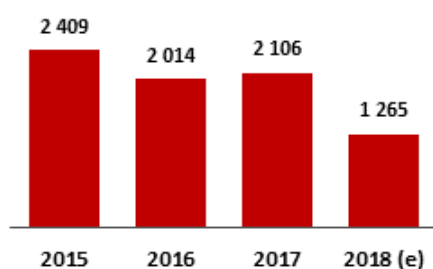
b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Camanti cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 106 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 265 miles, cumpliendo con la RF ACC.

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

RF ACC (Límite ≥ 0)



Municipalidad Distrital de Camanti	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 409	2 014	2 106	1 265
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 435	3 576	3 536	2 571
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 026	1 562	1 430	1 305

Fuente: Municipalidad Distrital de Camanti, 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/	8,1%	4,7%	2,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	17 125	9 623	10 694
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,4%	4,6%	3,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,9%	95,3%	97,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 404	1 108	1 143
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	47,3%	36,1%	25,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	60,3%	55,1%	52,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	564,9%	777,2%	641,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	66,2%	43,7%	1,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	26,7%	1,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,4%	4,7%	4,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	54,3%	56,3%	59,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	676	538	488
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 079	1 325	2 043
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 047	2 073	2 729
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	5,4%	7,6%	9,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,0%	6,0%	7,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 594
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,7%	4,4%	9,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	114	131	167

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 CAMANTI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	149	-17	-1 378	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 435	4 315	4 307	2 571
I. INGRESOS CORRIENTES	4 435	3 576	3 536	2 571
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7	41	59	42
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	7	41	59	42
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	352	160	164	97
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	26	42	2	21
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	18	67	16
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	6	8	0
3.5. TASAS	10	5	31	4
3.6. VENTA DE BIENES	300	89	57	56
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 076	3 375	3 313	2 433
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 085	1 539	1 605	1 582
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 000	938	743	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	854	776	777	809
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	42	42	46	42
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	95	80	143	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	739	772	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	739	772	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	739	772	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)	4 286	4 331	5 685	2 571
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 026	1 562	1 430	1 305
1. REMUNERACIONES	111	111	113	111
2. BIENES Y SERVICIOS	1 891	1 429	1 287	1 172
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	22	30	22
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	9	9	10	9
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	14	13	20	13
II. GASTO DE CAPITAL	2 260	2 769	4 255	1 265
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 260	2 769	4 255	1 265
1.1. INVERSIÓN	2 260	2 769	4 255	1 265
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)	149	-17	-1 378	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.

