

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARAS

CUSCO - URUBAMBA



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 Maras

Ubicación:

Cusco - Urubamba

Equipo Técnico

Alcalde

EUSEBIO ADRIEL QUISPE
RODRIGUEZ

Gerente Municipal:

CÉSAR PALOMINO FLORES

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MONICA DEYSI SANTA CRUZ
SANTA CRUZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Maras registró un déficit económico de S/ 370 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 6,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 375 miles, 22,8% 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 Maras cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,3% 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/ 5 911 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Maras 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 Maras representaron el 38,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 879. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,1% del gasto no financiero y el 89,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 600.
- El SDT del 2017, representó el 15,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Maras alcanzaron los S/ 9 019 miles, lo que representa un incremento en S/ 659 miles respecto del año 2016 (7,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 659 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 5,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,3% y los ingresos no tributarios el 33,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 896 miles lo que significaría una variación de -23,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

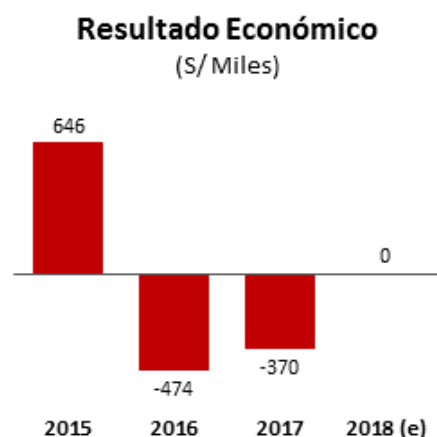
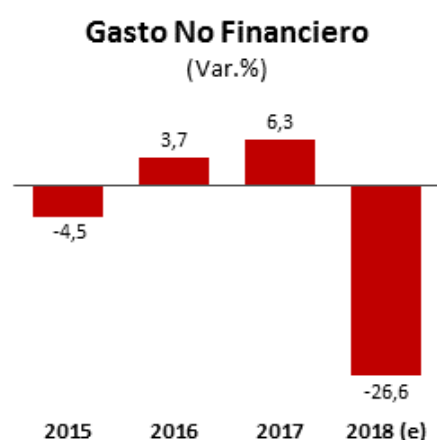
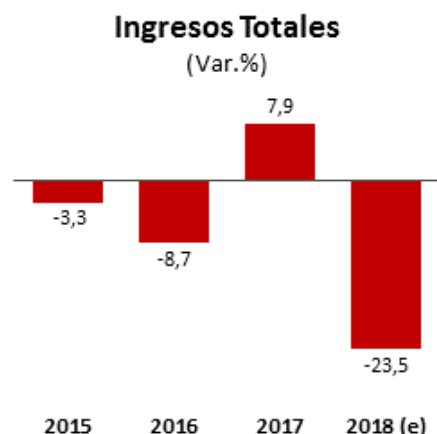
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 389 miles, lo que representa un incremento en S/ 555 miles respecto del año 2016 (6,3%), principalmente por un incremento de S/ 777 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 896 miles, lo que significaría una reducción de 26,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 370 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 659 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 555 miles.

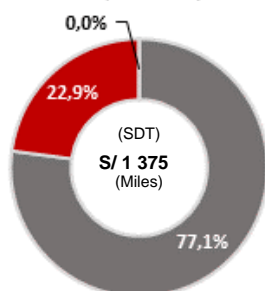


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Maras	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	646	-474	-370	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 161	8 360	9 019	6 896
I. INGRESOS CORRIENTES	9 161	8 360	9 019	6 896
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	289	338	476	43
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 312	2 735	3 011	1 602
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 560	5 287	5 531	5 250
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	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)	8 515	8 834	9 389	6 896
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 408	3 330	3 108	2 798
1. REMUNERACIONES	295	296	293	297
2. BIENES Y SERVICIOS	3 070	2 972	2 744	2 457
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	62	70	44
II. GASTO DE CAPITAL	5 108	5 504	6 281	4 098
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 108	5 504	6 281	4 098
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	646	-474	-370	0

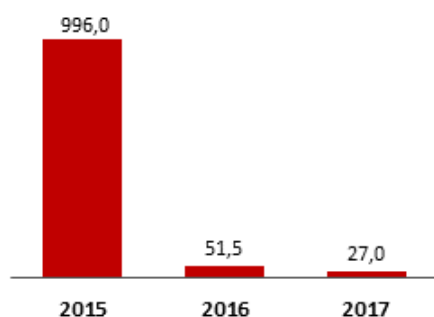
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

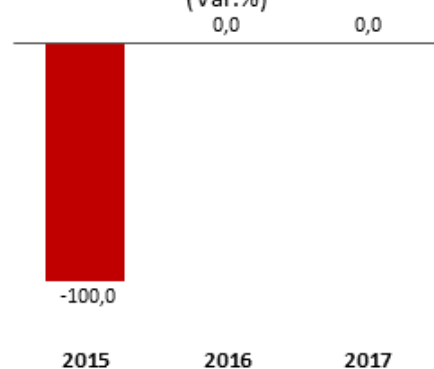


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

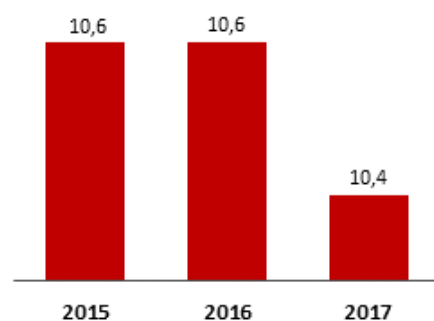
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Maras alcanzó S/ 1 375 miles, lo que representa un incremento del 22,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 225 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 77,1% del SDT; la deuda real, el 22,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Maras	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	551	835	1 060
1.1.PASIVO CORRIENTE	551	826	998
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	38	160	75
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	480	619	886
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8	21	10
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	25	25	27
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	9	62
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	9	62
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	258	285	315
3.1.PRINCIPAL	6	6	6
3.2.INTERES	251	279	309
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	809	1 120	1 375

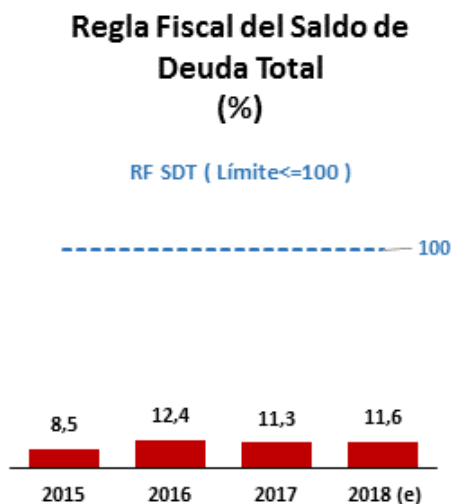
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Maras cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,3%, 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 11,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Maras	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 (%)	8,5	12,4	11,3	11,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	809	1 120	1 375	1 376
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 469	9 047	8 965	8 359
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	12 147	11 904

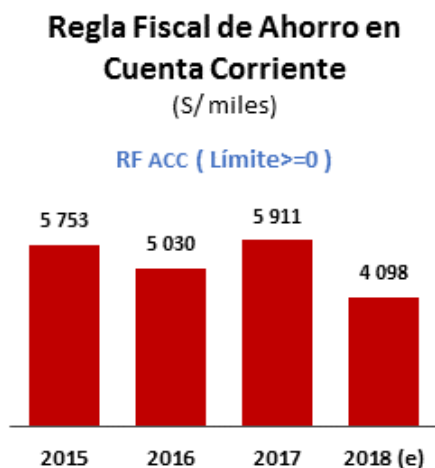
Fuente: Municipalidad Distrital de Maras, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Maras cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 911 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 098 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Maras	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 753	5 030	5 911	4 098
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 161	8 360	9 019	6 896
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 408	3 330	3 108	2 798

Fuente: Municipalidad Distrital de Maras, 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/	28,4%	36,8%	38,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	44 893	52 691	59 421
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	30,5%	34,8%	37,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	71,6%	63,2%	61,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	97,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 059	837	879
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,0%	37,7%	33,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	59,8%	54,1%	45,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	131,0%	108,4%	89,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	88,1%	58,2%	1,5%
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	2,6%	0,1%	0,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	62,8%	60,2%	65,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	423	423	386
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	882	944	1 070
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 470	1 515	1 600
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	8,8%	13,4%	15,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,5%	12,4%	11,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 772
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	31,9%	25,5%	11,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	140	192	234

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 MARAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	646	-474	-370	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 161	8 360	9 019	6 896
I. INGRESOS CORRIENTES	9 161	8 360	9 019	6 896
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	289	338	476	43
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	289	338	476	43
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 312	2 735	3 011	1 602
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4	2	2	2
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	55	2	4	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 204	2 683	2 951	1 588
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	23	25	20	0
3.5. TASAS	20	17	27	8
3.6. VENTA DE BIENES	6	6	7	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 560	5 287	5 531	5 250
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 062	3 807	4 086	4 010
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	46	53	57	20
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 071	1 071	1 075	1 071
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	148	148	152	148
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	232	207	162	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	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	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	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)	8 515	8 834	9 389	6 896
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 408	3 330	3 108	2 798
1. REMUNERACIONES	295	296	293	297
2. BIENES Y SERVICIOS	3 070	2 972	2 744	2 457
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	62	70	44
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	25	26	24	26
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	18	36	46	18
II. GASTO DE CAPITAL	5 108	5 504	6 281	4 098
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 108	5 504	6 281	4 098
1.1. INVERSIÓN	5 108	5 504	6 281	4 098
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)	646	-474	-370	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.

