

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAPACHICA

PUNO - PUNO



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 Capachica

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

VICENTE ZHAUL ESCALANTE
GUTIERREZ

Gerente Municipal:

LEONCIO BARI HUAMAN CONDORI

Responsable:

PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

WILBER MAMANI 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 Capachica, provincia de Puno, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Capachica registró un déficit económico de S/ 12 383 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 102,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 263,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 686 miles, 264,6% 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 Capachica cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 79,5% 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/ 164 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Capachica 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 Capachica representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 255. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 90,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 14,6% del gasto no financiero y el 2 340,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 029.
- El SDT del 2017, representó el 104,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 20,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Capachica alcanzaron los S/ 10 597 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 373 miles respecto del año 2016 (102,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 083 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 66,8% de los ingresos totales y el 33,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 31,8% y los ingresos no tributarios el 1,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 178 miles lo que significaría una variación de -70,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

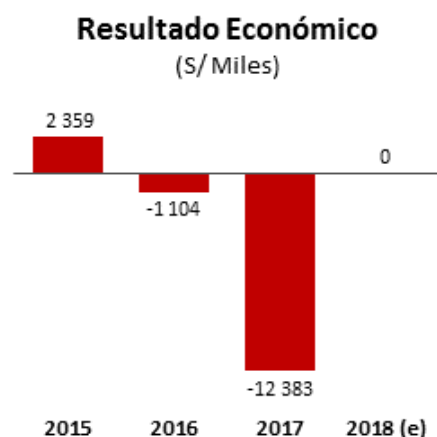
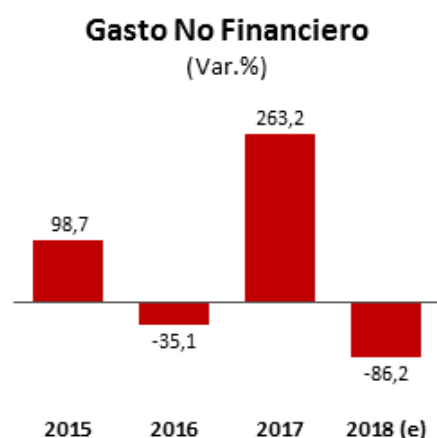
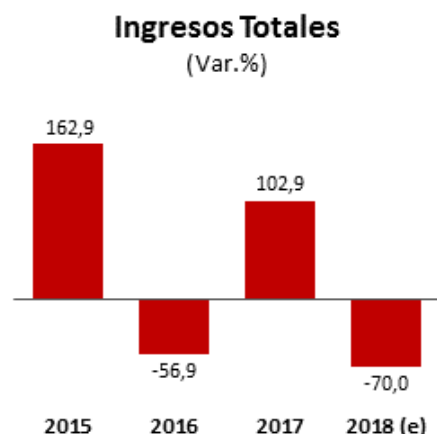
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 980 miles, lo que representa un incremento en S/ 16 653 miles respecto del año 2016 (263,2%), principalmente por un incremento de S/ 15 831 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 85,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 14,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 178 miles, lo que significaría una reducción de 86,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 12 383 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 5 373 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 16 653 miles.

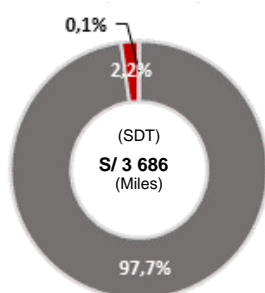


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Capachica	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 359	-1 104	-12 383	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 112	5 224	10 597	3 178
I. INGRESOS CORRIENTES	5 248	5 224	3 514	3 178
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	8	8	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	83	213	135	110
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 163	5 003	3 371	3 067
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 863	0	7 083	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 863	0	7 083	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)	9 753	6 327	22 980	3 178
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 519	2 528	3 349	1 821
1. REMUNERACIONES	92	156	186	220
2. BIENES Y SERVICIOS	2 334	2 228	3 040	1 465
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	94	145	123	135
II. GASTO DE CAPITAL	7 234	3 800	19 631	1 358
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 234	2 943	19 631	1 358
2. OTROS	0	857	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 359	-1 104	-12 383	0

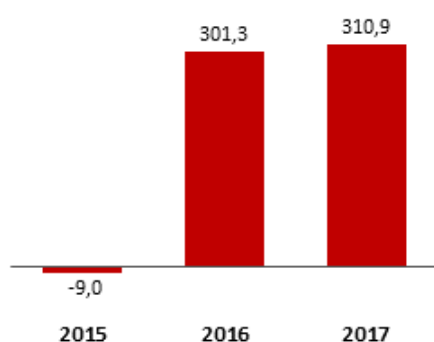
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

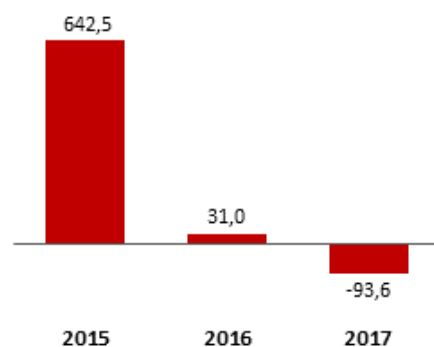


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

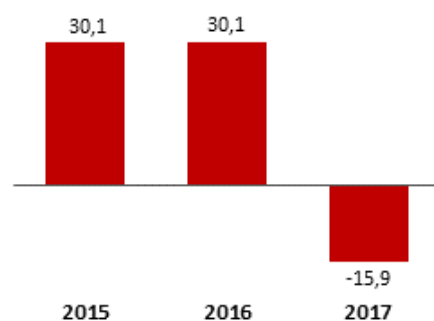
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Capachica alcanzó S/ 3 686 miles, lo que representa un incremento del 264,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 726 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,7% del SDT; la deuda real, el 2,2% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Capachica	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	218	877	3 603
1.1.PASIVO CORRIENTE	182	841	3 567
SOBREGIROS BANCARIOS	0	8	12
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	13	516	14
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	167	314	3 540
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	2
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	36	36	36
DEUDAS A LARGO PLAZO	36	36	36
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	29	38	2
2.1.TRIBUTOS	27	31	2
2.2.INTERES Y MULTAS	2	6	0
III.DEUDA REAL	74	96	81
3.1.PRINCIPAL	22	36	15
3.2.INTERES	52	61	66
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	322	1 011	3 686

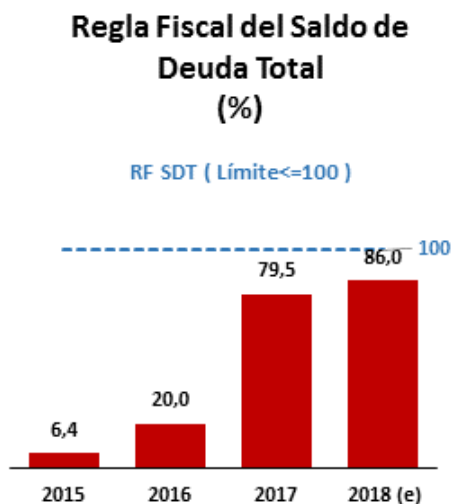
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Capachica cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 79,5%, 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 86,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Capachica	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 (%)	6,4	20,0	79,5	86,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	322	1 011	3 686	3 689
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 014	5 065	4 637	4 291
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 637	1 440

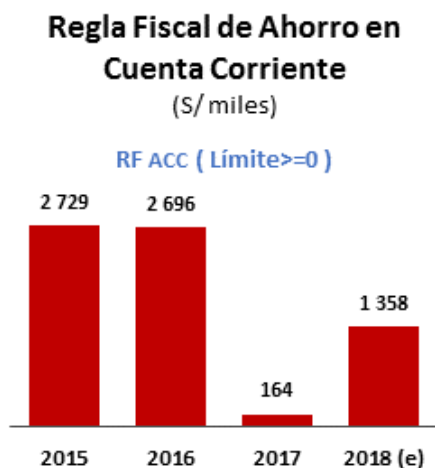
Fuente: Municipalidad Distrital de Capachica, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Capachica cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 164 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 358 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Capachica	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 729	2 696	164	1 358
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 248	5 224	3 514	3 178
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 519	2 528	3 349	1 821

Fuente: Municipalidad Distrital de Capachica, 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%	4,2%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	753	1 951	1 263
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	3,5%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	95,8%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	32,0%	100,0%	90,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	874	250	255
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,8%	39,9%	14,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	36,1%	32,0%	82,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 950,9%	1 143,6%	2 340,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,3%	28,9%	1,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	36,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,3%	0,4%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	52,0%	51,6%	4,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	145	133	219
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	638	260	1 733
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	860	558	2 029
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	6,1%	19,4%	104,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,4%	20,0%	79,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	950
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	20,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	32,1%	13,3%	101,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	28	89	325

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 CAPACHICA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 359	-1 104	-12 383	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 112	5 224	10 597	3 178
I. INGRESOS CORRIENTES	5 248	5 224	3 514	3 178
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	8	8	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3	8	8	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	83	213	135	110
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	60	174	111	99
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	18	17	9	0
3.5. TASAS	5	21	15	11
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 163	5 003	3 371	3 067
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	696	494	516	431
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 474	2 337	2 372	2 474
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	162	162	166	162
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	1	0	0	0
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	1 516	1 662	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	314	347	318	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 863	0	7 083	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 863	0	7 083	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	6 742	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	122	0	7 083	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)	9 753	6 327	22 980	3 178
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 519	2 528	3 349	1 821
1. REMUNERACIONES	92	156	186	220
2. BIENES Y SERVICIOS	2 334	2 228	3 040	1 465
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	94	145	123	135
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	8	13	16	19
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	86	132	108	116
II. GASTO DE CAPITAL	7 234	3 800	19 631	1 358
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 234	2 943	19 631	1 358
1.1. INVERSIÓN	7 234	2 943	19 631	1 358
2. OTROS	0	857	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	857	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 359	-1 104	-12 383	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.

