

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUMBIVILCAS - SANTO TOMAS

CUSCO - CHUMBIVILCAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 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 Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas

Ubicación:

Cusco - Chumbivilcas

Equipo Técnico

Alcalde

DAVID VERA CASTILLO

Gerente Municipal:

JULIO QUISPE GASPAR

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

WALTER ALBERTO AROQUIPA
QUISPECONDORI

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 Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas, provincia de Chumbivilcas, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas registró un superávit económico de S/ 1 838 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -7,5 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 144 miles, 72,1% 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 Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,5% 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/ 20 093 miles.

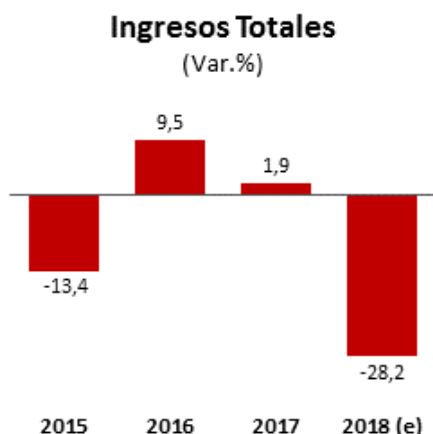
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 109. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 39,9% del gasto no financiero y el 2 780,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 578.
- El SDT del 2017, representó el 16,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

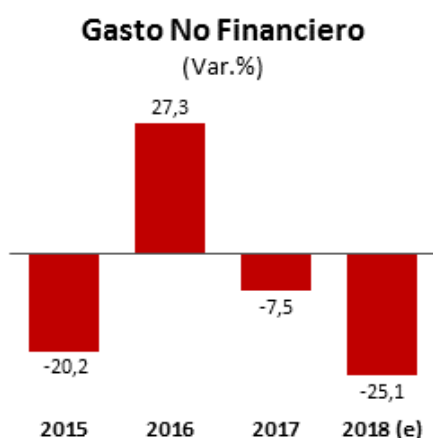


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas alcanzaron los S/ 44 200 miles, lo que representa un incremento en S/ 825 miles respecto del año 2016 (1,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 654 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 16,3% de los ingresos totales y el 83,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 82,3% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 31 732 miles lo que significaría una variación de -28,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



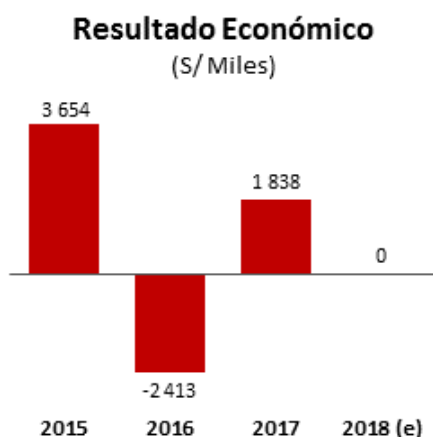
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 42 361 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 427 miles respecto del año 2016 (-7,5%), principalmente por una reducción de S/ 2 469 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 60,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 39,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 31 732 miles, lo que significaría una reducción de 25,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 838 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 825 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 427 miles.

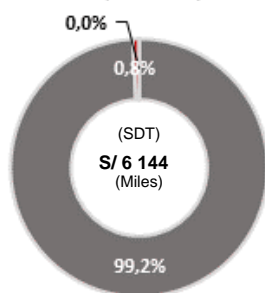


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 654	-2 413	1 838	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	39 612	43 375	44 200	31 732
I. INGRESOS CORRIENTES	39 605	37 816	36 987	31 732
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	179	211	224	100
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	310	643	384	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39 116	36 961	36 380	31 532
II. INGRESOS DE CAPITAL	7	5 559	7 213	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7	5 559	7 213	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)	35 958	45 788	42 361	31 732
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 640	17 852	16 894	17 186
1. REMUNERACIONES	1 214	1 376	1 206	1 419
2. BIENES Y SERVICIOS	15 663	15 409	15 189	14 964
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	762	1 067	499	804
II. GASTO DE CAPITAL	18 318	27 937	25 467	14 545
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 318	27 487	25 367	14 545
2. OTROS	0	450	100	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 654	-2 413	1 838	0

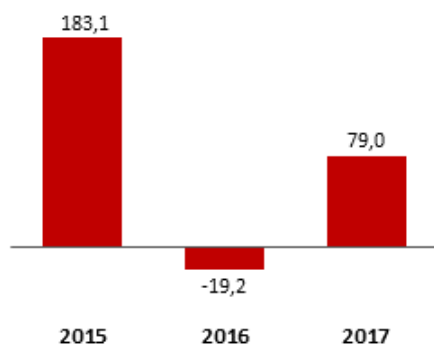
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

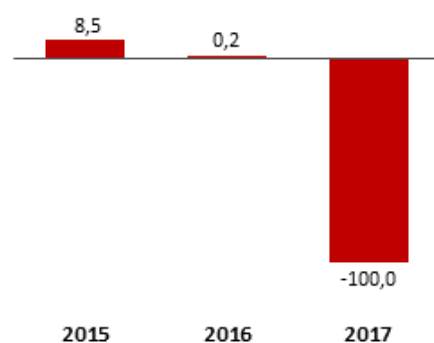


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

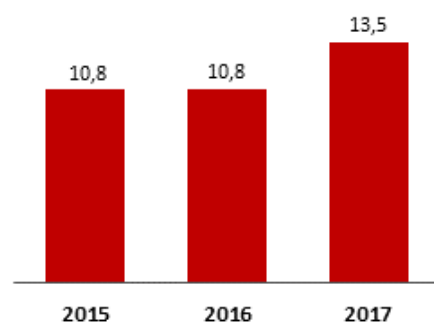
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas alcanzó S/ 6 144 miles, lo que representa un incremento del 72,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 691 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,2% del SDT; la deuda real, el 0,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 213	3 406	6 096
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 213	3 406	6 096
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	614	614	614
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	433	327	341
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 165	2 444	4 952
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	8	175
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	13	14
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	123	123	0
2.1.TRIBUTOS	66	62	0
2.2.INTERES Y MULTAS	57	61	0
III.DEUDA REAL	38	42	48
3.1.PRINCIPAL	21	21	21
3.2.INTERES	17	21	27
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 374	3 571	6 144

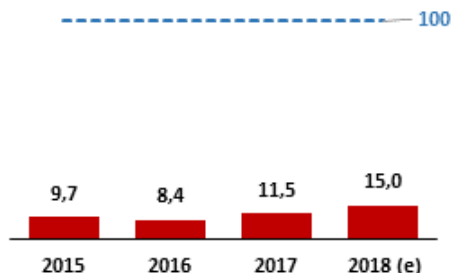
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,5%, 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 15,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas	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 (%)	9,7	8,4	11,5	15,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 374	3 571	6 144	6 147
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	45 104	42 477	39 866	36 535
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	53 549	41 022

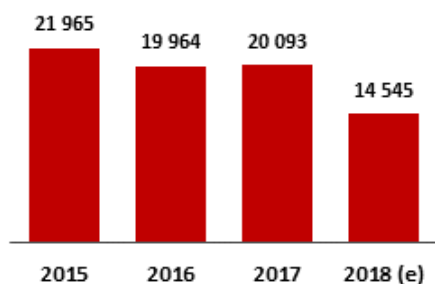
Fuente: Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

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

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 20 093 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 14 545 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	21 965	19 964	20 093	14 545
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	39 605	37 816	36 987	31 732
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	17 640	17 852	16 894	17 186

Fuente: Municipalidad Provincial de Chumbivilcas - Santo Tomas, 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/	1,2%	2,0%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 839	3 200	2 263
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,4%	1,9%	1,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,8%	98,0%	98,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	102,9%	93,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 277	1 087	1 109
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	49,1%	39,0%	39,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,4%	58,5%	49,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 610,1%	2 088,8%	2 780,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	91,6%	60,2%	6,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	14,9%	28,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	20,0%	11,9%	20,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	55,5%	52,8%	54,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	353	426	348
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	690	1 029	945
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 354	1 714	1 578
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	11,0%	9,4%	16,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,7%	8,4%	11,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	47 405
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,7%	4,6%	16,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	165	134	229

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 PROVINCIAL DE CHUMBIVILCAS - SANTO TOMAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 654	-2 413	1 838	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	39 612	43 375	44 200	31 732
I. INGRESOS CORRIENTES	39 605	37 816	36 987	31 732
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	179	211	224	100
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	179	211	224	100
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	310	643	384	100
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	8	5	4	7
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	5	18	53	10
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	37	239	90	27
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	171	204	129	0
3.5. TASAS	88	177	107	56
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39 116	36 961	36 380	31 532
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	21 697	18 374	18 074	17 820
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	479	2 449	1 284	50
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	12 212	11 510	11 690	12 176
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 393	1 506	3 331	1 486
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	109	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	2 226	3 122	2 001	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7	5 559	7 213	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7	5 559	7 213	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	342	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7	5 217	7 213	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)	35 958	45 788	42 361	31 732
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 640	17 852	16 894	17 186
1. REMUNERACIONES	1 214	1 376	1 206	1 419
2. BIENES Y SERVICIOS	15 663	15 409	15 189	14 964
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	762	1 067	499	804
3.1. PENSIONES	54	53	53	53
3.2. CARGAS SOCIALES	107	121	107	119
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	601	892	338	631
II. GASTO DE CAPITAL	18 318	27 937	25 467	14 545
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 318	27 487	25 367	14 545
1.1. INVERSIÓN	18 318	27 487	25 367	14 545
2. OTROS	0	450	100	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	450	100	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 654	-2 413	1 838	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.

