

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO

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 Provincial de Puno

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

IVAN JOEL FLORES QUISPE

Gerente Municipal:

ELVIS SUCASAIRO MONROY

Responsable:

GERENTE

FREDY HUARILLOCLA MAMANI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Puno registró un déficit económico de S/ 16 848 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -31,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 13,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 14 231 miles, 69,4% 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 Puno cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 26,0% 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/ 17 079 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Puno 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 Puno representaron el 34,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 211. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 49,4% del gasto no financiero y el 176,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 535.
- El SDT del 2017, representó el 25,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 74,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Puno alcanzaron los S/ 60 594 miles, lo que representa una reducción en S/ 27 340 miles respecto del año 2016 (-31,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 27 686 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 8,6% de los ingresos totales y el 91,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 14,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 55,1% y los ingresos no tributarios el 21,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 51 520 miles lo que significaría una variación de -15,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

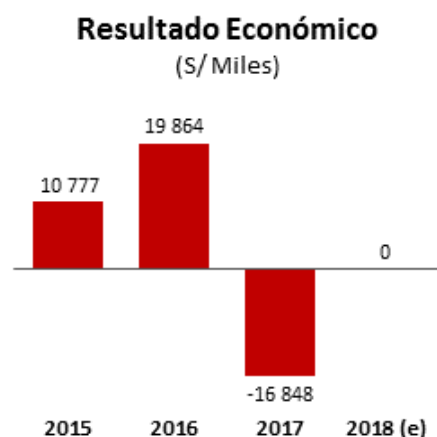
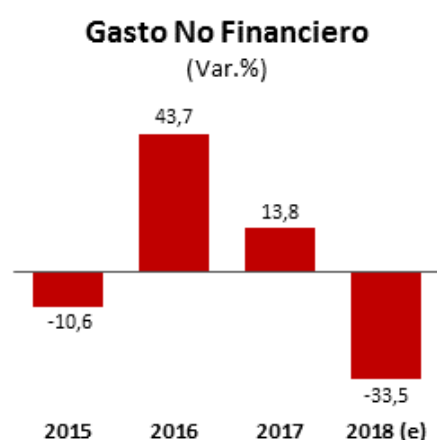
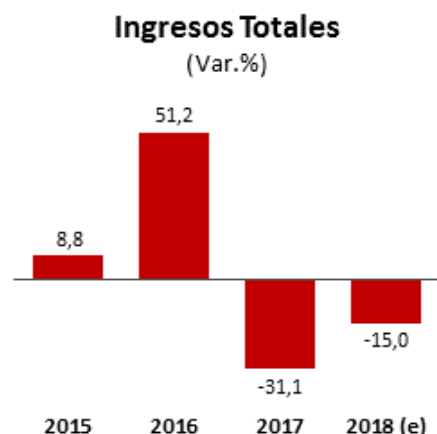
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 77 442 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 372 miles respecto del año 2016 (13,8%), principalmente por un incremento de S/ 6 614 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 50,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 49,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 51 520 miles, lo que significaría una reducción de 33,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 16 848 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 27 340 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 9 372 miles.

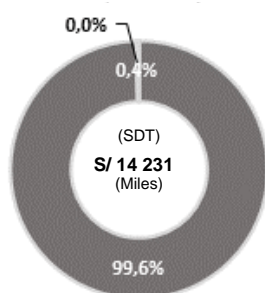


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Puno	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	10 777	19 864	-16 848	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	58 151	87 934	60 594	51 520
I. INGRESOS CORRIENTES	55 497	55 007	55 353	51 520
1. CONTRIBUCIONES	600	515	262	260
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 766	8 405	8 946	9 140
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12 229	12 469	12 763	12 095
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34 902	33 618	33 381	30 025
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 654	32 927	5 241	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 654	32 927	5 241	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)	47 375	68 070	77 442	51 520
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	31 288	35 515	38 273	39 742
1. REMUNERACIONES	15 836	15 987	16 760	18 331
2. BIENES Y SERVICIOS	11 800	15 539	17 741	14 903
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 651	3 989	3 773	6 508
II. GASTO DE CAPITAL	16 087	32 555	39 169	11 778
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 087	32 555	38 269	6 747
2. OTROS	0	0	900	5 031
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	10 777	19 864	-16 848	0

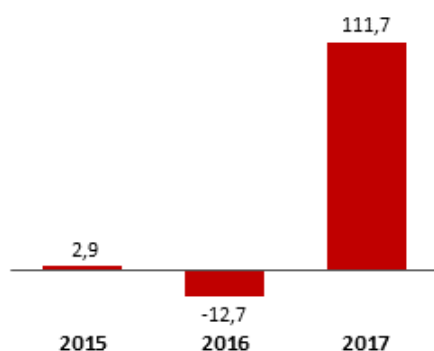
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

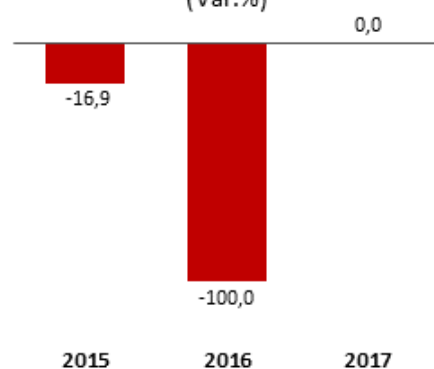


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

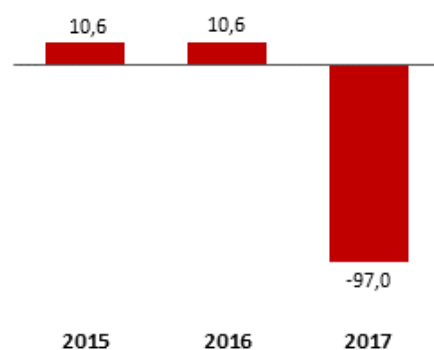
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Puno alcanzó S/ 14 231 miles, lo que representa un incremento del 69,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 7 482 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Puno	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	7 670	6 696	14 178
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 449	5 475	12 959
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	279	279
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 162	1 566	1 158
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 827	2 986	10 636
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	207	495	192
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	254	150	695
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 221	1 221	1 219
DEUDAS A LARGO PLAZO	1 219	1 219	1 219
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	1	1	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	0	2
2.1.TRIBUTOS	1	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 541	1 704	51
3.1.PRINCIPAL	55	55	6
3.2.INTERES	1 485	1 649	45
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	9 211	8 400	14 231

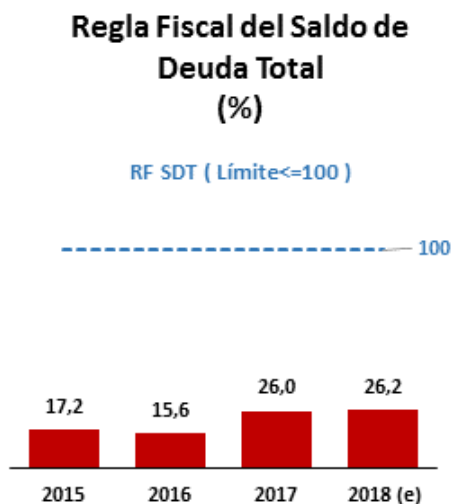
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Puno cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 26,0%, 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 26,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Puno	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 (%)	17,2	15,6	26,0	26,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 211	8 400	14 231	14 232
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	53 453	53 838	54 821	54 344
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 715	1 261

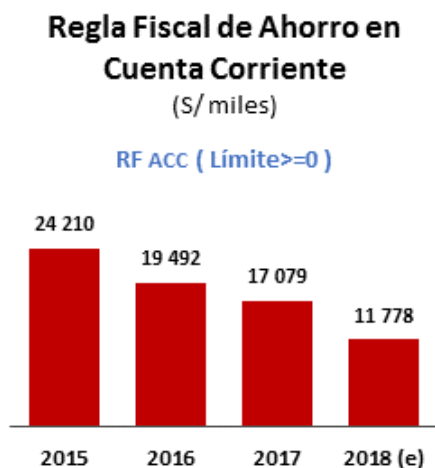
Fuente: Municipalidad Provincial de Puno, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Puno cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 17 079 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 11 778 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Puno	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	24 210	19 492	17 079	11 778
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	55 497	55 007	55 353	51 520
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	31 288	35 515	38 273	39 742

Fuente: Municipalidad Provincial de Puno, 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/	34,4%	23,7%	34,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 174	14 611	15 005
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	42,2%	30,7%	28,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	44,9%	55,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	64,6%	75,7%	65,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,3%	67,6%	79,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	203	274	211
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	66,0%	52,2%	49,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	45,1%	48,5%	52,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	156,5%	170,1%	176,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	14,1%	2,1%	41,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	14,6%	0,0%	4,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,6%	5,2%	4,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,6%	35,4%	30,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	167	179	191
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	114	228	264
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	336	476	535
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	16,6%	15,3%	25,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	17,2%	15,6%	26,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	40 590
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	74,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	16,7%	20,3%	23,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	65	59	98

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 PROVINCIAL DE PUNO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	10 777	19 864	-16 848	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	58 151	87 934	60 594	51 520
I. INGRESOS CORRIENTES	55 497	55 007	55 353	51 520
1. CONTRIBUCIONES	600	515	262	260
1.1. CONTRIBUCIONES	600	515	262	260
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 766	8 405	8 946	9 140
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	396	481	501	315
2.2. AL PATRIMONIO	7 371	7 924	8 325	8 775
2.3. OTROS	0	0	120	50
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12 229	12 469	12 763	12 095
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 869	2 061	1 868	1 905
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	92	148	55	20
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4 637	4 460	4 674	4 125
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	87	290	408	0
3.5. TASAS	5 545	5 509	5 760	6 045
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34 902	33 618	33 381	30 025
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 274	2 342	2 463	2 069
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	96	207	123	40
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	25 376	24 080	24 490	25 558
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 373	2 445	2 719	2 357
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	4	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	3 779	4 544	3 586	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 654	32 927	5 241	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 654	32 927	5 241	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	12 690	3 462	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 654	20 237	1 780	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)	47 375	68 070	77 442	51 520
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	31 288	35 515	38 273	39 742
1. REMUNERACIONES	15 836	15 987	16 760	18 331
2. BIENES Y SERVICIOS	11 800	15 539	17 741	14 903
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 651	3 989	3 773	6 508
3.1. PENSIONES	1 571	1 607	1 623	1 760
3.2. CARGAS SOCIALES	1 248	1 270	1 345	1 417
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	832	1 112	804	3 331
II. GASTO DE CAPITAL	16 087	32 555	39 169	11 778
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 087	32 555	38 269	6 747
1.1. INVERSIÓN	16 087	32 555	38 269	6 747
2. OTROS	0	0	900	5 031
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	900	5 031
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	10 777	19 864	-16 848	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.

