

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMANTANI

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 Amantani

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

TEOFILO YUCRA QUISPE

Gerente Municipal:

NADIA CALDERON
CHOQUEHUANCA

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTO

PATRICIA YANET ESPINOZA
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 Distrital de Amantani, provincia de Puno, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Amantani registró un superávit económico de S/ 49 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -5,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 423 miles, 739,1% 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 Distrital de Amantani cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 20,3% 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/ 1 027 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Amantani 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 Amantani representaron el 6,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 317. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 71,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,1% del gasto no financiero y el 672,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 437.
- El SDT del 2017, representó el 22,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 79,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Amantani alcanzaron los S/ 2 015 miles, lo que representa una reducción en S/ 113 miles respecto del año 2016 (-5,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 105 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 94,0% de los ingresos totales y el 6,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 87,6% y los ingresos no tributarios el 6,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 386 miles lo que significaría una variación de -31,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

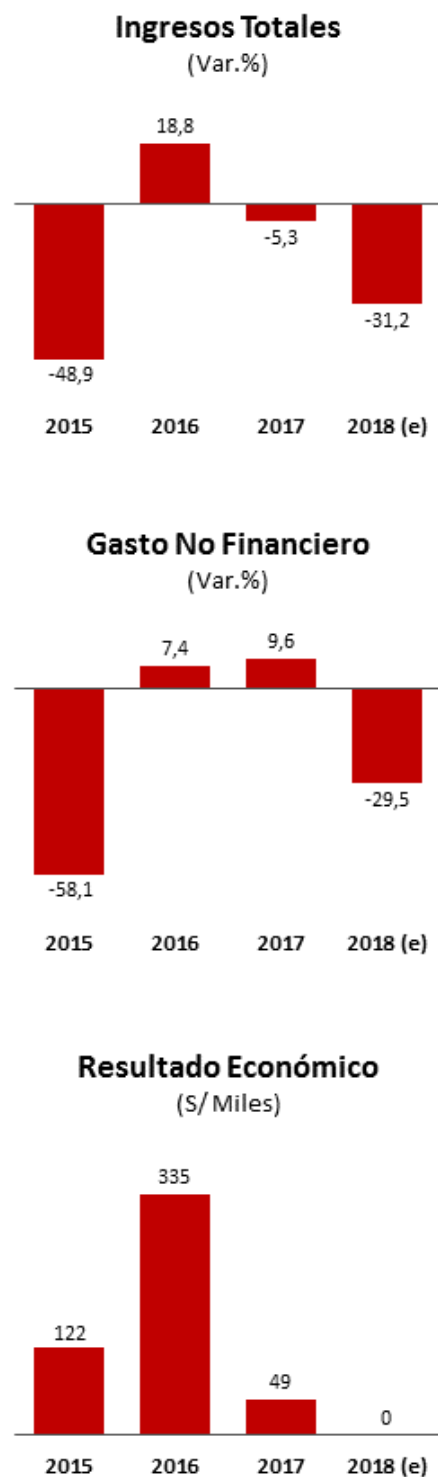
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 966 miles, lo que representa un incremento en S/ 173 miles respecto del año 2016 (9,6%), principalmente por un incremento de S/ 94 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 44,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 386 miles, lo que significaría una reducción de 29,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 49 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 113 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 173 miles.

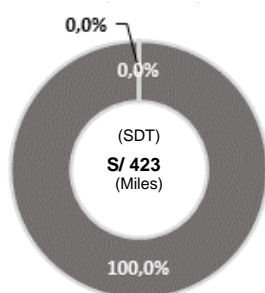


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Amantani	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	122	335	49	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 791	2 128	2 015	1 386
I. INGRESOS CORRIENTES	1 791	1 999	1 894	1 386
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	1	2	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	123	90	127	17
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 667	1 907	1 765	1 368
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	129	122	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	129	122	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)	1 669	1 793	1 966	1 386
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	716	788	866	886
1. REMUNERACIONES	106	115	33	31
2. BIENES Y SERVICIOS	561	649	819	841
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49	24	14	15
II. GASTO DE CAPITAL	953	1 005	1 099	500
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	953	1 005	1 099	500
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	122	335	49	0

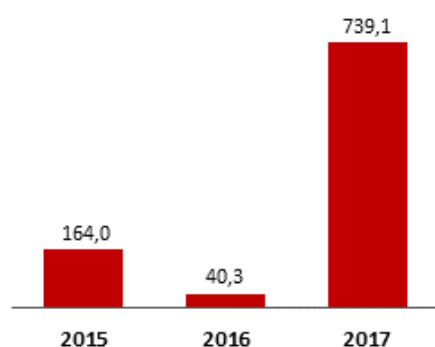
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

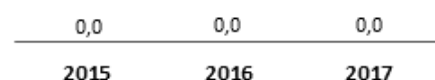


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

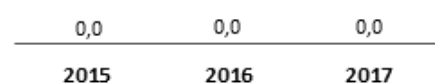
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Amantani alcanzó S/ 423 miles, lo que representa un incremento del 739,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 373 miles en el saldo de pasivos.

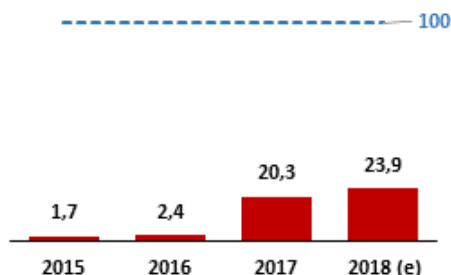
La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Amantani	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	36	50	423
1.1.PASIVO CORRIENTE	36	50	401
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	13	13	398
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	22	37	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	22
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	22
PROVISIONES	0	0	0
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	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	36	50	423

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 Amantani cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 20,3%, 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 23,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Amantani	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 (%)	1,7	2,4	20,3	23,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	36	50	423	423
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 109	2 102	2 085	1 767
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	710	629

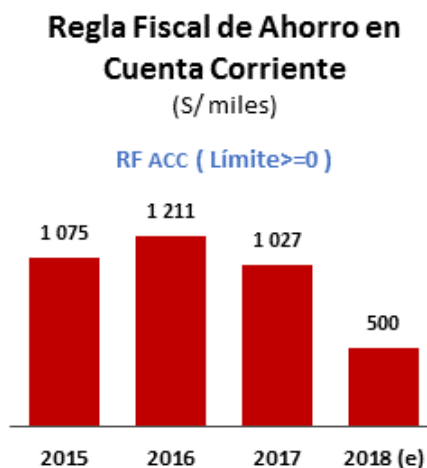
Fuente: Municipalidad Distrital de Amantani, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Amantani cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 027 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 500 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Amantani	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 075	1 211	1 027	500
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 791	1 999	1 894	1 386
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	716	788	866	886

Fuente: Municipalidad Distrital de Amantani, 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/	6,9%	4,3%	6,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 783	2 047	2 869
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,4%	5,1%	6,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,1%	95,7%	93,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	91,2%	71,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	318	326	317
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,9%	43,9%	44,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	29,5%	30,0%	34,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	578,9%	861,1%	672,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	22,6%	25,6%	53,5%
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	0,0%	0,2%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,0%	60,6%	54,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	99	120	127
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	214	225	245
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	375	401	437
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	2,0%	2,5%	22,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,7%	2,4%	20,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 662
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	79,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	21,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	8	11	94

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 AMANTANI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	122	335	49	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 791	2 128	2 015	1 386
I. INGRESOS CORRIENTES	1 791	1 999	1 894	1 386
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	1	2	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	1	2	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	123	90	127	17
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	108	75	108	12
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	14	10	15	0
3.5. TASAS	0	4	5	5
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 667	1 907	1 765	1 368
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	301	215	225	188
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 114	1 114	1 079	1 119
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	61	61	65	61
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	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	191	517	395	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	129	122	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	129	122	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	129	122	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)	1 669	1 793	1 966	1 386
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	716	788	866	886
1. REMUNERACIONES	106	115	33	31
2. BIENES Y SERVICIOS	561	649	819	841
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49	24	14	15
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	9	10	3	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	39	14	11	12
II. GASTO DE CAPITAL	953	1 005	1 099	500
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	953	1 005	1 099	500
1.1. INVERSIÓN	953	1 005	1 099	500
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)	122	335	49	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.

