

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATUNCOLLA

PUNO - PUNO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Atuncolla

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

MARIO ROUE FLORES

Gerente Municipal:

VALENTIN VIDAL APAZA
CHAMBILLA

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

VALENTIN VIDAL APAZA
CHAMBILLA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Atuncolla registró un déficit económico de S/ 2 712 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -30,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 38,3 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 139 miles, 77,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Atuncolla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 5,4% 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/ 1 065 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Atuncolla 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 Atuncolla representaron el 3,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 287. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 25,6% del gasto no financiero y el 1 240,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 884.
- El SDT del 2017, representó el 5,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 94,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Atuncolla alcanzaron los S/ 2 360 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 054 miles respecto del año 2016 (-30,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 355 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 95,6% y los ingresos no tributarios el 4,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 900 miles lo que significaría una variación de -19,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

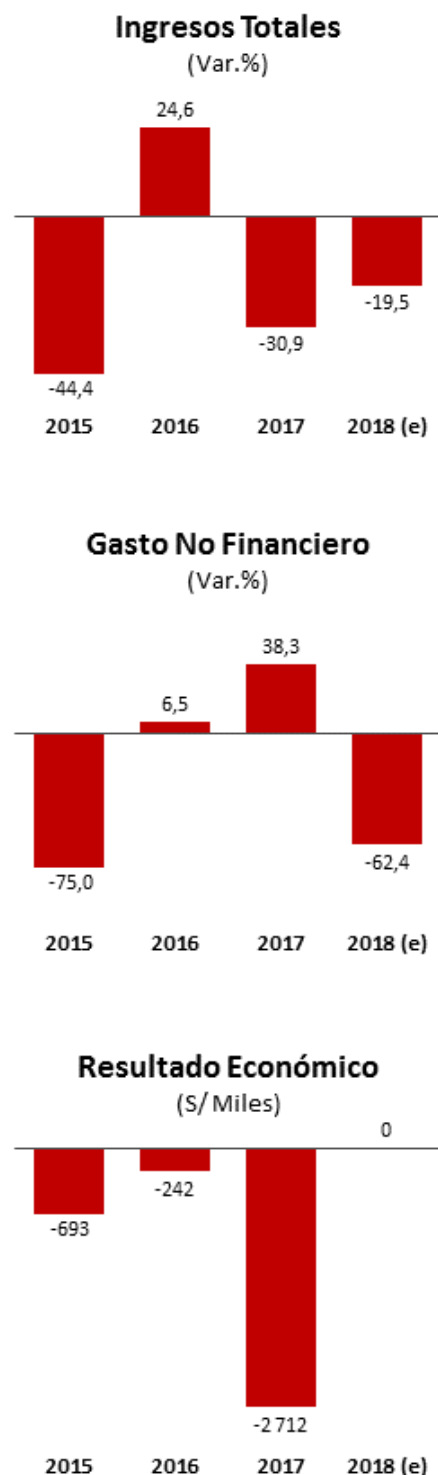
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 056 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 399 miles respecto del año 2016 (38,3%), principalmente por un incremento de S/ 1 621 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 74,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 25,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 900 miles, lo que significaría una reducción de 62,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 712 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 054 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 399 miles.

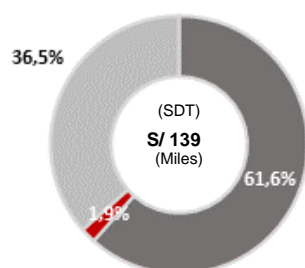


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Atuncolla	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-693	-242	-2 695	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 740	3 414	2 360	1 900
I. INGRESOS CORRIENTES	2 266	2 059	2 360	1 900
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4	4	4	30
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	137	108	101	130
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 125	1 948	2 256	1 740
II. INGRESOS DE CAPITAL	474	1 355	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	474	1 355	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)	3 433	3 656	5 056	1 900
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 512	1 517	1 295	1 369
1. REMUNERACIONES	63	155	255	67
2. BIENES Y SERVICIOS	1 416	1 318	987	1 236
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34	43	53	66
II. GASTO DE CAPITAL	1 921	2 140	3 761	531
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 921	2 140	3 611	431
2. OTROS	0	0	150	100
D. INTERESES	0	0	17	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-693	-242	-2 712	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

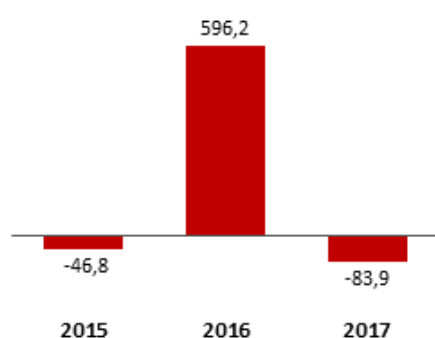
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

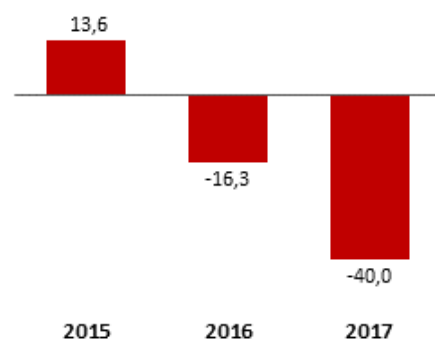
Saldo de Pasivos

(Var.%)



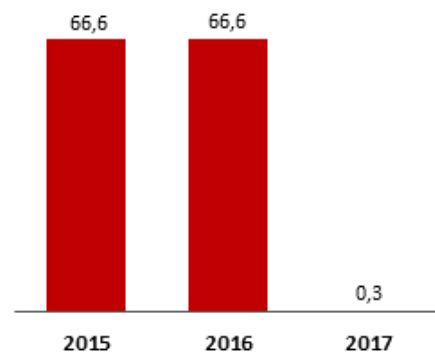
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Atuncolla alcanzó S/ 139 miles, lo que representa una reducción del -77,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -445 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 61,6% del SDT; la deuda exigible, el 36,5% y la deuda real, el 1,9%.

Municipalidad Distrital de Atuncolla	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	76	530	85
1.1.PASIVO CORRIENTE	72	526	81
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	340	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	20	30	30
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	49	155	50
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	1	1
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	4	4	4
DEUDAS A LARGO PLAZO	4	4	4
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	101	84	51
2.1.TRIBUTOS	50	39	22
2.2.INTERES Y MULTAS	50	46	28
III.DEUDA REAL	2	3	3
3.1.PRINCIPAL	0	1	1
3.2.INTERES	2	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	178	617	139

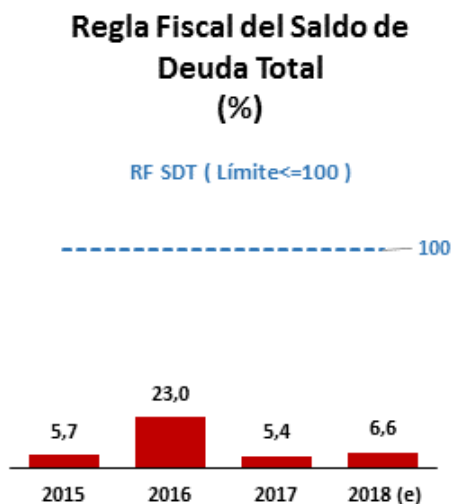
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Atuncolla cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 5,4%, 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 6,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Atuncolla	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 (%)	5,7	23,0	5,4	6,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	178	617	139	142
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 155	2 680	2 559	2 146
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 002	915

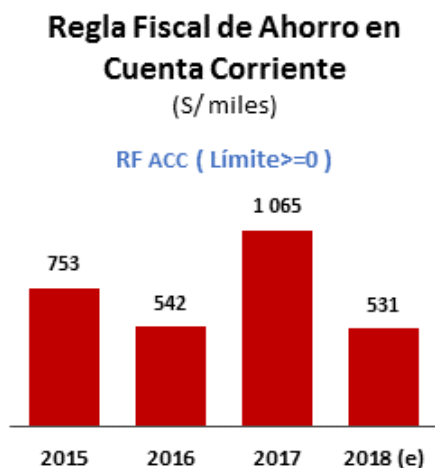
Fuente: Municipalidad Distrital de Atuncolla, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Atuncolla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 065 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 531 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Atuncolla	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	753	542	1 065	531
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 266	2 059	2 360	1 900
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 512	1 517	1 295	1 369

Fuente: Municipalidad Distrital de Atuncolla, 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/	5,1%	3,3%	3,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 493	1 964	1 825
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,1%	3,1%	2,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,9%	96,7%	96,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	79,0%	100,0%	77,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	401	284	287
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	44,1%	41,5%	25,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	49,8%	50,4%	41,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 073,3%	1 357,9%	1 240,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	17,8%	15,3%	3,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	63,3%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,5%	5,9%	2,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,3%	26,3%	45,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	164	155	147
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	340	376	631
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	607	643	884
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	15,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	7,9%	30,0%	5,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,7%	23,0%	5,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 420
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	94,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	57,3%	14,1%	3,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	32	109	24

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobre canon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATUNCOLLA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-693	-242	-2 695	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 740	3 414	2 360	1 900
I. INGRESOS CORRIENTES	2 266	2 059	2 360	1 900
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4	4	4	30
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	4	4	4	30
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	137	108	101	130
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	118	95	91	100
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	13	8	6	0
3.5. TASAS	6	5	4	30
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 125	1 948	2 256	1 740
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	406	311	325	279
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	54	58	56	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 387	1 304	1 318	1 374
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	87	87	90	87
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	188	466	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	474	1 355	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	474	1 355	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	474	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 355	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)	3 433	3 656	5 056	1 900
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 512	1 517	1 295	1 369
1. REMUNERACIONES	63	155	255	67
2. BIENES Y SERVICIOS	1 416	1 318	987	1 236
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34	43	53	66
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	5	13	22	6
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	29	30	30	60
II. GASTO DE CAPITAL	1 921	2 140	3 761	531
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 921	2 140	3 611	431
1.1. INVERSIÓN	1 921	2 140	3 611	431
2. OTROS	0	0	150	100
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	150	100
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	17	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-693	-242	-2 712	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.

