

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CHUCUITO

PUNO - PUNO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Chucuito

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

GREGORIO PERCY MAMANI CRUZ

Gerente Municipal:

JULIO CESAR ESTOFANERO
HALLASI

Responsable:

PLANIFICADOR

ELOY HALLASI HALLASI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Chucuito registró un déficit económico de S/ 1 513 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -27,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -4,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 182 miles, 195,3% 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 Chucuito cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 41,0% 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/ 875 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Chucuito 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 Chucuito representaron el 5,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 274. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,1% del gasto no financiero y el 1 157,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 623.
- El SDT del 2017, representó el 44,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 59,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Chucuito alcanzaron los S/ 2 685 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 024 miles respecto del año 2016 (-27,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 228 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 1,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 94,2% y los ingresos no tributarios el 4,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 096 miles lo que significaría una variación de -21,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

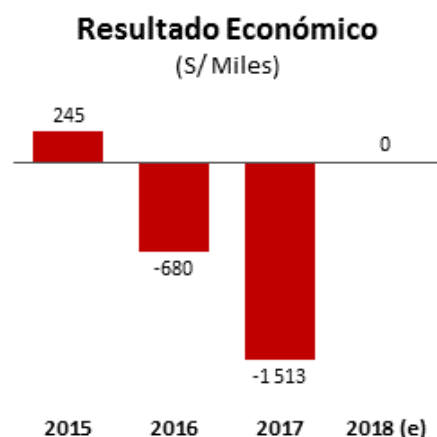
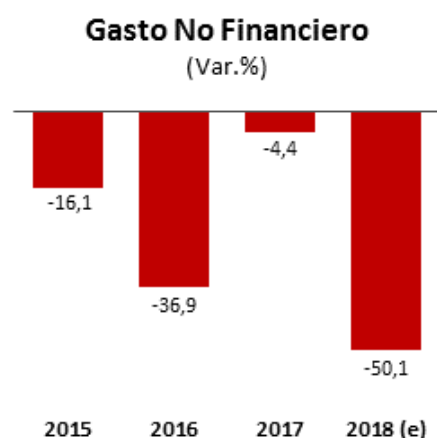
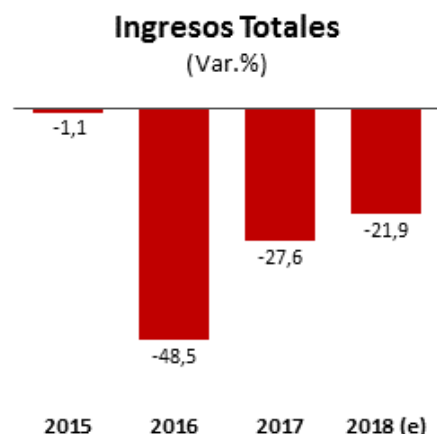
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 198 miles, lo que representa una reducción en S/ 191 miles respecto del año 2016 (-4,4%), principalmente por una reducción de S/ 373 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 56,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 096 miles, lo que significaría una reducción de 50,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 513 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 024 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 191 miles.

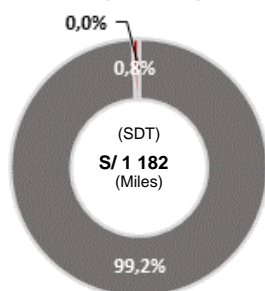


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Chucuito	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	245	-680	-1 513	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 203	3 709	2 685	2 096
I. INGRESOS CORRIENTES	2 653	2 481	2 685	2 096
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	58	66	36	25
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	124	152	121	113
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 471	2 263	2 529	1 958
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 551	1 228	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 551	1 228	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)	6 958	4 389	4 198	2 096
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 857	1 628	1 810	1 480
1. REMUNERACIONES	345	370	374	346
2. BIENES Y SERVICIOS	1 396	1 131	1 318	1 098
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	115	127	118	37
II. GASTO DE CAPITAL	5 101	2 761	2 388	616
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 101	2 761	2 388	616
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	245	-680	-1 513	0

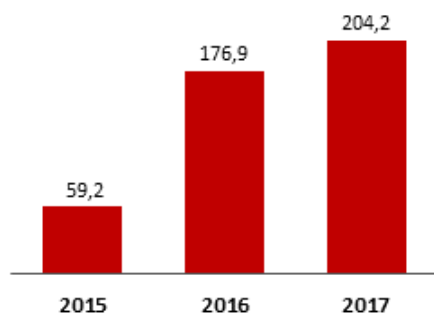
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

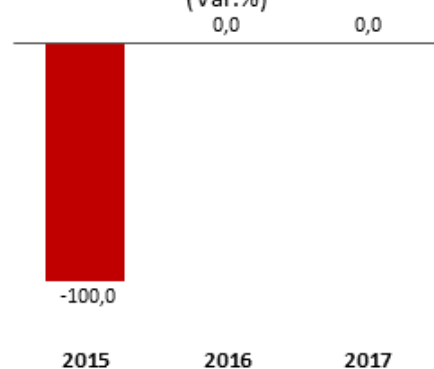


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

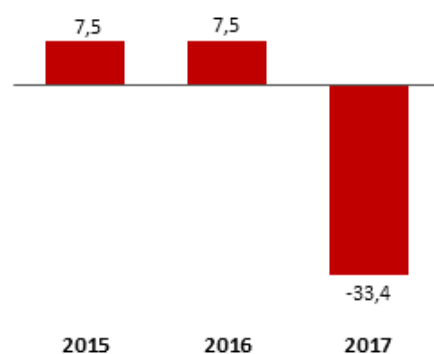
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Chucuito alcanzó S/ 1 182 miles, lo que representa un incremento del 195,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 787 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 Distrital de Chucuito	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	139	385	1 172
1.1.PASIVO CORRIENTE	139	385	1 172
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	37	37	37
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	31	39	52
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	48	285	977
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	18	23	19
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	1	88
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	1	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1	0
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	14	15	10
3.1.PRINCIPAL	10	9	5
3.2.INTERES	4	6	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	153	400	1 182

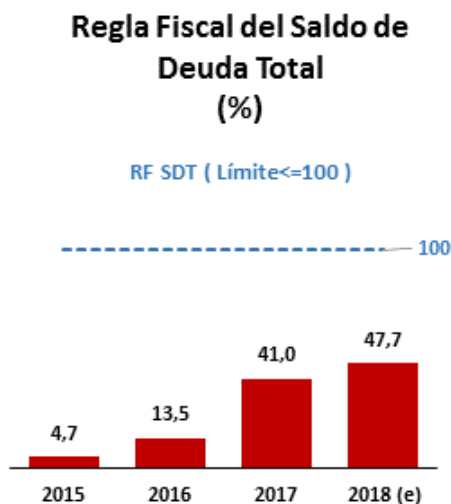
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Chucuito cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 41,0%, 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 47,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Chucuito	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 (%)	4,7	13,5	41,0	47,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	153	400	1 182	1 182
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 270	2 965	2 883	2 479
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	904	779

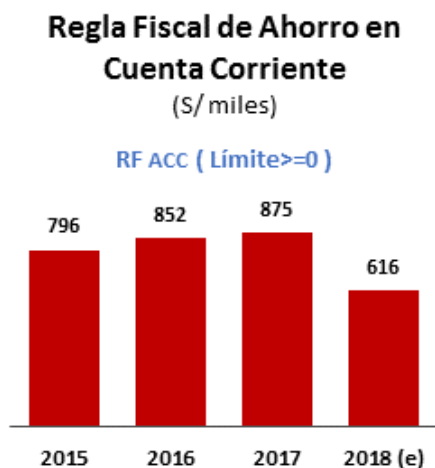
Fuente: Municipalidad Distrital de Chucuito, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Chucuito cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 875 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 616 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Chucuito	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	796	852	875	616
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 653	2 481	2 685	2 096
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 857	1 628	1 810	1 480

Fuente: Municipalidad Distrital de Chucuito, 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/	2,5%	5,9%	5,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 591	3 173	2 321
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,6%	5,0%	3,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,5%	94,1%	94,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	38,0%	100,0%	77,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	774	268	274
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	26,7%	37,1%	43,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	50,2%	48,1%	45,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 021,9%	746,3%	1 157,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	10,5%	7,7%	13,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,2%	1,6%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,1%	0,0%	0,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,0%	34,4%	32,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	162	154	162
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	727	401	354
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	992	638	623
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	5,8%	16,1%	44,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,7%	13,5%	41,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 701
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	59,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,1%	3,7%	43,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	22	58	175

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 CHUCUITO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	245	-680	-1 513	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 203	3 709	2 685	2 096
I. INGRESOS CORRIENTES	2 653	2 481	2 685	2 096
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	58	66	36	25
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	58	66	36	25
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	124	152	121	113
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	18	3	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52	57	65	58
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	25	6	4	0
3.5. TASAS	30	38	28	55
3.6. VENTA DE BIENES	14	33	21	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 471	2 263	2 529	1 958
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	388	271	277	231
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 676	1 571	1 569	1 571
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	156	156	159	156
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	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	251	265	523	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 551	1 228	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 551	1 228	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 365	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 186	1 228	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)	6 958	4 389	4 198	2 096
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 857	1 628	1 810	1 480
1. REMUNERACIONES	345	370	374	346
2. BIENES Y SERVICIOS	1 396	1 131	1 318	1 098
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	115	127	118	37
3.1. PENSIONES	8	8	8	8
3.2. CARGAS SOCIALES	27	34	28	24
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	81	85	81	5
II. GASTO DE CAPITAL	5 101	2 761	2 388	616
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 101	2 761	2 388	616
1.1. INVERSIÓN	5 101	2 761	2 388	616
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)	245	-680	-1 513	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.

