

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE MAÑAZO

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 Mañazo

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

PABLO ERNAN CHAMBI QUISPE

Gerente Municipal:

HECTOR PACOMPIA ESTEBA

Responsable:

PLANIFICADOR

WILBER YUCRA FLORES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Mañazo registró un déficit económico de S/ 39 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -20,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -26,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 288 miles, 11,6% 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 Mañazo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,4% 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/ 301 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Mañazo 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 Mañazo representaron el 4,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 244. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 80,6% del gasto no financiero y el 1 987,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 327.
- El SDT del 2017, representó el 16,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Mañazo alcanzaron los S/ 1 712 miles, lo que representa una reducción en S/ 438 miles respecto del año 2016 (-20,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 462 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 95,9% y los ingresos no tributarios el 2,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 684 miles lo que significaría una variación de -1,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

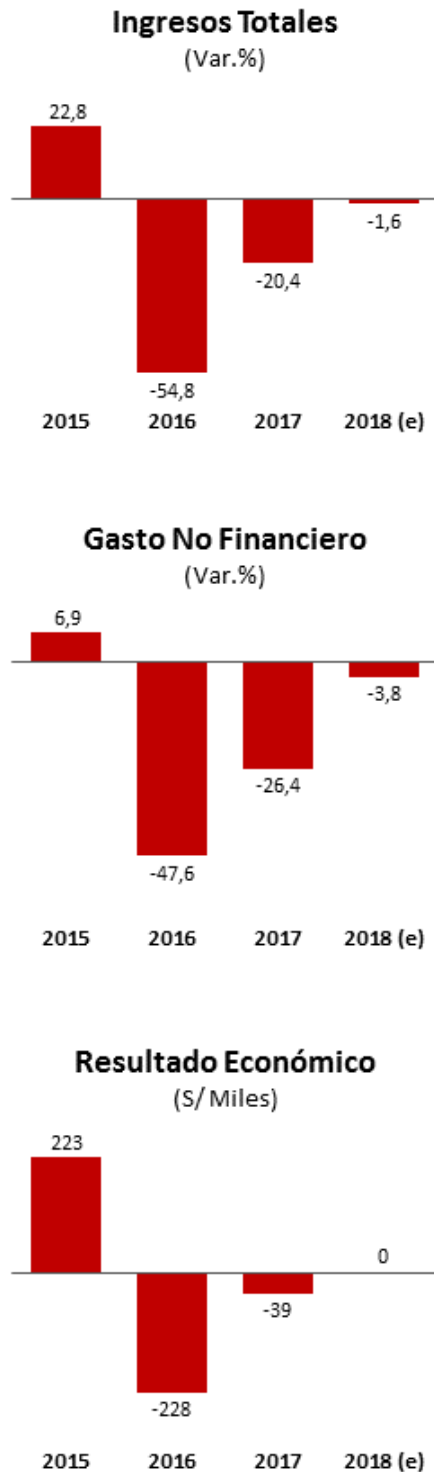
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 751 miles, lo que representa una reducción en S/ 627 miles respecto del año 2016 (-26,4%), principalmente por una reducción de S/ 662 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 19,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 80,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 684 miles, lo que significaría una reducción de 3,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 39 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 438 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 627 miles.

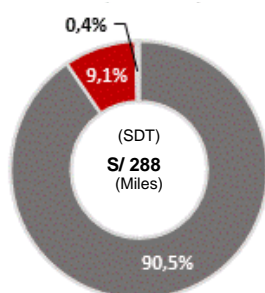


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Mañazo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	223	-228	-39	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 758	2 150	1 712	1 684
I. INGRESOS CORRIENTES	2 040	1 687	1 712	1 684
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	25	25	22	20
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	68	83	49	102
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 947	1 580	1 641	1 563
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 718	462	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 718	462	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)	4 536	2 378	1 751	1 684
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 470	1 376	1 411	1 379
1. REMUNERACIONES	94	92	94	97
2. BIENES Y SERVICIOS	1 333	1 254	1 279	1 242
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	29	37	40
II. GASTO DE CAPITAL	3 066	1 002	340	305
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 066	1 002	340	305
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	223	-228	-39	0

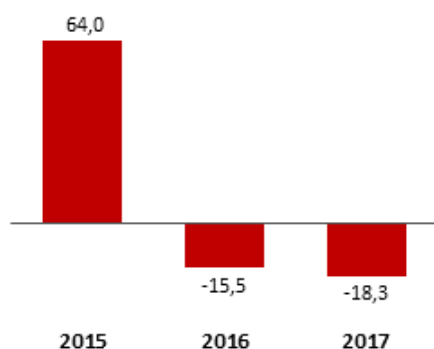
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

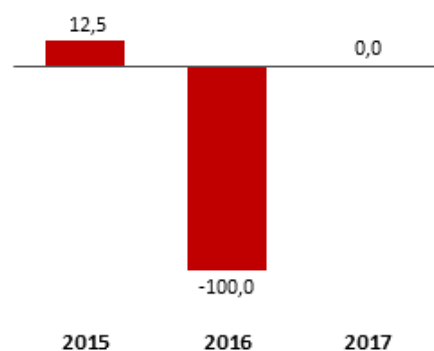


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

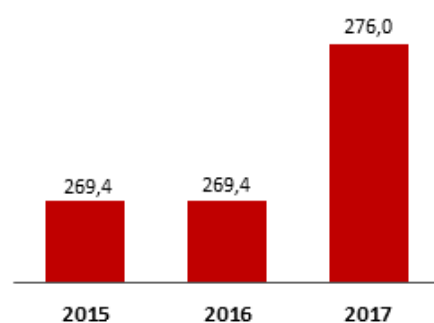
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Mañazo alcanzó S/ 288 miles, lo que representa una reducción del -11,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -58 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 90,5% del SDT; la deuda real, el 9,1% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Mañazo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	378	319	261
1.1.PASIVO CORRIENTE	294	236	178
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	2
OPERACIONES DE CRÉDITO	50	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	95	95	100
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	147	131	72
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	9	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	1	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	83	83	83
DEUDAS A LARGO PLAZO	83	83	83
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	2	7	26
3.1.PRINCIPAL	1	5	21
3.2.INTERES	1	2	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	380	326	288

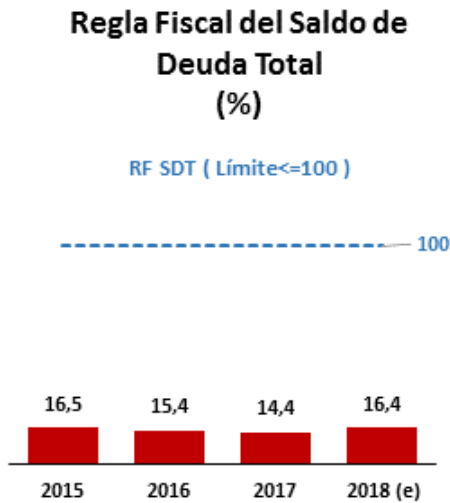
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Mañazo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,4%, 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 16,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Mañazo	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 (%)	16,5	15,4	14,4	16,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	380	326	288	292
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 302	2 125	1 996	1 781
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	616	541

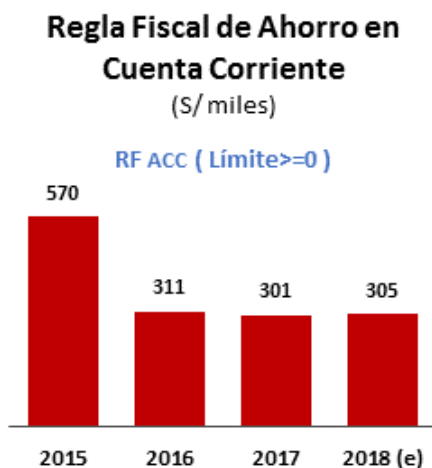
Fuente: Municipalidad Distrital de Mañazo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Mañazo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 301 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 305 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Mañazo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	570	311	301	305
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 040	1 687	1 712	1 684
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 470	1 376	1 411	1 379

Fuente: Municipalidad Distrital de Mañazo, 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/	2,0%	5,0%	4,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 734	2 002	1 327
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,1%	4,5%	4,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,0%	95,0%	95,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	283	239	244
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,4%	57,9%	80,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,4%	55,7%	54,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 579,4%	1 282,6%	1 987,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	5,0%	24,9%	6,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	88,7%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,5%	1,0%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,9%	18,5%	17,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	160	156	154
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	571	187	64
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	845	444	327
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	18,6%	19,3%	16,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	16,5%	15,4%	14,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 708
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,5%	2,1%	10,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	71	61	54

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 MAÑAZO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	223	-228	-39	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 758	2 150	1 712	1 684
I. INGRESOS CORRIENTES	2 040	1 687	1 712	1 684
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	25	25	22	20
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	25	25	22	20
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	68	83	49	102
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	5	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	42	25	25	80
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	39	3	0
3.5. TASAS	15	16	17	22
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 947	1 580	1 641	1 563
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	262	186	194	162
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	92	72	57	150
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 257	1 097	1 111	1 159
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	189	92	96	92
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	147	133	184	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 718	462	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 718	462	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 718	462	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)	4 536	2 378	1 751	1 684
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 470	1 376	1 411	1 379
1. REMUNERACIONES	94	92	94	97
2. BIENES Y SERVICIOS	1 333	1 254	1 279	1 242
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	29	37	40
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	9	8	8	9
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	35	22	30	31
II. GASTO DE CAPITAL	3 066	1 002	340	305
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 066	1 002	340	305
1.1. INVERSIÓN	3 066	1 002	340	305
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)	223	-228	-39	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.

