# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHACANI

## 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 Nº 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.

## Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

### Datos Generales

**Gobierno Local:**

Municipalidad Distrital de Pichacani

**Ubicación:**

Puno - Puno

### Equipo Técnico

**Alcalde**

PERCY NINA QUISPE

**Gerente Municipal:**

VICTOR MANUEL HUAMANI DIAZ

**Responsable:**

JEFE

RAMON GONZALO ACERO

**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.*

### 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 Nº 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 Pichacani, provincia de Puno, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pichacani registró un déficit económico de S/ 1 163 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -42,6% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -26,9 %.

- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 170 miles, 8,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.

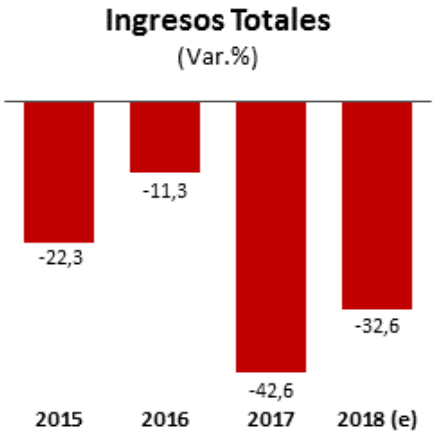
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pichacani cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 35,2% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

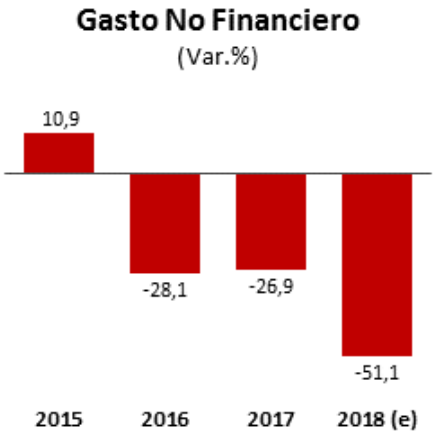
  Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 649 miles.

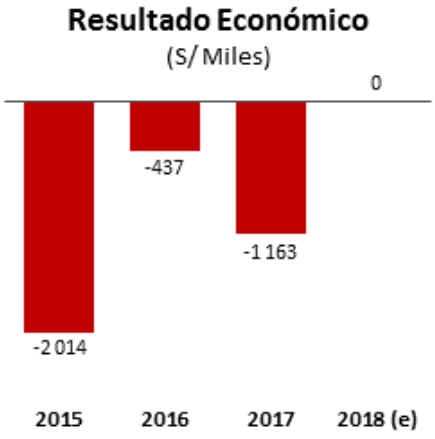
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pichacani no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo Nº 1275.

### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pichacani representaron el 7,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 343. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 50,1% del gasto no financiero y el 881,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero percápita para el 2017 fue de S/ 807.
- El SDT del 2017, representó el 42,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 64,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.




Fuente: SICON - MEF

# I. Finanzas Públicas

## a. Ingresos Totales

**En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pichacani alcanzaron los S/ 3 071 miles,** lo que representa una reducción en S/ 2 283 miles respecto del año 2016 (-42,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 836 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 9,8% de los ingresos totales y el 90,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 82,4% y los ingresos no tributarios el 6,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 069 miles lo que significaría una variación de -32,6% respecto del 2017.

## b. Gasto No Financiero

**En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 234 miles,** lo que representa una reducción en S/ 1 556 miles respecto del año 2016 (-26,9%), principalmente por una reducción de S/ 1 799 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 49,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 50,1%.

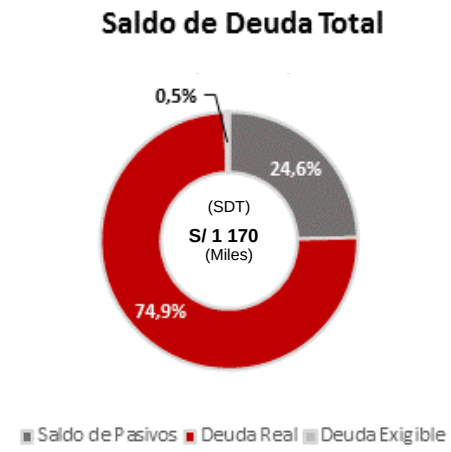
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 069 miles, lo que significaría una reducción de 51,1% respecto del 2017.

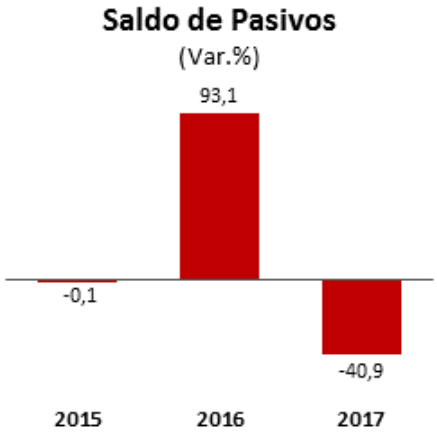
## c. Resultado Económico

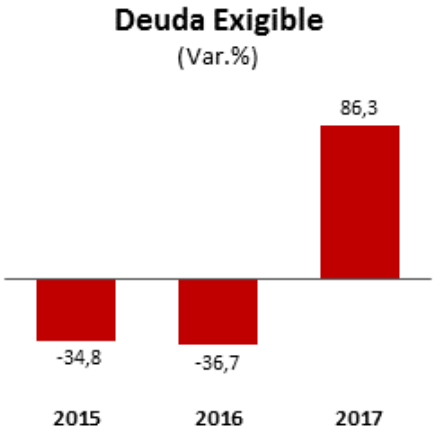
**En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 163 miles** explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 283 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 556 miles.

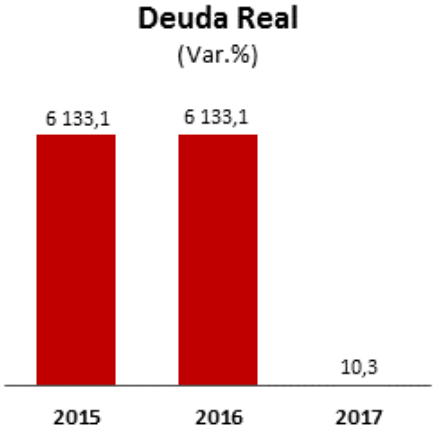
| Municipalidad Distrital de Pichacani | Ejecución ( S/ miles) | | | Estimado |
|---|---|---|---|---|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| **A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )** | **-2 014** | **-437** | **-1 163** | **0** |
| **B. INGRESO TOTAL ( I+II )** | **6 039** | **5 354** | **3 071** | **2 069** |
| I. INGRESOS CORRIENTES | 2 889 | 3 218 | 2 771 | 2 069 |
| 1. CONTRIBUCIONES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. INGRESOS TRIBUTARIOS | 35 | 40 | 34 | 20 |
| 3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 204 | 148 | 207 | 119 |
| 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2 650 | 3 030 | 2 530 | 1 929 |
| II. INGRESOS DE CAPITAL | 3 150 | 2 136 | 300 | 0 |
| 1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 3 150 | 2 136 | 300 | 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 )** | **8 053** | **5 790** | **4 234** | **2 069** |
| I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 1 883 | 1 879 | 2 122 | 1 808 |
| 1. REMUNERACIONES | 332 | 286 | 280 | 323 |
| 2. BIENES Y SERVICIOS | 1 467 | 1 512 | 1 742 | 1 405 |
| 3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 84 | 82 | 100 | 80 |
| II. GASTO DE CAPITAL | 6 169 | 3 911 | 2 112 | 261 |
| 1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL | 6 139 | 3 911 | 2 112 | 261 |
| 2. OTROS | 30 | 0 | 0 | 0 |
| **D. INTERESES** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )** | **-2 014** | **-437** | **-1 163** | **0** |

Fuente: SICON y SIAF-MEF




## II. Saldo de Deuda Total

**En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Pichacani alcanzó S/ 1 170 miles,** lo que representa una reducción del -8,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -199 miles en el saldo de pasivos.

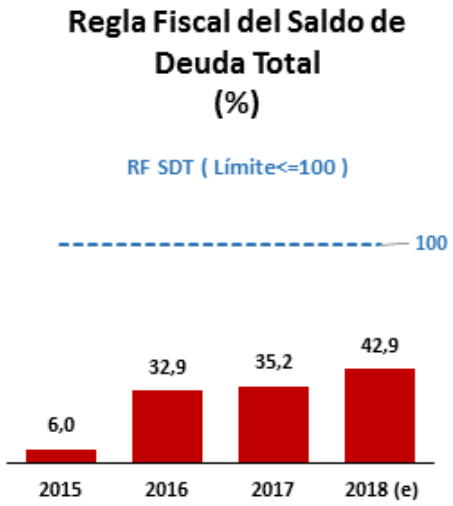
La deuda real representa el 74,9% del SDT; la saldo de pasivos, el 24,6% y la deuda exigible, el 0,5%.

| Municipalidad Distrital de Pichacani | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **I. SALDO DE PASIVOS** | **252** | **486** | **288** |
| **1.1.PASIVO CORRIENTE** | **41** | **275** | **77** |
| SOBREGIROS BANCARIOS | 0 | 0 | 0 |
| OPERACIONES DE CRÉDITO | 0 | 0 | 0 |
| PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO | 0 | 0 | 0 |
| OTRAS CUENTAS DEL PASIVO | 10 | 11 | 18 |
| CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES | 26 | 257 | 52 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 1 | 1 | 0 |
| REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES | 4 | 7 | 6 |
| **1.2.PASIVO NO CORRIENTE** | **211** | **211** | **211** |
| DEUDAS A LARGO PLAZO | 211 | 211 | 211 |
| OTRAS CUENTAS DEL PASIVO | 0 | 0 | 0 |
| PROVISIONES | 0 | 0 | 0 |
| CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES | 0 | 0 | 0 |
| **II.DEUDA EXIGIBLE** | **5** | **3** | **6** |
| 2.1.TRIBUTOS | 3 | 2 | 3 |
| 2.2.INTERES Y MULTAS | 2 | 1 | 3 |
| **III.DEUDA REAL** | **13** | **795** | **876** |
| 3.1.PRINCIPAL | 3 | 28 | 28 |
| 3.2.INTERES | 10 | 766 | 848 |
| **SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)** | **270** | **1 284** | **1 170** |

**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 Pichacani cumplió con la RF SDT** , registrando un ratio de deuda de 35,2%, inferior al límite del 100,0%.

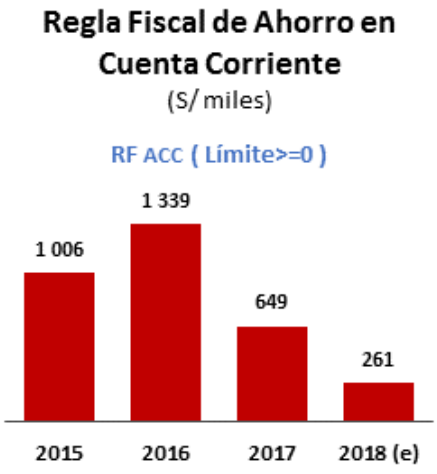
Para el año fiscal 2018, se estima[1] que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 42,9%, cumpliendo la RF SDT.

| Municipalidad Distrital de Pichacani | 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 (%) | 6,0 | 32,9 | 35,2 | 42,9 |
| Cumplimiento | Si | Si | Si | Si |
| **Componentes** | | | | |
| Saldo de Deuda Total (Miles S/) | 270 | 1 284 | 1 170 | 1 174 |
| Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/) | 4 516 | 3 907 | 3 320 | 2 737 |
| Límite Ley Nº 29230 (Miles S/) | - | - | 1 032 | 820 |

Fuente: Municipalidad Distrital de Pichacani, 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 Nº 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 Pichacani cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 649 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 261 miles, cumpliendo con la RF ACC.

| Municipalidad Distrital de Pichacani | 2015* | 2016* | 2017 | 2018(e) |
|---|---|---|---|---|
| **Regla Fiscal** | | | | |
| Límite - RF ACC | - | - | 0 | 0 |
| Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/) | 1 006 | 1 339 | 649 | 261 |
| Cumplimiento | - | - | Si | Si |
| **Componentes** | | | | |
| Ingresos Corrientes (Miles S/) | 2 889 | 3 218 | 2 771 | 2 069 |
| Gasto Corriente No Financiero (Miles S/) | 1 883 | 1 879 | 2 122 | 1 808 |

Fuente: Municipalidad Distrital de Pichacani, 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/ | 4,0% | 3,5% | 7,8% |
| 2. Ingresos Propios per cápita (Soles) | 4 494 | 3 555 | 4 590 |
| 3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero | 3,0% | 3,2% | 5,7% |
| 4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial | n.d. | n.d. | n.d. |
| TRANSFERENCIAS FISCALES | | | |
| 5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI) | 96,0% | 96,5% | 92,2% |
| 6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal | 38,7% | 100,0% | 86,9% |
| 7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles) | 965 | 360 | 343 |
| GASTOS | | | |
| 8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero | 23,4% | 32,5% | 50,1% |
| 9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/ | 41,3% | 41,1% | 57,5% |
| 10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios | 787,2% | 1 000,1% | 881,1% |
| 11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalias respecto a la inversión | 4,8% | 7,6% | 9,8% |
| 12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total | 0,0% | 54,6% | 0,0% |
| 13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente | 3,0% | 2,4% | 2,3% |
| 14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes | 34,8% | 41,6% | 23,4% |
| 15. Gastos de personal per cápita (Soles) | 198 | 221 | 277 |
| 16. Gasto de Inversión per cápita (Soles) | 1 153 | 740 | 403 |
| 17. Gasto No Financiero per cápita (Soles) | 1 513 | 1 096 | 807 |
| 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 | 9,3% | 39,9% | 42,2% |
| 20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| 21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT) | 6,0% | 32,9% | 35,2% |
| 22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles) | n.d. | n.d. | 2 150 |
| 23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite | n.d. | n.d. | 64,8% |
| 24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total | 6,6% | 62,1% | 2,8% |
| 25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles) | 51 | 243 | 223 |

**Fuentes:** MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.
2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.
3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

**ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018**

| MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHACANI | Ejecución 1/ (S/ miles) | | | Estimado 2/ |
|---|---|---|---|---|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| **A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )** | **-2 014** | **-437** | **-1 163** | **0** |
| **B. INGRESO TOTAL ( I+II )** | **6 039** | **5 354** | **3 071** | **2 069** |
| I. INGRESOS CORRIENTES | 2 889 | 3 218 | 2 771 | 2 069 |
| 1. CONTRIBUCIONES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1. CONTRIBUCIONES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. INGRESOS TRIBUTARIOS | 35 | 40 | 34 | 20 |
| 2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. AL PATRIMONIO | 35 | 40 | 34 | 20 |
| 2.3. OTROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 204 | 148 | 207 | 119 |
| 3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 151 | 94 | 185 | 103 |
| 3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD | 22 | 8 | 8 | 0 |
| 3.5. TASAS | 25 | 45 | 14 | 16 |
| 3.6. VENTA DE BIENES | 6 | 2 | 0 | 0 |
| 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2 650 | 3 030 | 2 530 | 1 929 |
| 4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS | 340 | 373 | 244 | 204 |
| 4.2. DE FONDOS PÚBLICOS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.3. DERECHOS DE VIGENCIA | 317 | 331 | 353 | 0 |
| 4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL | 1 645 | 1 530 | 1 556 | 1 623 |
| 4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO | 102 | 103 | 106 | 103 |
| 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 | 244 | 694 | 270 | 0 |
| 4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.14. REGALIA CONTRACTUAL | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. INGRESOS DE CAPITAL | 3 150 | 2 136 | 300 | 0 |
| 1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 3 150 | 2 136 | 300 | 0 |
| 1.1. DE FONDOS PÚBLICOS | 3 150 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO | 0 | 2 136 | 300 | 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 )** | **8 053** | **5 790** | **4 234** | **2 069** |
| I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 1 883 | 1 879 | 2 122 | 1 808 |
| 1. REMUNERACIONES | 332 | 286 | 280 | 323 |
| 2. BIENES Y SERVICIOS | 1 467 | 1 512 | 1 742 | 1 405 |
| 3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 84 | 82 | 100 | 80 |
| 3.1. PENSIONES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2. CARGAS SOCIALES | 28 | 25 | 24 | 26 |
| 3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES | 57 | 57 | 76 | 54 |
| II. GASTO DE CAPITAL | 6 169 | 3 911 | 2 112 | 261 |
| 1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL | 6 139 | 3 911 | 2 112 | 261 |
| 1.1. INVERSIÓN | 6 139 | 3 911 | 2 112 | 261 |
| 2. OTROS | 30 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL | 30 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. INVERSIÓN FINANCIERA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **D. INTERESES** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )** | **-2 014** | **-437** | **-1 163** | **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.