

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARABAYA - MACUSANI

PUNO - CARABAYA



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 Provincial de Carabaya - Macusani

Ubicación:

Puno - Carabaya

Equipo Técnico

Alcalde

EDWARD RODRIGUEZ MENDOZA

Gerente Municipal:

RENE RENZO CONDORI GUTIERREZ

Responsable:

SUB GERENTE

JHADER PAUL CHIPANA BELLIDO

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 Provincial de Carabaya - Macusani, provincia de Carabaya, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani registró un déficit económico de S/ 2 030 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 27,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 7,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 306 miles, 26,2% 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 Provincial de Carabaya - Macusani cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,4% 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/ 7 172 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani 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 Provincial de Carabaya - Macusani representaron el 11,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 936. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,2% del gasto no financiero y el 419,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 797.
- El SDT del 2017, representó el 18,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani alcanzaron los S/ 21 627 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 625 miles respecto del año 2016 (27,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 763 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 17,4% de los ingresos totales y el 82,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 70,8% y los ingresos no tributarios el 10,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 423 miles lo que significaría una variación de -33,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

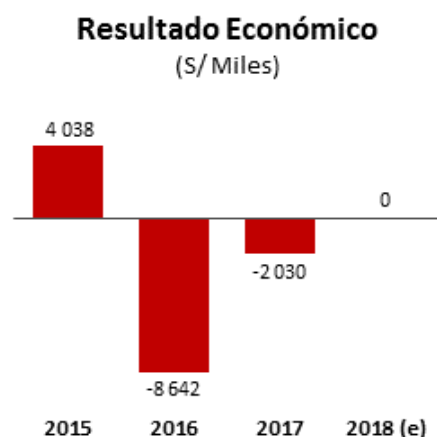
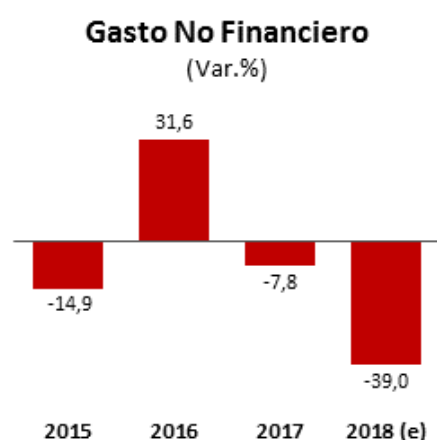
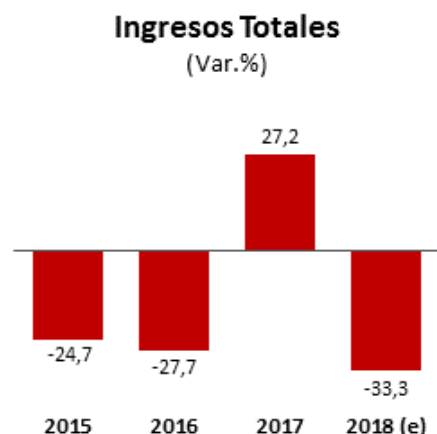
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 657 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 987 miles respecto del año 2016 (-7,7%), principalmente por una reducción de S/ 2 714 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 423 miles, lo que significaría una reducción de 39,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 030 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 4 625 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 987 miles.

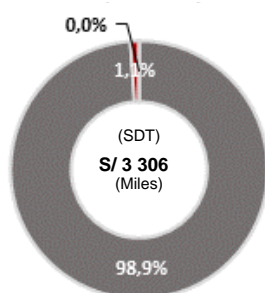


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 038	-8 642	-2 030	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 522	17 002	21 627	14 423
I. INGRESOS CORRIENTES	17 017	17 002	17 864	14 423
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	171	230	181	135
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 199	2 070	2 368	1 507
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 647	14 702	15 315	12 781
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 505	0	3 763	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 505	0	3 763	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)	19 484	25 644	23 657	14 423
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 023	9 965	10 692	7 827
1. REMUNERACIONES	1 192	1 285	1 184	1 313
2. BIENES Y SERVICIOS	6 646	8 482	9 249	6 261
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	186	198	259	253
II. GASTO DE CAPITAL	11 460	15 679	12 964	6 596
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 261	15 579	12 964	5 746
2. OTROS	199	100	0	850
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 038	-8 642	-2 030	0

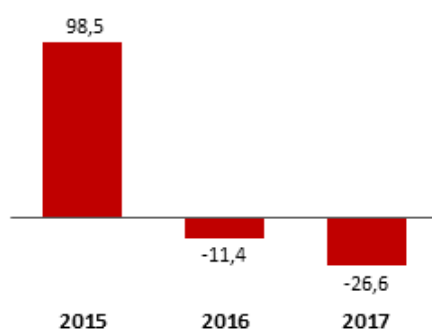
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

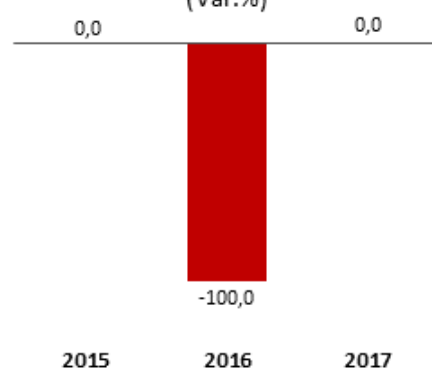


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

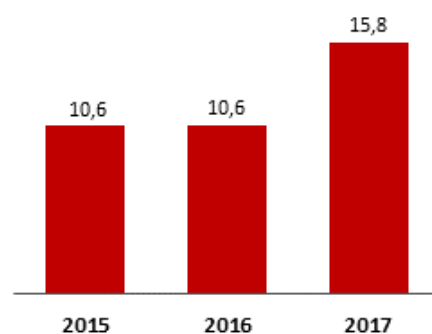
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani alcanzó S/ 3 306 miles, lo que representa una reducción del -26,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 182 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,9% del SDT; la deuda real, el 1,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 026	4 452	3 270
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 026	4 452	3 270
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	452	452	452
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	259	265	264
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 272	3 559	2 458
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	101	82
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	43	74	14
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	24	0	0
2.1.TRIBUTOS	24	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	29	32	37
3.1.PRINCIPAL	1	1	3
3.2.INTERES	27	30	33
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 079	4 483	3 306

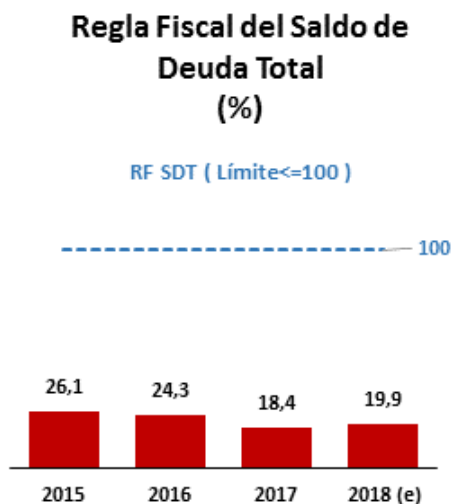
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,4%, 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 19,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani	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 (%)	26,1	24,3	18,4	19,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 079	4 483	3 306	3 307
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	19 465	18 443	17 960	16 576
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 743	9 743

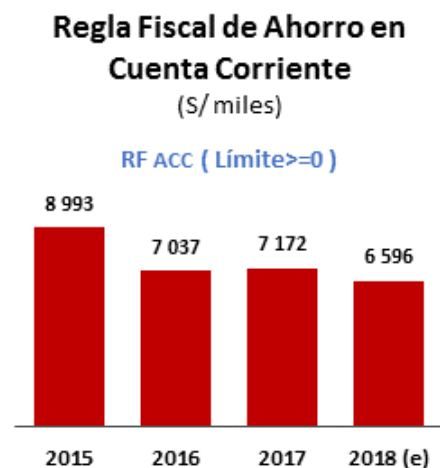
Fuente: Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Carabaya - Macusani cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 172 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 596 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 993	7 037	7 172	6 596
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 017	17 002	17 864	14 423
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 023	9 965	10 692	7 827

Fuente: Municipalidad Provincial de Carabaya - Macusani, 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/	5,8%	13,5%	11,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 648	17 673	19 364
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,0%	9,0%	10,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,2%	86,5%	88,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	78,6%	100,0%	87,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 354	844	936
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	41,2%	38,9%	45,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,0%	34,3%	38,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	585,5%	433,3%	419,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	28,4%	19,6%	4,5%
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	10,3%	15,3%	14,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	52,8%	41,4%	40,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	369	374	419
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	875	1 197	985
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 514	1 970	1 797
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	29,8%	26,4%	18,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	26,1%	24,3%	18,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	14 653
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,0%	0,7%	18,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	395	344	251

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 PROVINCIAL DE CARABAYA - MACUSANI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 038	-8 642	-2 030	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 522	17 002	21 627	14 423
I. INGRESOS CORRIENTES	17 017	17 002	17 864	14 423
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	171	230	181	135
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	47	47	0	45
2.2. AL PATRIMONIO	125	183	181	90
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 199	2 070	2 368	1 507
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	160	4	21
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	30	205	63	320
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	994	1 474	2 072	1 094
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	99	164	156	0
3.5. TASAS	69	63	70	52
3.6. VENTA DE BIENES	6	4	3	21
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 647	14 702	15 315	12 781
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 145	2 808	3 545	3 391
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	535	821	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 551	8 181	8 386	8 732
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 288	2 122	1 099	658
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	663	1 056	1 381	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	83	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 505	0	3 763	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 505	0	3 763	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 724	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	3 728	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	1 482	0	35	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	1 299	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)	19 484	25 644	23 657	14 423
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 023	9 965	10 692	7 827
1. REMUNERACIONES	1 192	1 285	1 184	1 313
2. BIENES Y SERVICIOS	6 646	8 482	9 249	6 261
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	186	198	259	253
3.1. PENSIONES	11	11	11	50
3.2. CARGAS SOCIALES	91	92	86	98
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	83	94	162	105
II. GASTO DE CAPITAL	11 460	15 679	12 964	6 596
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 261	15 579	12 964	5 746
1.1. INVERSIÓN	11 261	15 579	12 964	5 746
2. OTROS	199	100	0	850
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	199	100	0	850
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 038	-8 642	-2 030	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.

