

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CRUCERO

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 Distrital de Crucero

**Ubicación:**

Puno - Carabaya

**Equipo Técnico****Alcalde**

BRAULIO TEODORO PACORI  
CHÁVEZ

**Gerente Municipal:**

VICTOR MANUEL MITA  
BARRIONUEVO

**Responsable:**

JEFE

ALFREDO CHAMBI QUISPE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Crucero registró un déficit económico de S/ 2 332 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 47,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 22,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 360 miles, 4,5% 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 Crucero cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 51,1% 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/ 2 226 miles.

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

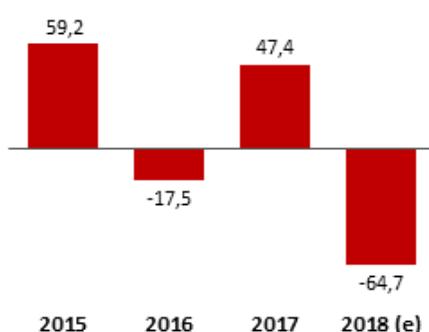
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Crucero representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 426. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 71,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 19,5% del gasto no financiero y el 1 550,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 351.
- El SDT del 2017, representó el 50,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 48,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

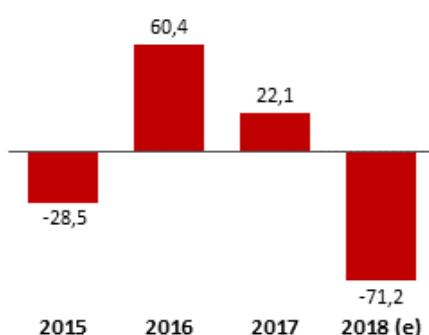
### Ingresos Totales

(Var.%)



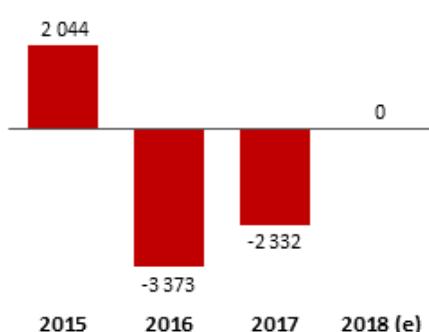
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

**En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Crucero alcanzaron los S/ 10 378 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 338 miles respecto del año 2016 (47,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 567 miles de ingresos de capital.**

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 54,6% de los ingresos totales y el 45,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 43,8% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 664 miles lo que significaría una variación de -64,7% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

**En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 12 709 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 296 miles respecto del año 2016 (22,1%), principalmente por un incremento de S/ 2 158 miles en el gasto de capital.**

El gasto de capital constituye el 80,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 19,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 664 miles, lo que significaría una reducción de 71,2% respecto del 2017.

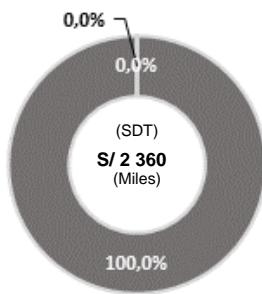
#### c. Resultado Económico

**En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 332 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 3 338 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 296 miles.**

Municipalidad Distrital de Crucero	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	2 044	-3 373	-2 332	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	8 537	7 040	10 378	3 664
I. INGRESOS CORRIENTES	4 691	3 939	4 709	3 664
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	48	31	62	20
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	185	116	98	115
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 458	3 791	4 549	3 529
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 846	3 101	5 669	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 846	3 101	5 669	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	6 493	10 413	12 709	3 664
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 510	2 345	2 484	2 601
1. REMUNERACIONES	81	105	106	123
2. BIENES Y SERVICIOS	2 397	2 175	2 301	2 332
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	65	77	146
II. GASTO DE CAPITAL	3 983	8 068	10 226	1 063
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 983	8 068	10 226	1 063
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	2 044	-3 373	-2 332	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

### II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Crucero** alcanzó **S/ 2 360 miles**, lo que representa una reducción del -4,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -105 miles en el saldo de pasivos.

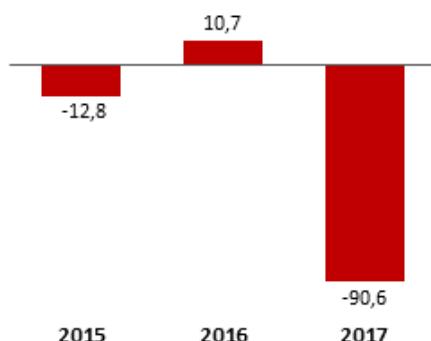
La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda exigible, el 0,0% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Crucero	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 089</b>	<b>2 464</b>	<b>2 359</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 077</b>	<b>2 453</b>	<b>2 359</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	131	131	131
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1	1	11
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	29	39	30
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	916	2 282	2 187
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	11	11	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 094</b>	<b>2 470</b>	<b>2 360</b>

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

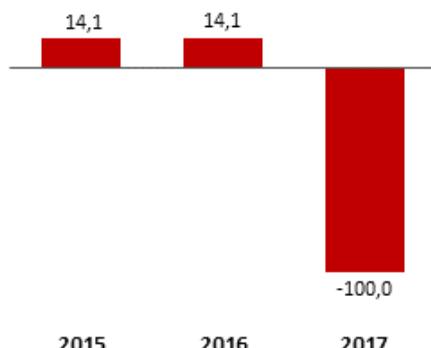
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

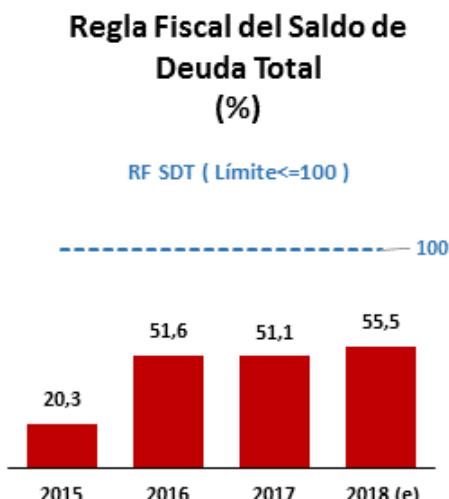
(Var.%)



### III. Reglas Fiscales

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

**Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Crucero cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 51,1%, inferior al límite del 100,0%.



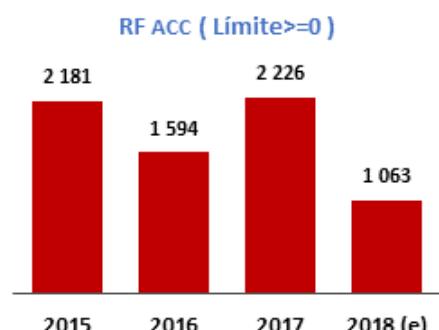
Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 55,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Crucero	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	20,3	51,6	51,1	55,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 094	2 470	2 360	2 360
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 401	4 784	4 623	4 251
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 208	3 936

Fuente: Municipalidad Distrital de Crucero, 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.

#### Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 063 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Crucero	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 181	1 594	2 226	1 063
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 691	3 939	4 709	3 664
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 510	2 345	2 484	2 601

Fuente: Municipalidad Distrital de Crucero, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	2,7%	2,1%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 533	1 581	1 703
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,6%	1,4%	1,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,3%	97,9%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	66,1%	100,0%	71,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	659	346	426
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,7%	22,5%	19,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,2%	48,4%	42,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 076,1%	1 594,0%	1 550,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	22,4%	22,4%	7,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	44,9%	38,4%	43,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,9%	2,1%	0,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	46,5%	40,5%	47,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	157	143	147
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	433	867	1 087
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	705	1 119	1 351
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	23,3%	62,7%	50,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	20,3%	51,6%	51,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 263
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	48,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,5%	0,2%	50,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	119	265	251

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CRUCERO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>2 044</b>	<b>-3 373</b>	<b>-2 332</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>8 537</b>	<b>7 040</b>	<b>10 378</b>	<b>3 664</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 691	3 939	4 709	3 664	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	48	31	62	20	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	48	31	62	20	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	185	116	98	115	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	2	4	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	147	71	55	23	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	26	28	20	0	
3.5. TASAS	10	14	19	82	
3.6. VENTA DE BIENES	2	1	1	10	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 458	3 791	4 549	3 529	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 915	1 180	1 427	1 329	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	134	147	201	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 091	2 039	2 011	2 091	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	109	109	113	109	
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	208	317	797	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 846	3 101	5 669	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 846	3 101	5 669	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 059	0	567	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 787	3 101	5 102	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>6 493</b>	<b>10 413</b>	<b>12 709</b>	<b>3 664</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 510	2 345	2 484	2 601	
1. REMUNERACIONES	81	105	106	123	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 397	2 175	2 301	2 332	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	65	77	146	
3.1. PENSIONES	0	6	39	54	
3.2. CARGAS SOCIALES	7	9	9	8	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	25	50	29	85	
II. GASTO DE CAPITAL	3 983	8 068	10 226	1 063	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 983	8 068	10 226	1 063	
1.1. INVERSIÓN	3 983	8 068	10 226	1 063	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>2 044</b>	<b>-3 373</b>	<b>-2 332</b>	<b>0</b>	

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.

