

# 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.
- Asímismo, 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

### 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

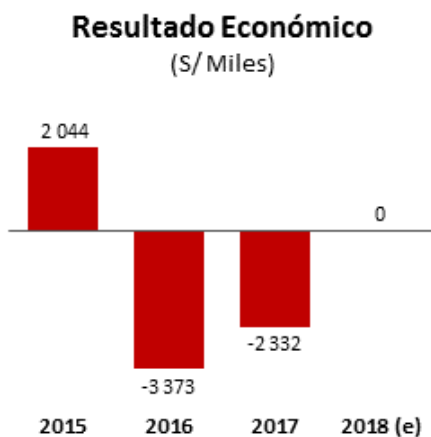
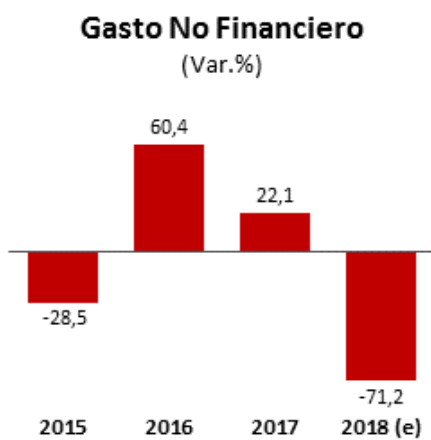
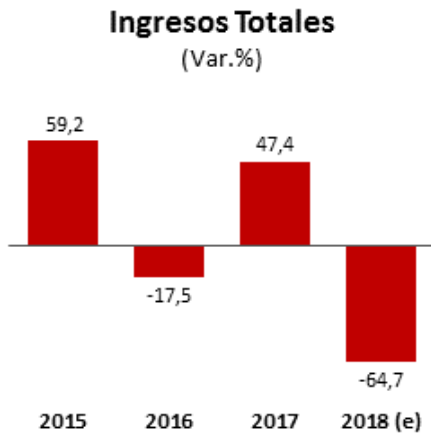
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 12 709 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 296 miles respecto del año 2016 (22,1%), principalmente por un incremento de S/ 2 158 miles en el gasto de capital.

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.

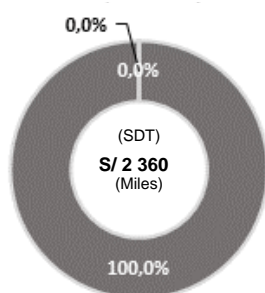


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Crucero	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	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
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>	<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
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>	<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>

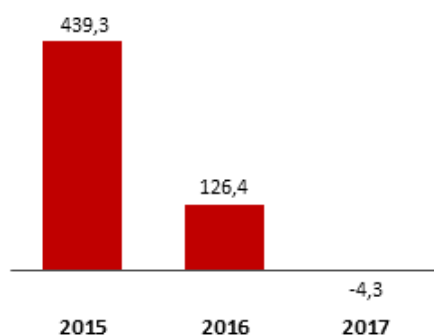
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

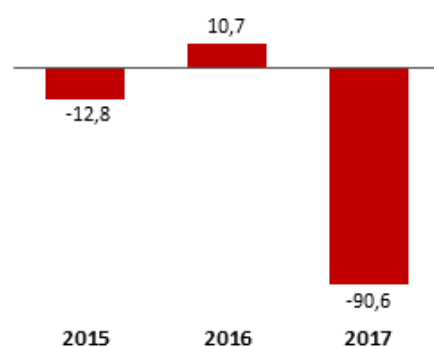


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

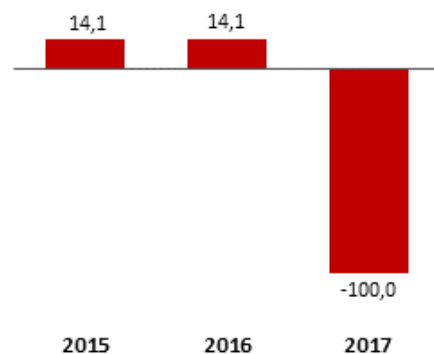
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 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>
2.1.TRIBUTOS	3	3	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	2	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
3.1.PRINCIPAL	1	1	0
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 094</b>	<b>2 470</b>	<b>2 360</b>

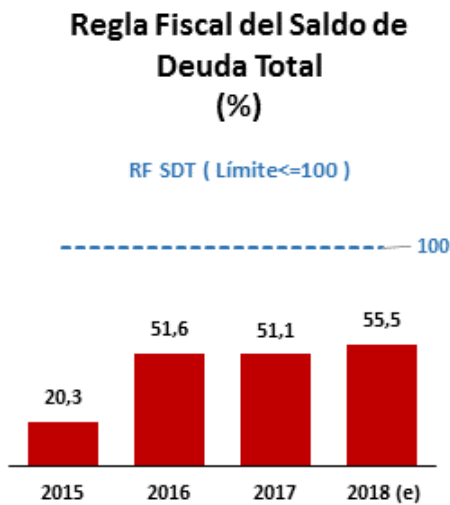
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### 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

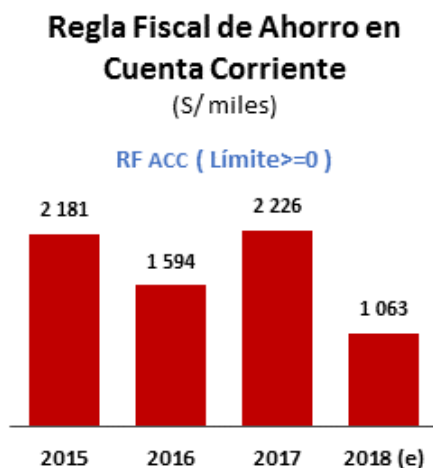
Fuente: Municipalidad Distrital de Crucero, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

#### b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Crucero cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 226 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, 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 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 PUBLICO	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.

