

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOHO

PUNO - MOHO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Moho

Ubicación:

Puno - Moho

Equipo Técnico

Alcalde

URIEL ARCANGEL CONDORI YUJRA

Gerente Municipal:

OSCAR MENDOZA CARI

Responsable:

JEFE DE LA OFICINA DE
PLANEAMIENTO PLANIFICACIÓN Y
JHONNY EDGAR CHATA CHICANE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Moho registró un déficit económico de S/ 8 717 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -40,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -0,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 11 067 miles, 29,8% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Moho no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 150,6% 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/ 2 749 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Moho está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Moho representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 364. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 25,7% del gasto no financiero y el 6 050,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 020.
- El SDT del 2017, representó el 159,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

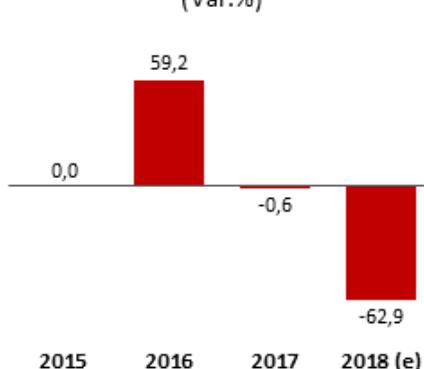
Ingresos Totales

(Var. %)



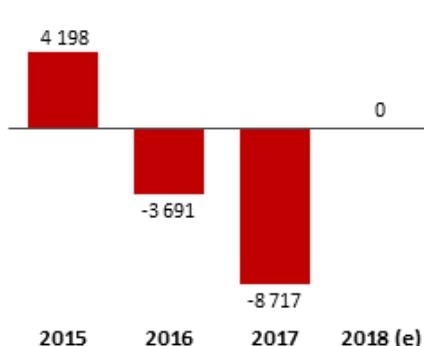
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Moho alcanzaron los S/ 7 555 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 072 miles respecto del año 2016 (-40,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 643 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 8,3% de los ingresos totales y el 91,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 90,7% y los ingresos no tributarios el 0,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 011 miles lo que significaría una variación de -20,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 16 219 miles, lo que representa una reducción en S/ 99 miles respecto del año 2016 (-0,6%), principalmente por una reducción de S/ 662 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 25,7% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 74,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 011 miles, lo que significaría una reducción de 62,9% respecto del 2017.

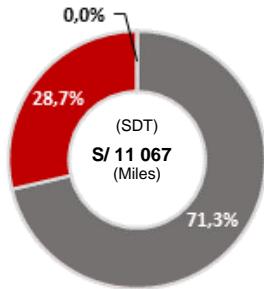
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 8 717 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 5 071 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 98 miles.

Municipalidad Provincial de Moho	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 198	-3 691	-8 664	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 448	12 626	7 555	6 011	
I. INGRESOS CORRIENTES	7 357	7 353	6 925	6 011	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11	8	8	13	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	73	92	61	70	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 273	7 254	6 856	5 928	
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 090	5 273	630	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 090	5 273	630	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)	10 249	16 317	16 219	6 011	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 470	4 838	4 176	3 913	
1. REMUNERACIONES	801	849	880	980	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 816	3 275	2 506	2 431	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	852	714	789	502	
II. GASTO DE CAPITAL	5 780	11 480	12 043	2 098	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 780	11 480	12 043	2 098	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	53	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 198	-3 691	-8 717	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

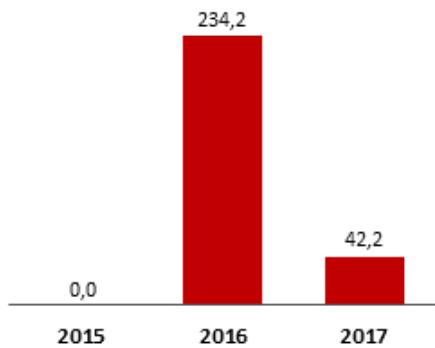
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

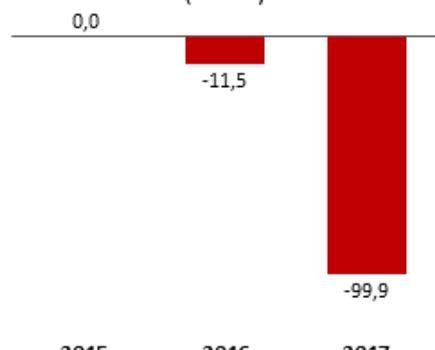
Saldo de Pasivos

(Var.%)



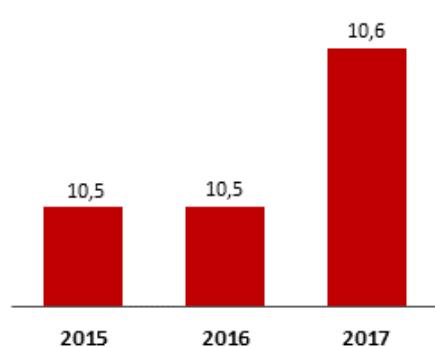
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



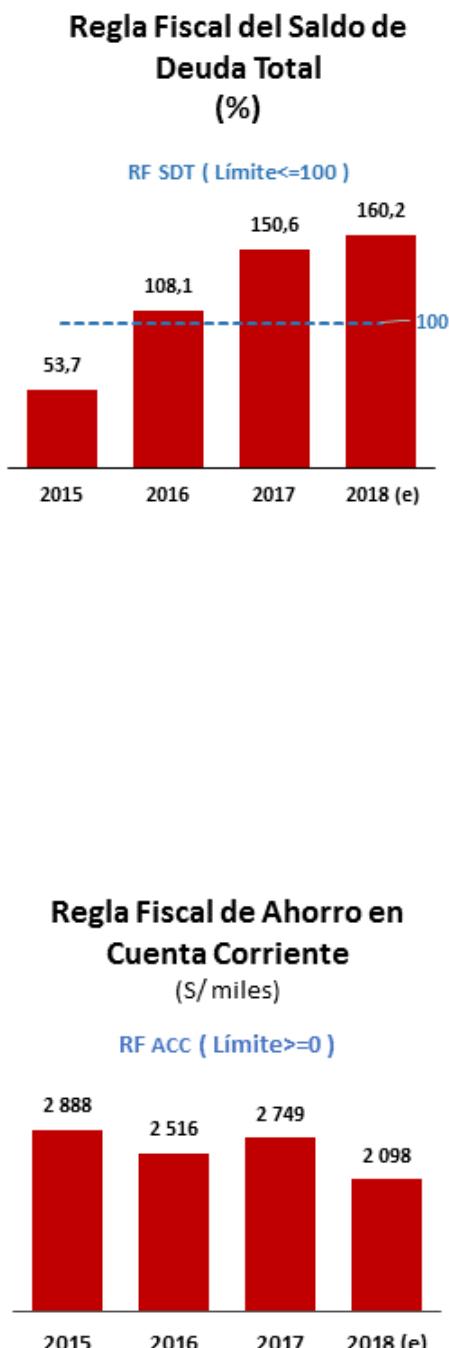
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Moho** alcanzó **S/ 11 067 miles**, lo que representa un incremento del 29,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 342 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 71,3% del SDT; la deuda real, el 28,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Moho	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 661	5 552	7 894
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 660	5 551	7 894
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	1 200	104
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	3 451	5 155
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	95	105	13
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 553	763	2 592
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	10	9
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	22	22
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	2	2	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	2	2	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	119	106	0
2.1.TRIBUTOS	63	58	0
2.2.INTERES Y MULTAS	56	48	0
III. DEUDA REAL	2 598	2 869	3 172
3.1.PRINCIPAL	48	45	47
3.2.INTERES	2 550	2 825	3 125
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 378	8 527	11 067

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 Moho no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 150,6%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 160,2%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Moho	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 (%)	53,7	108,1	150,6	160,2
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 378	8 527	11 067	11 074
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 147	7 886	7 348	6 912
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 754	1 585

Fuente: Municipalidad Provincial de Moho, 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 Moho cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 749 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 098 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Moho	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 888	2 516	2 749	2 098
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 357	7 353	6 925	6 011
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 470	4 838	4 176	3 913

Fuente: Municipalidad Provincial de Moho, 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/	0,6%	0,8%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	537	631	434
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	0,6%	0,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,4%	99,2%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	57,5%	51,5%	79,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	612	614	364
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,6%	29,6%	25,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	35,6%	37,0%	35,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	5 314,5%	4 855,7%	6 050,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,4%	3,4%	27,7%
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	0,8%	0,8%	0,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,2%	34,2%	39,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	150	161	139
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	369	728	757
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	655	1 034	1 020
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	18,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	59,5%	116,0%	159,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	53,7%	108,1%	150,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	62,1%	34,9%	114,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	280	540	696

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOHO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 198	-3 691	-8 664	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 448	12 626	7 555	6 011
I. INGRESOS CORRIENTES	7 357	7 353	6 925	6 011
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11	8	8	13
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	10	8	8	13
2.3. OTROS	2	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	73	92	61	70
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	1	0	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	42	43	27	50
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	18	31	18	0
3.5. TASAS	12	16	15	19
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 273	7 254	6 856	5 928
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	771	515	592	486
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 733	4 481	4 574	4 767
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	986	777	993	674
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	783	1 481	697	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 090	5 273	630	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 090	5 273	630	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	4 072	4 668	630	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	605	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	3 018	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)	10 249	16 317	16 219	6 011
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 470	4 838	4 176	3 913
1. REMUNERACIONES	801	849	880	980
2. BIENES Y SERVICIOS	2 816	3 275	2 506	2 431
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	852	714	789	502
3.1. PENSIONES	20	20	17	22
3.2. CARGAS SOCIALES	69	73	75	83
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	764	622	697	396
II. GASTO DE CAPITAL	5 780	11 480	12 043	2 098
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 780	11 480	12 043	2 098
1.1. INVERSIÓN	5 780	11 480	12 043	2 098
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	53	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 198	-3 691	-8 717	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.

