

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO

PUNO - PUNO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 27 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 San Antonio

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

RAUL ARANA TICONA

Gerente Municipal:

PABLO ALEXANDER PEÑARANDA
PACHO

Responsable:

JEFE OFICINA DE PRESUPUESTO

YUREMA CHOQUE HUANCA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Antonio registró un déficit económico de S/ 1 386 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -12,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 11,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 446 miles, 42,5% 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 San Antonio cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 21,3% 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/ 836 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Antonio 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 San Antonio representaron el 5,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 320. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 76,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 24,0% del gasto no financiero y el 680,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 156.
- El SDT del 2017, representó el 23,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Antonio alcanzaron los S/ 3 220 miles, lo que representa una reducción en S/ 466 miles respecto del año 2016 (-12,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 640 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 60,3% de los ingresos totales y el 39,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 55,3% y los ingresos no tributarios el 4,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 354 miles lo que significaría una variación de -58,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

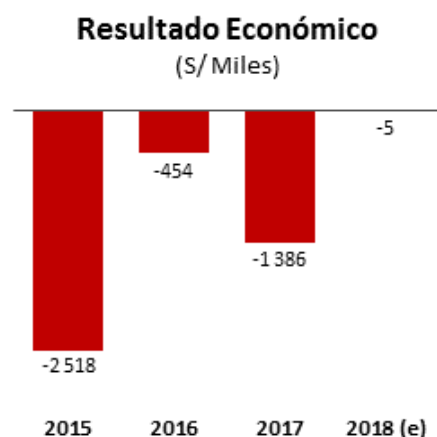
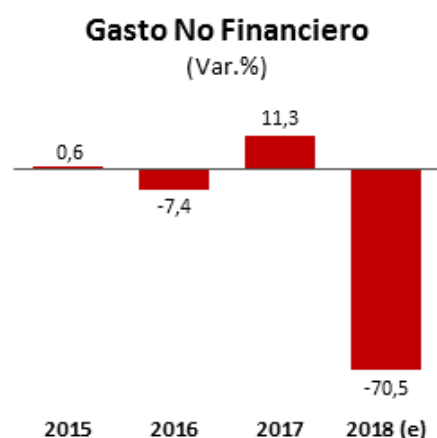
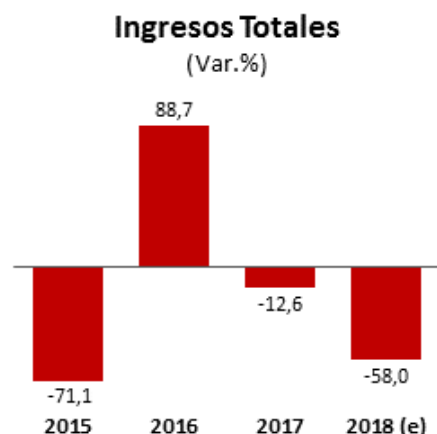
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 606 miles, lo que representa un incremento en S/ 466 miles respecto del año 2016 (11,3%), principalmente por un incremento de S/ 234 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 24,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 76,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 359 miles, lo que significaría una reducción de 70,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 386 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 466 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 466 miles.

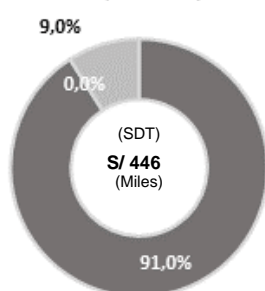


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Antonio	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 518	-454	-1 386	-5
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 953	3 686	3 220	1 354
I. INGRESOS CORRIENTES	1 950	2 583	1 942	1 354
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	5	10	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16	7	153	35
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 934	2 570	1 780	1 316
II. INGRESOS DE CAPITAL	3	1 103	1 278	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3	1 103	1 278	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)	4 472	4 140	4 606	1 359
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	876	873	1 106	998
1. REMUNERACIONES	42	43	39	58
2. BIENES Y SERVICIOS	814	810	1 047	916
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20	19	20	24
II. GASTO DE CAPITAL	3 596	3 267	3 499	360
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 596	3 267	3 499	360
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 518	-454	-1 386	-5

Fuente: SICON y SIAF-MEF

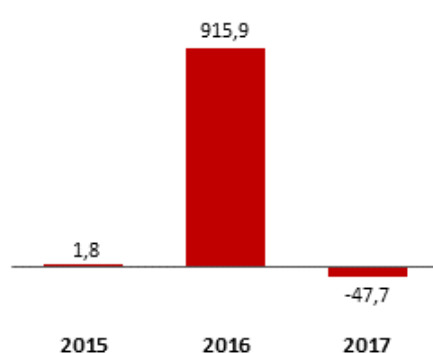
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

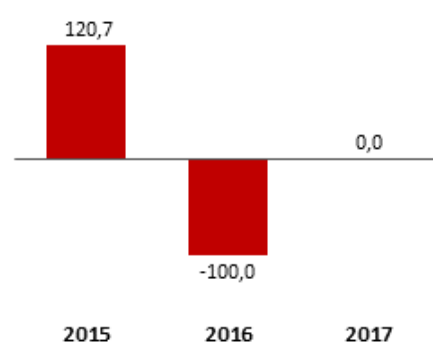
Saldo de Pasivos

(Var.%)



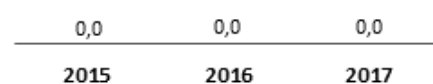
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de San Antonio alcanzó S/ 446 miles, lo que representa una reducción del -42,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -369 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 91,0% del SDT; la deuda exigible, el 9,0% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de San Antonio	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	76	775	406
1.1.PASIVO CORRIENTE	76	775	406
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	25	43	25
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	51	724	380
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	8	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	37	0	40
2.1.TRIBUTOS	20	0	20
2.2.INTERES Y MULTAS	17	0	21
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	113	775	446

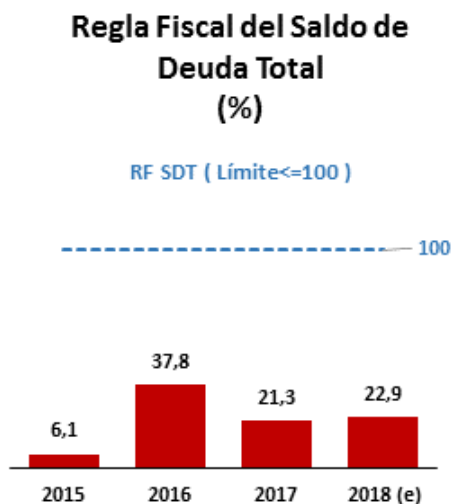
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Antonio cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 21,3%, 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 22,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Antonio	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 (%)	6,1	37,8	21,3	22,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	113	775	446	449
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 864	2 049	2 097	1 957
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	610	551

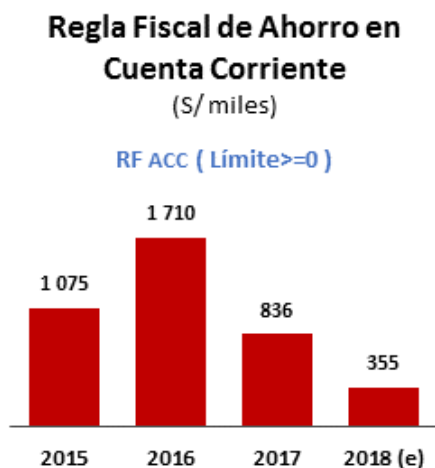
Fuente: Municipalidad Distrital de San Antonio, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 San Antonio cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 836 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 355 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Antonio	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 075	1 710	836	355
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 950	2 583	1 942	1 354
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	876	873	1 106	998

Fuente: Municipalidad Distrital de San Antonio, 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/	0,9%	0,3%	5,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	443	322	4 077
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,4%	0,3%	3,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,1%	99,7%	95,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,7%	100,0%	76,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	362	312	320
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	19,6%	21,1%	24,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	29,0%	20,0%	36,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	5 204,3%	6 956,6%	680,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	5,8%	5,8%	7,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	33,8%	27,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,7%	2,9%	5,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	55,1%	66,2%	43,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	130	123	158
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	947	839	878
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 177	1 064	1 156
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	5,8%	30,0%	23,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,1%	37,8%	21,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 651
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	32,7%	0,0%	20,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	30	199	112

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTONIO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-2 518	-454	-1 386	-5
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 953	3 686	3 220	1 354
I. INGRESOS CORRIENTES	1 950	2 583	1 942	1 354
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	5	10	3
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1	5	10	3
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16	7	153	35
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	143	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	2	1	9
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	3	5	0
3.5. TASAS	2	2	4	26
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 934	2 570	1 780	1 316
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	255	186	199	166
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	121	63	95	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 118	1 027	1 077	1 126
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	23	23	27	23
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	292	726	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	123	545	383	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	1 103	1 278	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3	1 103	1 278	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 103	1 278	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)	4 472	4 140	4 606	1 359
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	876	873	1 106	998
1. REMUNERACIONES	42	43	39	58
2. BIENES Y SERVICIOS	814	810	1 047	916
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20	19	20	24
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	3	5
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	16	16	17	20
II. GASTO DE CAPITAL	3 596	3 267	3 499	360
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 596	3 267	3 499	360
1.1. INVERSIÓN	3 596	3 267	3 499	360
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	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 518	-454	-1 386	-5

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.

