

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN GABAN**

**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 San Gaban

**Ubicación:**

Puno - Carabaya

**Equipo Técnico****Alcalde**

EUSTALIN YANQUI CHARCA

**Gerente Municipal:**

WILSON CLEMENTE MALDONADO

**Responsable:**

JEFE ENCARGADO

JUAN GROVER APAZA FLORES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Gaban registró un superávit económico de S/ 1 739 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 135,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 62,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 535 miles, 20,0% 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 Gaban cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,5% 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/ 2 175 miles.

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

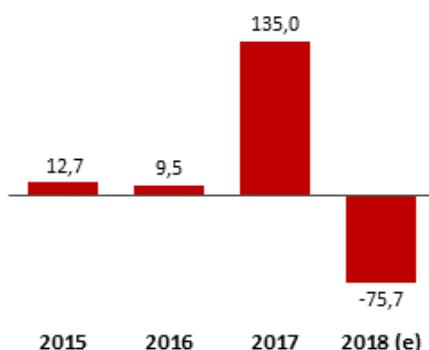
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Gaban representaron el 10,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 529. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,3% del gasto no financiero y el 197,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 316.
- El SDT del 2017, representó el 12,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### Ingresos Totales

(Var. %)



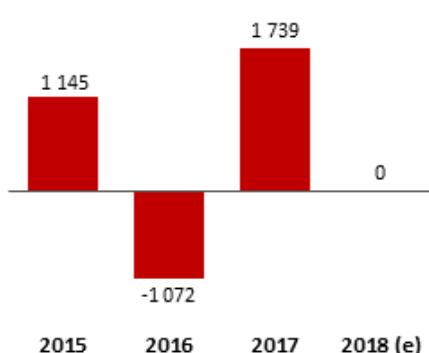
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Gabán alcanzaron los S/ 11 367 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 529 miles respecto del año 2016 (135,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 806 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 61,2% de los ingresos totales y el 38,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 3,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 28,9% y los ingresos no tributarios el 6,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 763 miles lo que significaría una variación de -75,7% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 628 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 719 miles respecto del año 2016 (62,9%), principalmente por un incremento de S/ 3 748 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 768 miles, lo que significaría una reducción de 71,2% respecto del 2017.

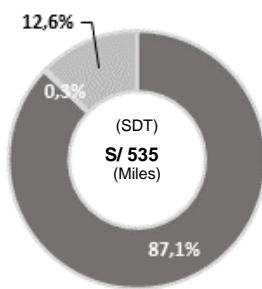
#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 739 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 6 529 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 719 miles.

Municipalidad Distrital de San Gabán	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	1 145	-1 072	1 739	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	4 418	4 838	11 367	2 768
I. INGRESOS CORRIENTES	4 305	4 691	4 413	2 763
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	364	385	418	349
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	180	255	716	76
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 761	4 051	3 280	2 339
II. INGRESOS DE CAPITAL	113	147	6 953	5
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	113	147	6 953	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	5
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	3 272	5 909	9 628	2 768
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 420	2 268	2 239	1 830
1. REMUNERACIONES	183	167	186	171
2. BIENES Y SERVICIOS	2 032	1 921	1 801	1 495
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	205	181	252	165
II. GASTO DE CAPITAL	852	3 641	7 389	938
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	852	3 641	7 389	938
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	1 145	-1 072	1 739	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

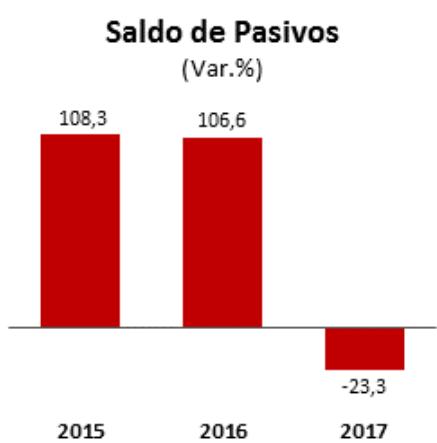


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

### II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de San Gaban** alcanzó **S/ 535 miles**, lo que representa una reducción del -20,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -141 miles en el saldo de pasivos.

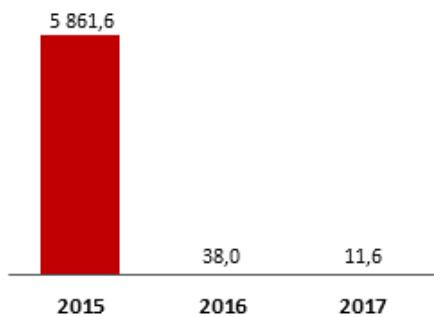
La saldo de pasivos representa el 87,1% del SDT; la deuda exigible, el 12,6% y la deuda real, el 0,3%.



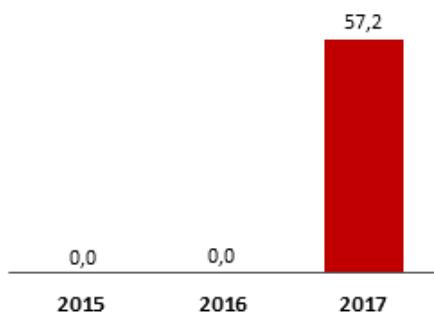
Municipalidad Distrital de San Gaban	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>294</b>	<b>607</b>	<b>466</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	294	607	466
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	19	21	34
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	261	578	346
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	8	86
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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>44</b>	<b>60</b>	<b>67</b>
2.1.TRIBUTOS	41	51	51
2.2.INTERES Y MULTAS	2	9	17
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
3.1.PRINCIPAL	0	1	2
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>338</b>	<b>669</b>	<b>535</b>

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

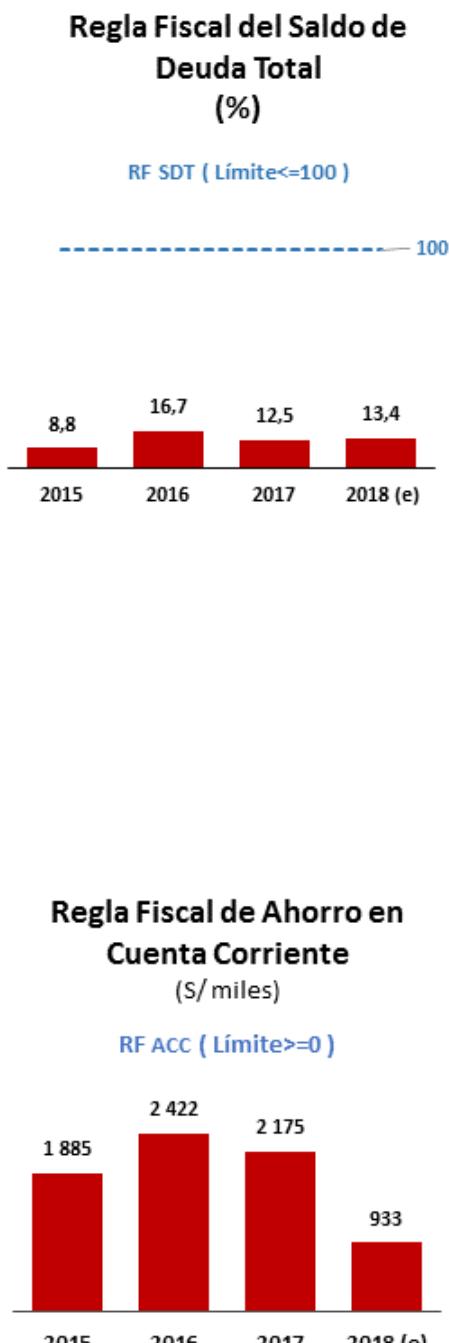
### Deuda Exigible (Var.%)



### 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 San Gaban cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 12,5%, 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 13,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de San Gaban	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 (%)	8,8	16,7	12,5	13,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	338	669	535	543
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 854	4 012	4 282	4 043
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 596	2 548

Fuente: Municipalidad Distrital de San Gaban, 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 Gaban cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 2 175 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 933 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Gaban	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 885	2 422	2 175	933
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 305	4 691	4 413	2 763
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 420	2 268	2 239	1 830

Fuente: Municipalidad Distrital de San Gaban, 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/	12,3%	13,2%	10,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 229	15 482	27 265
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	16,6%	10,8%	11,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,7%	86,8%	90,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	92,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	592	501	529
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	74,0%	38,4%	23,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,3%	35,3%	36,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	445,2%	354,5%	197,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	59,5%	33,3%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	57,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,3%	6,9%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,8%	51,6%	49,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	297	333	310
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	207	881	1 777
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	796	1 430	2 316
<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	7,8%	14,3%	12,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,8%	16,7%	12,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 747
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	12,9%	9,2%	10,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	82	162	129

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN GABAN	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 145</b>	<b>-1 072</b>	<b>1 739</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 418</b>	<b>4 838</b>	<b>11 367</b>	<b>2 768</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 305	4 691	4 413	2 763	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	364	385	418	349	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	364	385	418	349	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	180	255	716	76	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	16	5	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	9	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95	71	92	40	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	35	21	17	0	
3.5. TASAS	13	8	20	30	
3.6. VENTA DE BIENES	38	145	572	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 761	4 051	3 280	2 339	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 111	797	904	846	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	169	119	164	67	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 322	1 271	1 295	1 351	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	991	1 633	743	75	
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	168	230	173	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	113	147	6 953	5	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	113	147	6 953	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	6 801	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	113	147	153	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	5	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	5	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>3 272</b>	<b>5 909</b>	<b>9 628</b>	<b>2 768</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 420	2 268	2 239	1 830	
1. REMUNERACIONES	183	167	186	171	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 032	1 921	1 801	1 495	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	205	181	252	165	
3.1. PENSIONES	5	7	7	6	
3.2. CARGAS SOCIALES	14	15	16	15	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	186	160	229	144	
II. GASTO DE CAPITAL	852	3 641	7 389	938	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	852	3 641	7 389	938	
1.1. INVERSIÓN	852	3 641	7 389	938	
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>1 145</b>	<b>-1 072</b>	<b>1 739</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.

