

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA

PUNO - SANDIA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Sandia

Ubicación:

Puno - Sandia

Equipo Técnico

Alcalde

MIGUEL QUISPE TIPO

Gerente Municipal:

EDWEN RAMOS COTACALLAPA

Responsable:

JEFE

ANGEL EDISON COAQUIRA 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 Provincial de Sandia, provincia de Sandia, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Sandia registró un déficit económico de S/ 1 560 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -28,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -25,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 473 miles, 35,9% 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 Sandia cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 46,6% 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/ 4 452 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Sandia 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 Provincial de Sandia representaron el 4,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 667. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,6% del gasto no financiero y el 1 006,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 199.
- El SDT del 2017, representó el 48,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 53,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Sandia alcanzaron los S/ 13 255 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 163 miles respecto del año 2016 (-28,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 5 530 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 15,5% de los ingresos totales y el 84,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,5% y los ingresos no tributarios el 4,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 792 miles lo que significaría una variación de -33,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

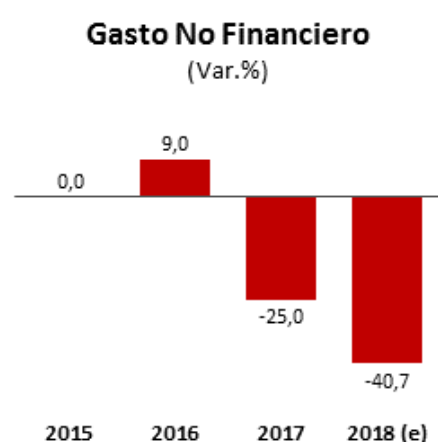
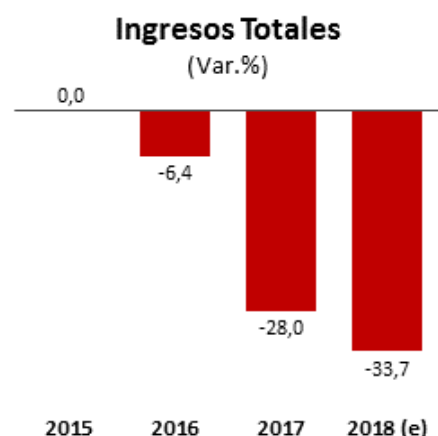
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 815 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 938 miles respecto del año 2016 (-25,0%), principalmente por una reducción de S/ 5 834 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 792 miles, lo que significaría una reducción de 40,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 560 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 5 163 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 938 miles.

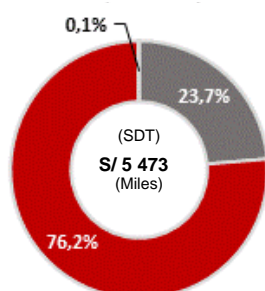


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Sandia	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 561	-1 335	-1 560	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 684	18 418	13 255	8 792
I. INGRESOS CORRIENTES	13 432	10 838	11 205	8 792
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	60	40	82	15
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	375	333	589	85
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 997	10 465	10 535	8 692
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 252	7 580	2 050	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 252	7 580	2 050	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)	18 122	19 753	14 815	8 792
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 209	5 858	6 754	6 312
1. REMUNERACIONES	855	1 051	1 087	1 075
2. BIENES Y SERVICIOS	4 206	4 660	5 503	5 019
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	149	146	163	218
II. GASTO DE CAPITAL	12 913	13 895	8 061	2 480
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 756	13 318	8 061	2 480
2. OTROS	157	577	0	0
D. INTERESES	50	54	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 512	-1 389	-1 560	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

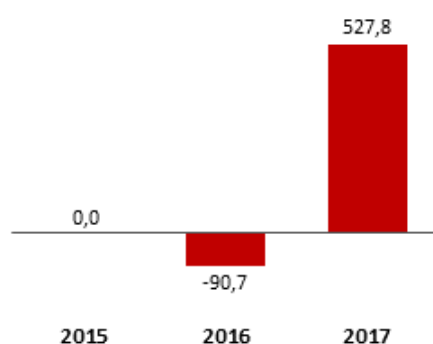
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

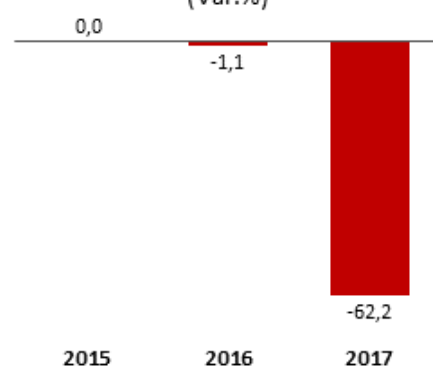
Saldo de Pasivos

(Var.%)



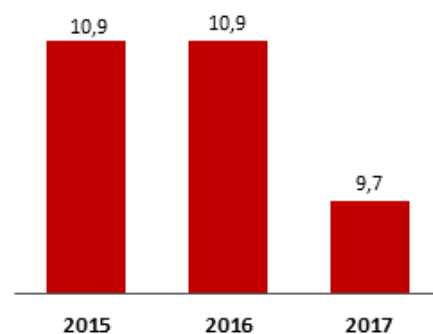
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Sandia alcanzó S/ 5 473 miles, lo que representa un incremento del 35,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 089 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 76,2% del SDT; la saldo de pasivos, el 23,7% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Provincial de Sandia	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 206	206	1 295
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 206	206	1 295
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 615	0	1 100
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	27	21	22
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	559	181	168
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	4	4
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	17	17	7
2.1.TRIBUTOS	11	9	6
2.2.INTERES Y MULTAS	7	8	1
III.DEUDA REAL	3 428	3 803	4 172
3.1.PRINCIPAL	34	45	36
3.2.INTERES	3 394	3 758	4 136
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 651	4 026	5 473

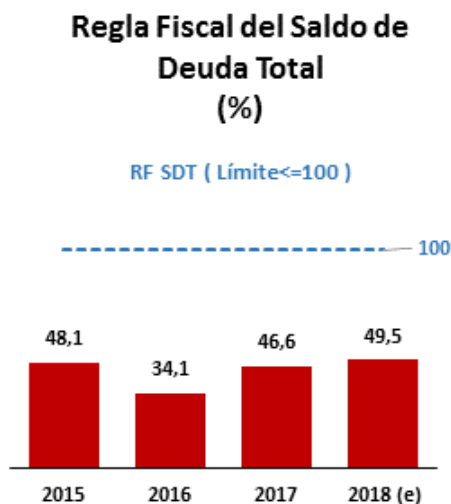
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Sandia cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 46,6%, 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 49,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Sandia	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 (%)	48,1	34,1	46,6	49,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 651	4 026	5 473	5 479
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 737	11 796	11 750	11 067
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 702	2 451

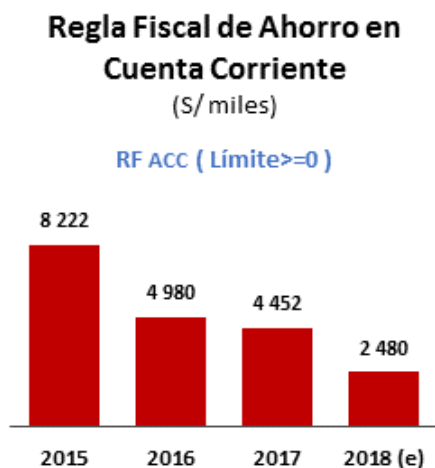
Fuente: Municipalidad Provincial de Sandia, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sandia cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 452 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 480 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Sandia	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 222	4 980	4 452	2 480
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 432	10 838	11 205	8 792
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 209	5 858	6 754	6 312

Fuente: Municipalidad Provincial de Sandia, 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/	2,2%	2,0%	4,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 568	3 044	5 428
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,4%	1,9%	4,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,8%	98,0%	95,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	129,3%	92,0%	82,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	686	712	667
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	28,7%	29,7%	45,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	22,8%	34,8%	40,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 197,7%	1 568,2%	1 006,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	7,5%	2,7%	15,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,4%	27,5%	25,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,6%	7,9%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,2%	46,0%	39,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	233	279	332
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 046	1 085	652
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 487	1 610	1 199
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	6,2%	15,4%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	42,1%	37,2%	48,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	48,1%	34,1%	46,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 276
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	53,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	61,0%	94,9%	11,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	464	328	443

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 PROVINCIAL DE SANDIA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 561	-1 335	-1 560	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	19 684	18 418	13 255	8 792
I. INGRESOS CORRIENTES	13 432	10 838	11 205	8 792
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	60	40	82	15
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	60	40	82	15
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	375	333	589	85
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	7	9	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	5	13	61	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	139	118	282	43
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	72	29	14	0
3.5. TASAS	156	157	178	17
3.6. VENTA DE BIENES	3	10	45	22
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 997	10 465	10 535	8 692
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	977	980	953	577
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	119	267	307	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 837	7 055	6 972	7 476
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	634	848	940	639
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	1 429	1 314	1 362	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 252	7 580	2 050	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 252	7 580	2 050	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 980	7 407	2 050	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	173	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	3 272	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)	18 122	19 753	14 815	8 792
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 209	5 858	6 754	6 312
1. REMUNERACIONES	855	1 051	1 087	1 075
2. BIENES Y SERVICIOS	4 206	4 660	5 503	5 019
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	149	146	163	218
3.1. PENSIONES	16	16	14	16
3.2. CARGAS SOCIALES	62	74	82	88
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	71	57	67	114
II. GASTO DE CAPITAL	12 913	13 895	8 061	2 480
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 756	13 318	8 061	2 480
1.1. INVERSIÓN	12 756	13 318	8 061	2 480
2. OTROS	157	577	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	157	577	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	50	54	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 512	-1 389	-1 560	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.

