

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMAN - JULIACA

PUNO - SAN ROMAN



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 Provincial de San Roman - Juliaca

Ubicación:

Puno - San Roman

Equipo Técnico

Alcalde

OSWALDO EDWIN MARIN QUIRO

Gerente Municipal:

JORGE ARTURO ALVAREZ
MENDOZA

Responsable:

SUB GERENTE DE PLANIFICACION
PROYECTOS Y CT

ANDRES AÑAMURO 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 San Roman - Juliaca, provincia de San Roman, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca registró un déficit económico de S/ 11 287 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -6,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 5,8 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 23 734 miles, 58,1% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 30,4% 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/ 24 772 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca 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 San Roman - Juliaca representaron el 36,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 163. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,5% del gasto no financiero y el 179,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 366.
- El SDT del 2017, representó el 32,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 69,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca alcanzaron los S/ 73 939 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 031 miles respecto del año 2016 (-6,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 220 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,8% de los ingresos totales y el 0,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 16,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 62,5% y los ingresos tributarios el 20,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 69 464 miles lo que significaría una variación de -6,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

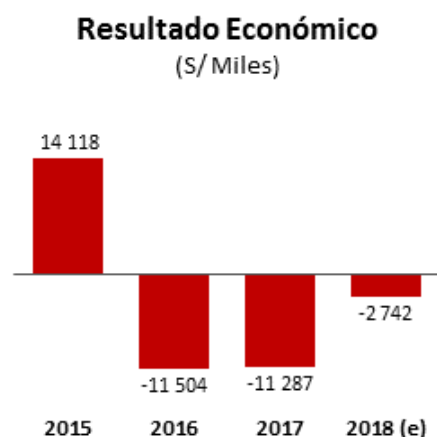
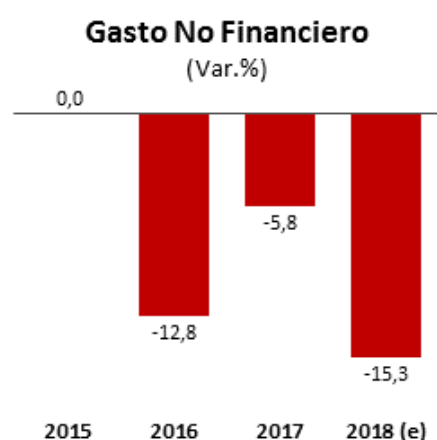
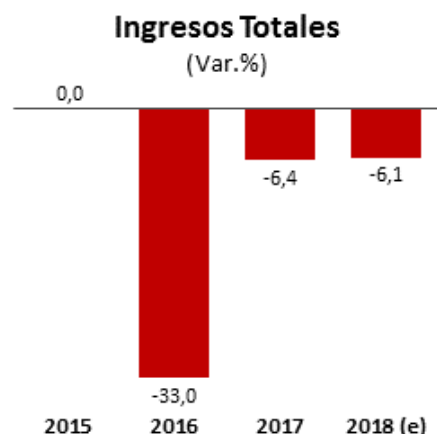
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 85 226 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 249 miles respecto del año 2016 (-5,8%), principalmente por una reducción de S/ 10 069 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 42,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 57,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 72 206 miles, lo que significaría una reducción de 15,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 11 287 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 5 031 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 249 miles.

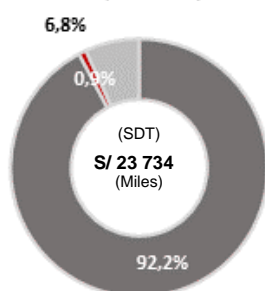


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	14 118	-11 504	-11 287	-2 742
B. INGRESO TOTAL (I+II)	117 809	78 970	73 939	69 464
I. INGRESOS CORRIENTES	83 275	78 002	73 782	69 464
1. CONTRIBUCIONES	0	673	302	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	13 635	14 775	14 887	13 636
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12 798	15 974	12 382	13 927
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	56 843	46 580	46 210	41 901
II. INGRESOS DE CAPITAL	34 534	968	158	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	34 534	968	158	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)	103 691	90 475	85 226	72 206
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	39 537	44 190	49 010	43 273
1. REMUNERACIONES	13 580	12 795	12 824	20 383
2. BIENES Y SERVICIOS	22 720	28 504	30 140	19 369
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 237	2 891	6 046	3 521
II. GASTO DE CAPITAL	64 154	46 285	36 216	28 933
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	64 154	46 016	35 529	28 933
2. OTROS	0	269	687	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	14 118	-11 504	-11 287	-2 742

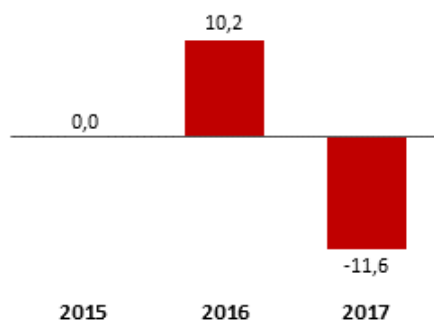
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

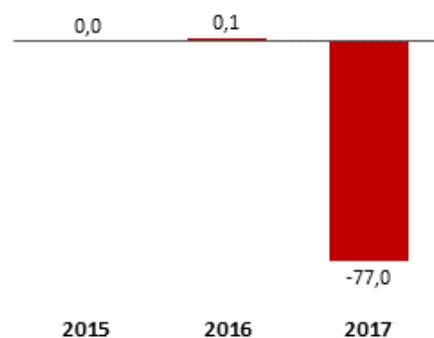


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

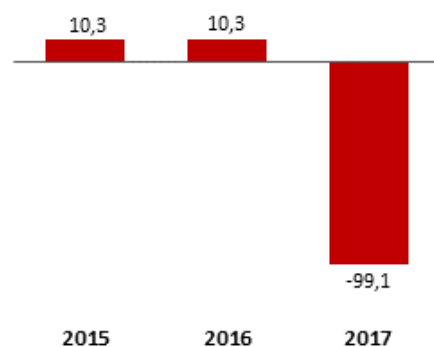
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 San Roman - Juliaca alcanzó S/ 23 734 miles, lo que representa una reducción del -58,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -24 585 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 92,2% del SDT; la deuda exigible, el 6,8% y la deuda real, el 0,9%.

Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	22 490	24 779	21 895
1.1.PASIVO CORRIENTE	22 366	24 413	18 266
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5 070	6 512	5 549
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	16 077	17 325	12 152
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	12	18	9
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 207	558	557
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	124	366	3 629
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	124	366	3 629
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	7 022	7 030	1 614
2.1.TRIBUTOS	1 949	1 740	439
2.2.INTERES Y MULTAS	5 073	5 290	1 175
III.DEUDA REAL	22 501	24 810	225
3.1.PRINCIPAL	1 134	1 099	64
3.2.INTERES	21 367	23 711	161
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	52 013	56 619	23 734

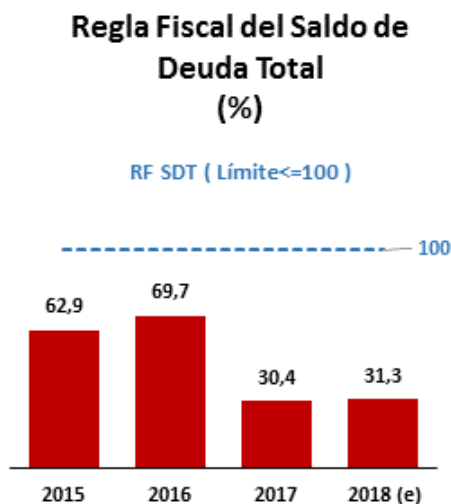
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 30,4%, 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 31,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca	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 (%)	62,9	69,7	30,4	31,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	52 013	56 619	23 734	23 807
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	82 643	81 227	78 004	76 131
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	19 022	14 828

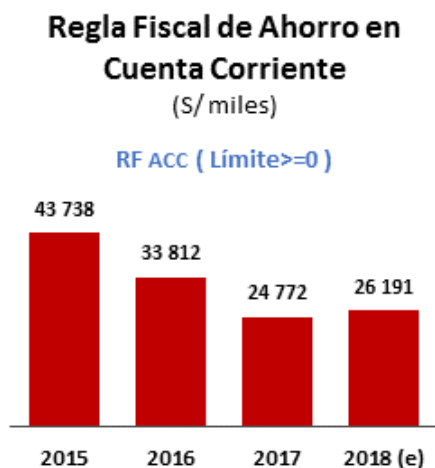
Fuente: Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 San Roman - Juliaca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 24 772 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 26 191 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	43 738	33 812	24 772	26 191
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	83 275	78 002	73 782	69 464
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	39 537	44 190	49 010	43 273

Fuente: Municipalidad Provincial de San Roman - Juliaca, 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/	22,4%	38,9%	36,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 493	13 388	11 706
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	25,5%	34,0%	32,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	100,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	77,6%	60,2%	62,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	97,9%	89,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	171	186	163
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,1%	48,8%	57,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,9%	43,8%	48,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	149,6%	143,7%	179,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	15,0%	12,6%	5,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	53,8%	0,2%	0,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,9%	5,3%	4,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	52,5%	43,3%	33,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	107	138	144
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	230	200	153
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	372	394	366
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	62,5%	72,6%	32,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,5%	0,2%	17,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	62,9%	69,7%	30,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	54 270
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	69,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	56,8%	56,2%	24,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	187	247	102

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 PROVINCIAL DE SAN ROMAN - JULIACA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	14 118	-11 504	-11 287	-2 742
B. INGRESO TOTAL (I+II)	117 809	78 970	73 939	69 464
I. INGRESOS CORRIENTES	83 275	78 002	73 782	69 464
1. CONTRIBUCIONES	0	673	302	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	673	302	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	13 635	14 775	14 887	13 636
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	582	654	812	583
2.2. AL PATRIMONIO	13 053	13 777	14 075	13 053
2.3. OTROS	0	344	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12 798	15 974	12 382	13 927
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 516	2 399	1 067	2 555
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	12	218	50	12
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 757	3 136	3 387	2 905
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	434	712	523	0
3.5. TASAS	8 076	9 504	7 355	8 451
3.6. VENTA DE BIENES	3	4	0	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	56 843	46 580	46 210	41 901
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8 310	5 573	5 041	4 213
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	238	127	73
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	39 389	36 215	33 016	34 433
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 478	2 877	3 397	3 182
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	5 666	1 677	4 628	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	34 534	968	158	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	34 534	968	158	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	888	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	34 534	81	158	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)	103 691	90 475	85 226	72 206
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	39 537	44 190	49 010	43 273
1. REMUNERACIONES	13 580	12 795	12 824	20 383
2. BIENES Y SERVICIOS	22 720	28 504	30 140	19 369
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 237	2 891	6 046	3 521
3.1. PENSIONES	1 878	1 686	1 789	1 710
3.2. CARGAS SOCIALES	972	841	1 938	1 405
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	387	364	2 319	406
II. GASTO DE CAPITAL	64 154	46 285	36 216	28 933
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	64 154	46 016	35 529	28 933
1.1. INVERSIÓN	64 154	46 016	35 529	28 933
2. OTROS	0	269	687	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	269	687	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	14 118	-11 504	-11 287	-2 742

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.

