

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA

PUNO - SAN ANTONIO DE PUTINA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 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 Antonio de Putina

Ubicación:

Puno - San Antonio de Putina

Equipo Técnico**Alcalde**

SERAPIO SUCASIRE SUCASIRE

Gerente Municipal:

MOISES FAJO QUEA

Responsable:

SUB GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

FAUSTINO HUANCA APAZA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina registró un déficit económico de S/ 7 377 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -23,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -17,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 384 miles, 0,5% 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 Provincial de San Antonio de Putina cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 35,4% 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/ 8 689 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina 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 Antonio de Putina representaron el 4,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 477. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 29,3% del gasto no financiero y el 626,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 111.
- El SDT del 2017, representó el 36,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 64,6% 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 Antonio de Putina alcanzaron los S/ 22 997 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 114 miles respecto del año 2016 (-23,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 7 193 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 23,5% de los ingresos totales y el 76,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 70,3% y los ingresos no tributarios el 5,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 802 miles lo que significaría una variación de -35,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

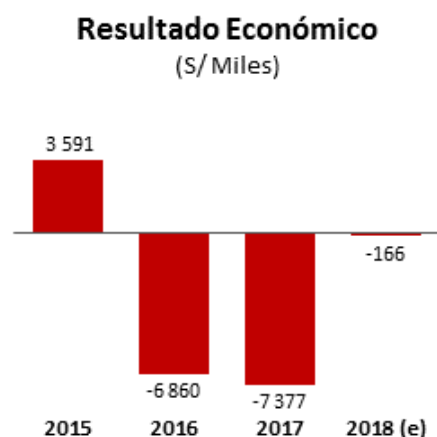
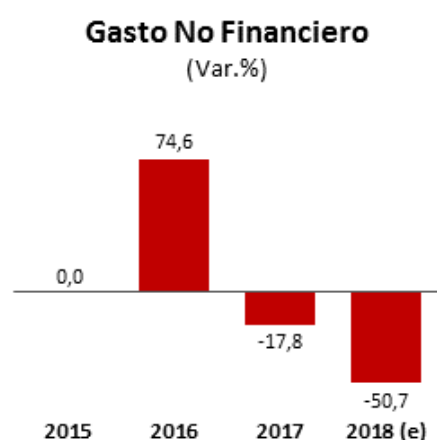
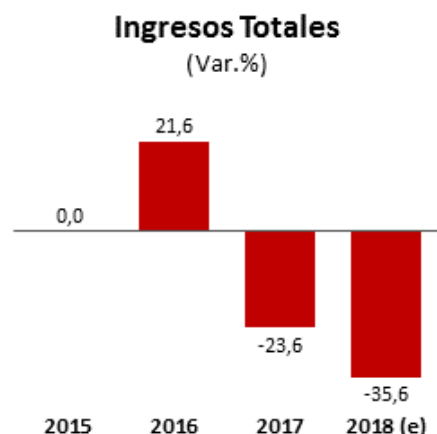
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 30 374 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 597 miles respecto del año 2016 (-17,8%), principalmente por una reducción de S/ 6 276 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 70,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 29,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 968 miles, lo que significaría una reducción de 50,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 377 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 7 114 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 597 miles.

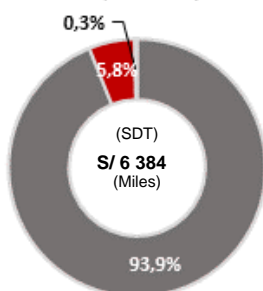


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 591	-6 860	-7 377	-166
B. INGRESO TOTAL (I+II)	24 762	30 111	22 997	14 802
I. INGRESOS CORRIENTES	17 744	17 504	17 582	14 802
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	127	115	133	101
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 269	1 667	1 288	1 092
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 348	15 722	16 162	13 609
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 018	12 607	5 415	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 018	12 607	5 415	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)	21 170	36 971	30 374	14 968
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 000	9 214	8 893	7 077
1. REMUNERACIONES	1 181	1 186	1 221	1 412
2. BIENES Y SERVICIOS	5 641	7 875	7 501	5 449
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	178	152	171	216
II. GASTO DE CAPITAL	14 171	27 758	21 481	7 891
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 171	27 758	21 481	7 891
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 591	-6 860	-7 377	-166

Fuente: SICON y SIAF-MEF

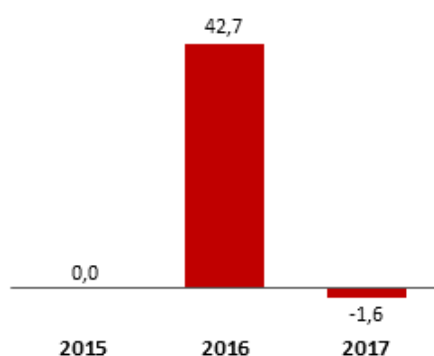
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

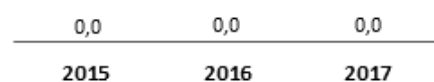
Saldo de Pasivos

(Var.%)



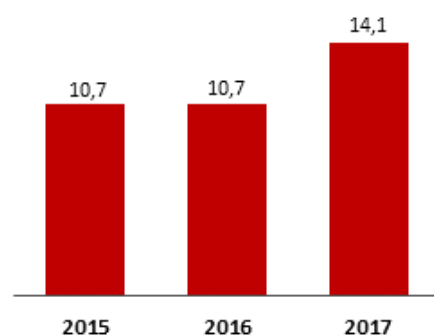
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina alcanzó S/ 6 384 miles, lo que representa una reducción del -0,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -99 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 93,9% del SDT; la deuda real, el 5,8% y la deuda exigible, el 0,3%.

Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 273	6 095	5 996
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 090	6 095	5 996
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	7	311	196
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 026	5 742	5 791
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	40	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	52	3	10
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	183	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	183	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	18
2.1.TRIBUTOS	0	0	17
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	293	324	370
3.1.PRINCIPAL	28	28	38
3.2.INTERES	265	296	332
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 566	6 419	6 384

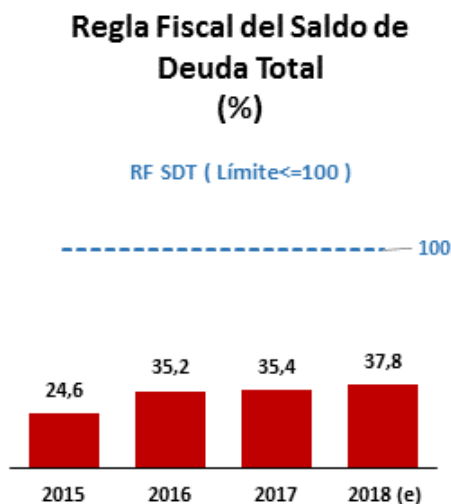
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 35,4%, 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 37,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina	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 (%)	24,6	35,2	35,4	37,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 566	6 419	6 384	6 392
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 540	18 227	18 034	16 908
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 659	5 144

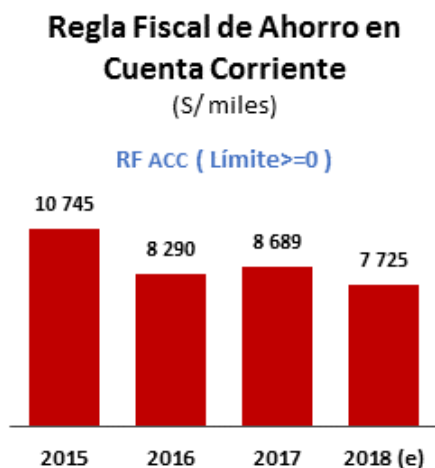
Fuente: Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Antonio de Putina cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 689 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 725 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 745	8 290	8 689	7 725
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 744	17 504	17 582	14 802
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 000	9 214	8 893	7 077

Fuente: Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, 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/	5,6%	5,9%	4,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 242	6 604	5 194
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,6%	4,8%	4,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,4%	94,1%	95,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	86,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	504	480	477
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,1%	24,9%	29,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	26,8%	32,6%	34,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	501,4%	517,0%	626,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	5,7%	6,7%	11,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	49,5%	45,4%	11,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,6%	9,6%	9,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,6%	47,4%	49,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	158	187	197
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	532	1 029	786
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	795	1 370	1 111
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	25,7%	36,7%	36,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	24,6%	35,2%	35,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	11 650
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	64,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	6,4%	5,1%	34,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	171	238	234

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 SAN ANTONIO DE PUTINA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 591	-6 860	-7 377	-166
B. INGRESO TOTAL (I+II)	24 762	30 111	22 997	14 802
I. INGRESOS CORRIENTES	17 744	17 504	17 582	14 802
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	127	115	133	101
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	127	115	133	101
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 269	1 667	1 288	1 092
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	20	86	52	50
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	245	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	901	929	914	922
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	196	212	160	0
3.5. TASAS	132	181	152	107
3.6. VENTA DE BIENES	21	13	10	13
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 348	15 722	16 162	13 609
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 054	2 057	1 887	1 201
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	251	256	243	250
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 370	10 883	11 168	11 643
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	662	484	739	515
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	288	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	2 012	1 754	2 125	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 018	12 607	5 415	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 018	12 607	5 415	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 018	12 607	5 415	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)	21 170	36 971	30 374	14 968
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 000	9 214	8 893	7 077
1. REMUNERACIONES	1 181	1 186	1 221	1 412
2. BIENES Y SERVICIOS	5 641	7 875	7 501	5 449
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	178	152	171	216
3.1. PENSIONES	22	24	22	23
3.2. CARGAS SOCIALES	103	94	106	118
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	54	35	43	75
II. GASTO DE CAPITAL	14 171	27 758	21 481	7 891
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 171	27 758	21 481	7 891
1.1. INVERSIÓN	14 171	27 758	21 481	7 891
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)	3 591	-6 860	-7 377	-166

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.

