

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CACHORA

APURIMAC - ABANCAY



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Pedro de Cachora

Ubicación:

Apurimac - Abancay

Equipo Técnico**Alcalde**

AMILCAR CHICLLA VALDEIGLESIAS

Gerente Municipal:

ENRIQUE VILLAROEL OCHOA

Responsable:

CONTADOR

ARMANDO RAMIREZ BALLON

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 Pedro de Cachora, provincia de Abancay, departamento de Apurimac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora registró un superávit económico de S/ 214 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 50,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 59,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 345 miles, 19,0% 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 Pedro de Cachora cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 20,5% 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/ 1 737 miles.

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

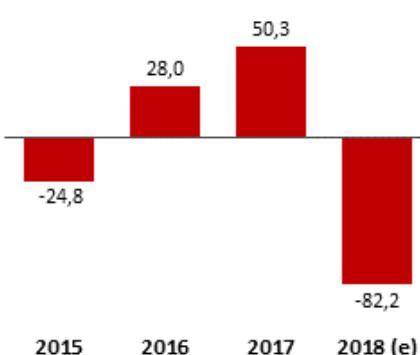
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 578. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 41,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 13,4% del gasto no financiero y el 1 055,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 557.
- El SDT del 2017, representó el 13,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 79,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

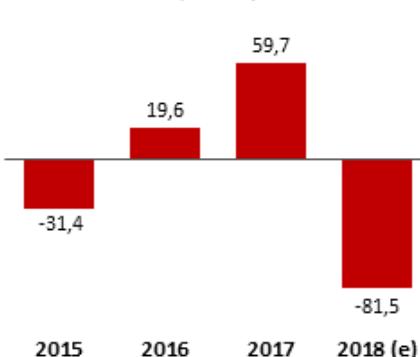
Ingresos Totales

(Var. %)



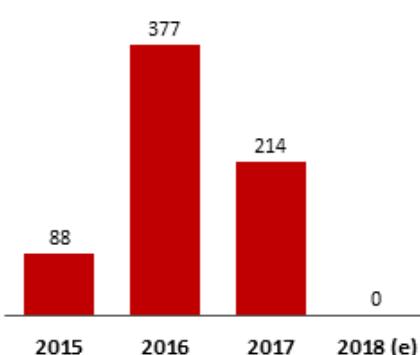
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora alcanzaron los S/ 6 205 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 077 miles respecto del año 2016 (50,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 168 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 59,1% de los ingresos totales y el 40,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 39,7% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 108 miles lo que significaría una variación de -82,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 991 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 240 miles respecto del año 2016 (59,7%), principalmente por un incremento de S/ 2 231 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 86,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 13,4%.

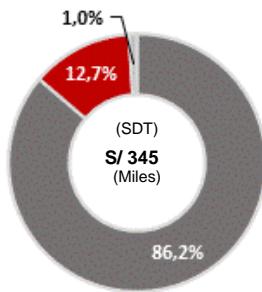
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 108 miles, lo que significaría una reducción de 81,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 214 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 077 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 240 miles.

Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	88	377	214	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 225	4 128	6 205	1 108
I. INGRESOS CORRIENTES	1 193	1 627	2 536	1 108
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	6
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19	432	76	42
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 174	1 195	2 461	1 060
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 033	2 501	3 669	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 033	2 501	3 669	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)	3 138	3 751	5 991	1 108
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	670	790	800	749
1. REMUNERACIONES	132	153	155	172
2. BIENES Y SERVICIOS	513	629	624	557
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	9	21	20
II. GASTO DE CAPITAL	2 468	2 961	5 191	358
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 438	2 961	5 191	358
2. OTROS	30	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	88	377	214	0

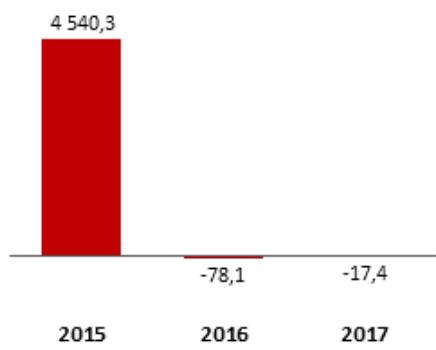
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

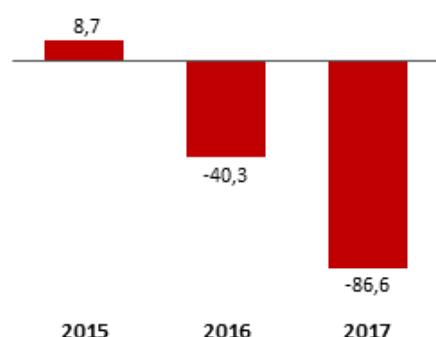
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

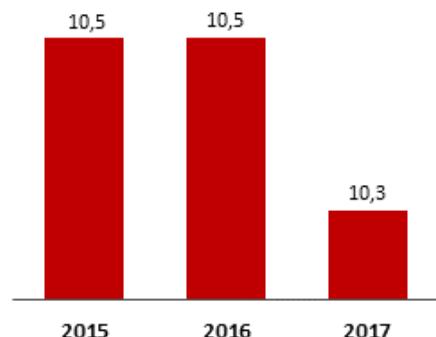
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

**II. Saldo de Deuda Total**

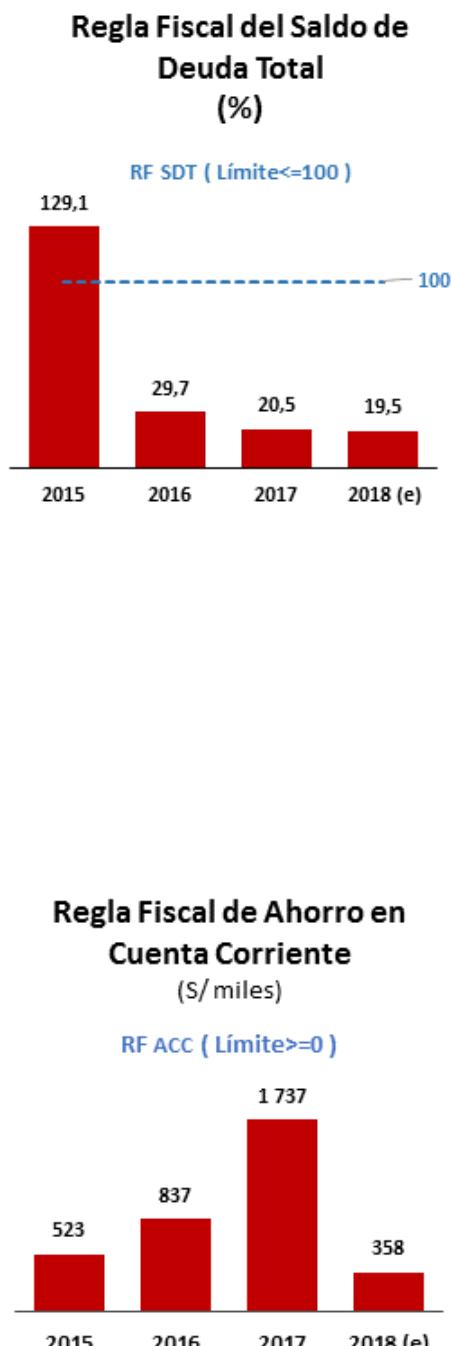
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora** alcanzó **S/ 345 miles**, lo que representa una reducción del -19,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -63 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 86,2% del SDT; la deuda real, el 12,7% y la deuda exigible, el 1,0%.

Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 639	360	297
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 639	360	297
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	17	17	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 609	328	283
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	12	12	12
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	1	1
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	44	26	3
2.1.TRIBUTOS	30	18	2
2.2.INTERES Y MULTAS	13	8	1
III.DEUDA REAL	36	40	44
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	36	39	43
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 719	426	345

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 Pedro de Cachora cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 20,5%, 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 19,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora	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 (%)	129,1	29,7	20,5	19,5
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 719	426	345	345
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 332	1 433	1 679	1 616
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	480	1 769

Fuente: Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora, 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 Pedro de Cachora cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 737 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 358 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	523	837	1 737	358
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 193	1 627	2 536	1 108
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	670	790	800	749

Fuente: Municipalidad Distrital de San Pedro de Cachora, 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/	0,6%	10,5%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	499	11 252	1 968
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,6%	11,5%	1,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,4%	89,5%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,1%	71,1%	41,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	241	346	578
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	21,3%	21,1%	13,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	32,8%	33,1%	20,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 500,9%	182,8%	1 055,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,4%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	83,4%	84,5%	61,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	0,3%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,8%	51,4%	68,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	101	137	130
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	635	770	1 349
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	818	976	1 557
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	144,1%	26,2%	13,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	129,1%	29,7%	20,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 334
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	79,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,6%	15,5%	11,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	448	111	90

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CACHORA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	88	377	214	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 225	4 128	6 205	1 108	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 193	1 627	2 536	1 108	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	6	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	6	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19	432	76	42	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	15	40	44	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	6	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3	393	31	0	
3.5. TASAS	2	0	0	24	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	12	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 174	1 195	2 461	1 060	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	8	38	92	27	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	1	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	917	906	889	941	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	91	91	95	91	
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	157	158	155	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	1 230	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 033	2 501	3 669	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 033	2 501	3 669	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 033	2 501	3 669	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)	3 138	3 751	5 991	1 108	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	670	790	800	749	
1. REMUNERACIONES	132	153	155	172	
2. BIENES Y SERVICIOS	513	629	624	557	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	9	21	20	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	9	9	10	14	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	16	0	12	6	
II. GASTO DE CAPITAL	2 468	2 961	5 191	358	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 438	2 961	5 191	358	
1.1. INVERSIÓN	2 438	2 961	5 191	358	
2. OTROS	30	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	30	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	88	377	214	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.

