

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN SALVADOR

CUSCO - CALCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Salvador

Ubicación:

Cusco - Calca

Equipo Técnico

Alcalde

CESAR AUGUSTO LICONA
CASTLELLANOS

Gerente Municipal:

DIMAS CORONADO PARRA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

IVAN COLQUE REINOSO

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 Salvador, provincia de Calca, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Salvador registró un déficit económico de S/ 614 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -7,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -5,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 756 miles, 13,0% 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 Distrital de San Salvador cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,5% 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/ 2 834 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Salvador 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 Salvador representaron el 6,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 894. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,4% del gasto no financiero y el 757,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 137.
- El SDT del 2017, representó el 13,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Salvador alcanzaron los S/ 5 802 miles, lo que representa una reducción en S/ 477 miles respecto del año 2016 (-7,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 417 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,9% de los ingresos totales y el 99,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 92,5% 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/ 5 380 miles lo que significaría una variación de -7,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

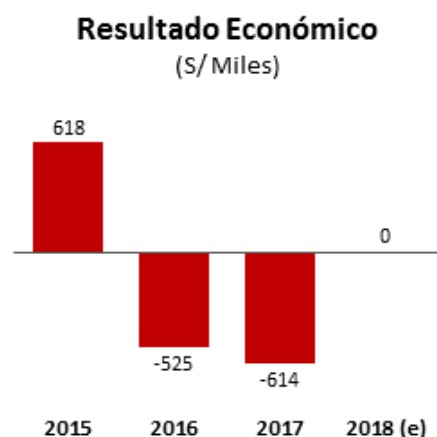
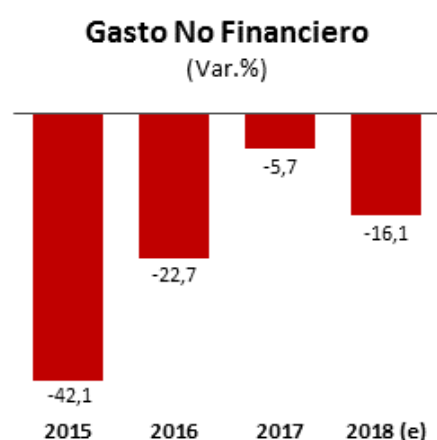
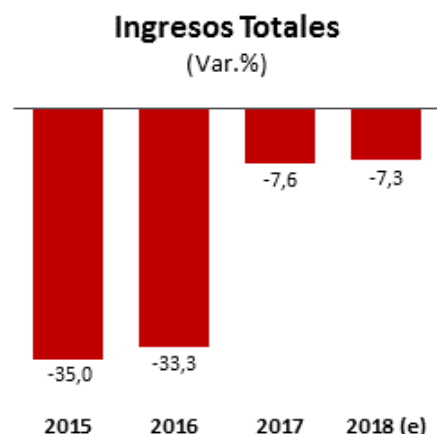
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 416 miles, lo que representa una reducción en S/ 387 miles respecto del año 2016 (-5,7%), principalmente por una reducción de S/ 916 miles en el gasto de capital.

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

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 380 miles, lo que significaría una reducción de 16,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 614 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 477 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 387 miles.

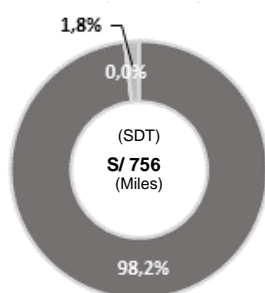


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Salvador	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	618	-525	-614	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 414	6 279	5 802	5 380
I. INGRESOS CORRIENTES	7 236	5 809	5 749	5 380
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34	72	61	30
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	718	514	324	200
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 483	5 223	5 364	5 150
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 178	470	53	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 178	470	53	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)	8 796	6 803	6 416	5 380
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 649	2 386	2 915	2 010
1. REMUNERACIONES	208	195	184	217
2. BIENES Y SERVICIOS	2 331	2 174	2 715	1 773
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110	17	16	19
II. GASTO DE CAPITAL	6 147	4 418	3 501	3 371
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 147	4 405	3 501	3 371
2. OTROS	0	12	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	618	-525	-614	0

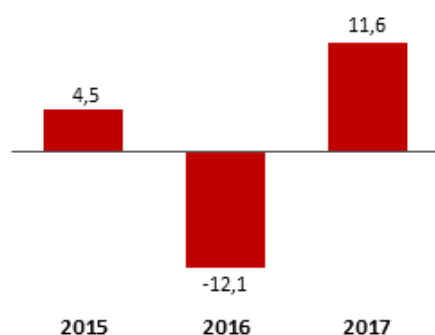
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

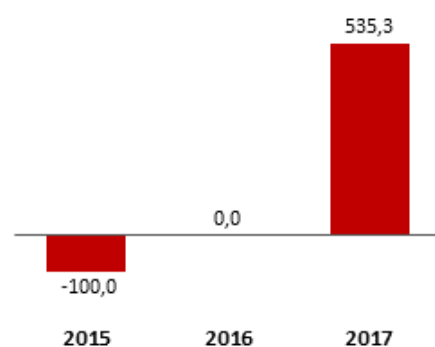


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

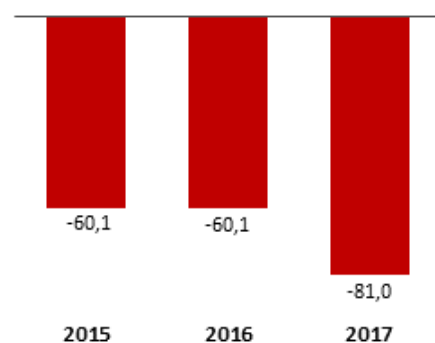
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Salvador alcanzó S/ 756 miles, lo que representa un incremento del 13,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 77 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,2% del SDT; la deuda exigible, el 1,8% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de San Salvador	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	757	666	743
1.1.PASIVO CORRIENTE	757	666	743
SOBREGIROS BANCARIOS	0	4	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	172	172	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	58	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	474	477	727
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	44	3	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	8	11
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	0	2	13
2.1.TRIBUTOS	0	2	11
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	3
III.DEUDA REAL	4	2	0
3.1.PRINCIPAL	4	2	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	761	669	756

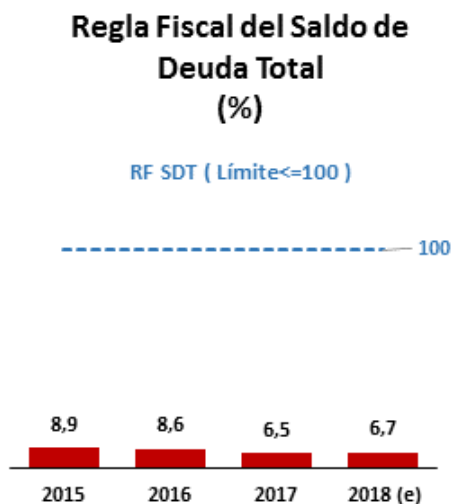
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Salvador cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,5%, 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 6,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Salvador	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 (%)	8,9	8,6	6,5	6,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	761	669	756	758
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 597	7 792	7 050	6 044
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	11 687	11 231

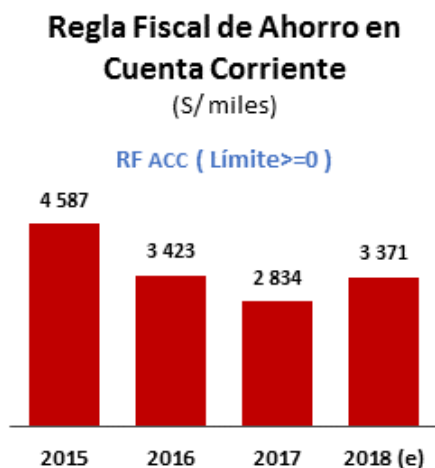
Fuente: Municipalidad Distrital de San Salvador, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Salvador cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 834 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 371 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Salvador	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 587	3 423	2 834	3 371
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 236	5 809	5 749	5 380
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 649	2 386	2 915	2 010

Fuente: Municipalidad Distrital de San Salvador, 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/	8,0%	9,3%	6,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 388	10 404	6 816
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,6%	8,6%	6,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,0%	90,7%	93,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	77,7%	100,0%	96,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 420	867	894
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	30,1%	35,1%	45,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	73,5%	78,6%	107,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	352,0%	407,1%	757,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	67,9%	82,1%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	6,5%	0,0%	1,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,0%	0,7%	2,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,4%	58,9%	49,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	304	302	367
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 093	782	620
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 565	1 208	1 137
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	10,5%	11,5%	13,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,9%	8,6%	6,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 931
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,6%	0,6%	12,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	135	119	134

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 DISTRITAL DE SAN SALVADOR	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	618	-525	-614	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 414	6 279	5 802	5 380
I. INGRESOS CORRIENTES	7 236	5 809	5 749	5 380
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34	72	61	30
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	34	72	61	30
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	718	514	324	200
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	243	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	0	44	20
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	97	132	117	10
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	46	35	16	0
3.5. TASAS	200	28	42	55
3.6. VENTA DE BIENES	128	319	105	115
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 483	5 223	5 364	5 150
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 912	3 647	3 813	3 771
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	21	6	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 288	1 240	1 232	1 281
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	98	98	102	98
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	185	216	211	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 178	470	53	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 178	470	53	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 781	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	397	470	53	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)	8 796	6 803	6 416	5 380
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 649	2 386	2 915	2 010
1. REMUNERACIONES	208	195	184	217
2. BIENES Y SERVICIOS	2 331	2 174	2 715	1 773
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110	17	16	19
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	18	17	16	19
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	92	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	6 147	4 418	3 501	3 371
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 147	4 405	3 501	3 371
1.1. INVERSIÓN	6 147	4 405	3 501	3 371
2. OTROS	0	12	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	12	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	618	-525	-614	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.

