

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO

CUSCO - CANCHIS



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Pablo

### Ubicación:

Cusco - Canchis

## Equipo Técnico

### Alcalde

JUAN CLIMACO CHOQUE  
COPACONDORI

### Gerente Municipal:

AUGUSTO TORRES QUISPE

### Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

RUTH SAMATA MOJO

### 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 Pablo, provincia de Canchis, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Pablo registró un superávit económico de S/ 303 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -0,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -24,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 673 miles, 0,1% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de San Pablo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 20,2% 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/ 2 249 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Pablo 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 Pablo representaron el 2,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 870. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 49,5% del gasto no financiero y el 1 909,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 952.
- El SDT del 2017, representó el 38,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 79,8% 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 Pablo alcanzaron los S/ 4 618 miles, lo que representa una reducción en S/ 42 miles respecto del año 2016 (-0,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 275 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 5,0% de los ingresos totales y el 95,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 92,5% y los ingresos no tributarios el 2,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 071 miles lo que significaría una variación de -11,8% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

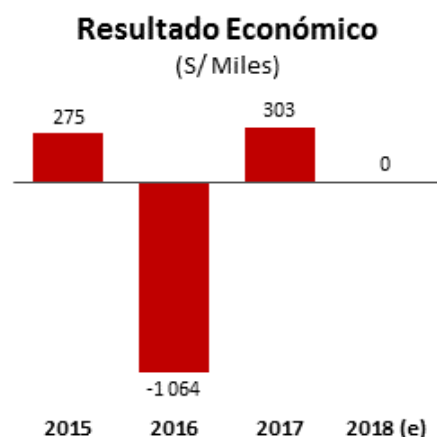
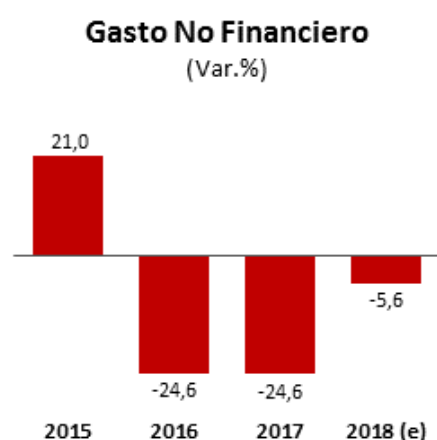
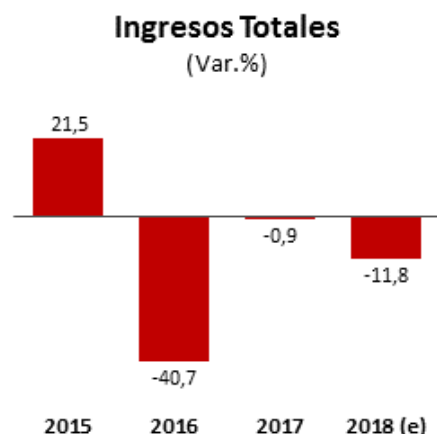
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 315 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 409 miles respecto del año 2016 (-24,6%), principalmente por una reducción de S/ 1 766 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 50,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 49,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 071 miles, lo que significaría una reducción de 5,6% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 303 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 42 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 409 miles.

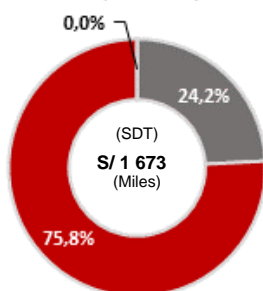


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Pablo	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	275	-1 064	303	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	7 862	4 660	4 618	4 071
I. INGRESOS CORRIENTES	5 363	4 152	4 385	4 071
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	13	13	6	6
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	125	120	106	29
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 225	4 019	4 273	4 037
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 499	507	232	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 499	507	232	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	7 587	5 724	4 315	4 071
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 288	1 779	2 136	1 958
1. REMUNERACIONES	113	37	45	192
2. BIENES Y SERVICIOS	2 134	1 739	2 070	1 745
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42	3	21	20
II. GASTO DE CAPITAL	5 299	3 945	2 179	2 113
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 299	3 945	2 179	2 113
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	275	-1 064	303	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

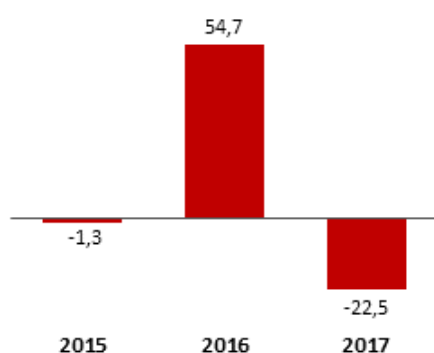
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

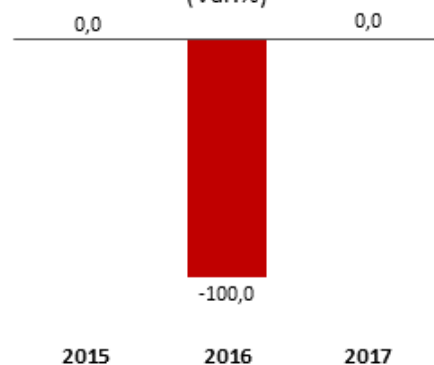
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



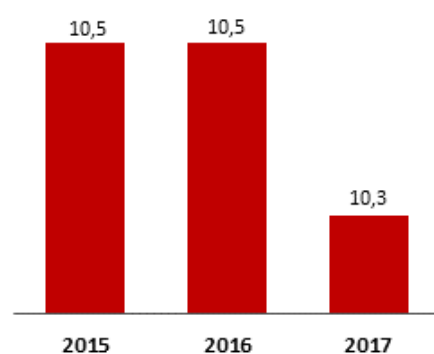
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de San Pablo alcanzó S/ 1 673 miles, lo que representa un incremento del 0,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 119 miles en deuda real.

La deuda real representa el 75,8% del SDT; la saldo de pasivos, el 24,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de San Pablo	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>337</b>	<b>521</b>	<b>404</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>337</b>	<b>521</b>	<b>404</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	74	75	105
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	263	441	283
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	4	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	1	12
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>1 040</b>	<b>1 150</b>	<b>1 269</b>
3.1.PRINCIPAL	13	13	13
3.2.INTERES	1 028	1 137	1 256
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 377</b>	<b>1 671</b>	<b>1 673</b>

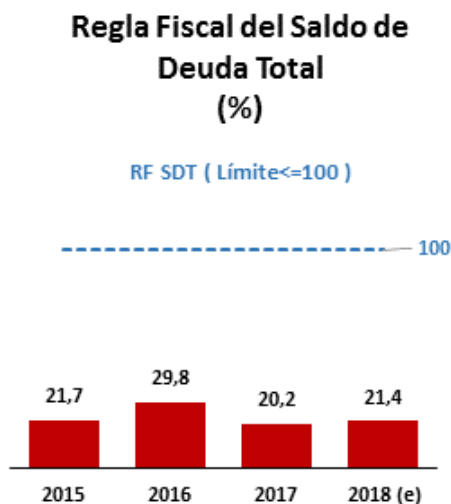
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Pablo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 20,2%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 21,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Pablo	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	21,7	29,8	20,2	21,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 377	1 671	1 673	1 675
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 362	5 612	5 092	4 493
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 297	7 821

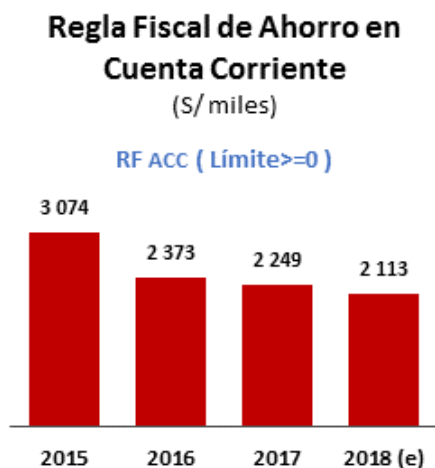
Fuente: Municipalidad Distrital de San Pablo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Pablo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 249 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 113 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Pablo	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 074	2 373	2 249	2 113
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 363	4 152	4 385	4 071
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 288	1 779	2 136	1 958

Fuente: Municipalidad Distrital de San Pablo, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	1,8%	2,8%	2,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 944	2 897	2 468
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,8%	2,3%	2,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,2%	97,2%	97,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	65,9%	99,9%	95,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 567	844	870
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	30,2%	31,1%	49,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	83,9%	75,8%	78,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 660,8%	1 341,3%	1 909,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	64,4%	59,1%	2,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	12,9%	1,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	57,3%	57,2%	51,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	327	263	300
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 132	861	481
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 621	1 250	952
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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%	40,2%	38,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	21,7%	29,8%	20,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 624
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	79,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	75,5%	68,8%	9,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	294	365	369

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 DISTRITAL DE SAN PABLO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>275</b>	<b>-1 064</b>	<b>303</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 862</b>	<b>4 660</b>	<b>4 618</b>	<b>4 071</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	5 363	4 152	4 385	4 071
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	13	13	6	6
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	13	13	6	6
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	125	120	106	29
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	4	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18	9	3	8
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	35	17	17	0
3.5. TASAS	14	19	15	18
3.6. VENTA DE BIENES	58	71	71	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 225	4 019	4 273	4 037
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 539	2 565	2 643	2 608
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	20	21	21	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 297	1 297	1 301	1 297
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	132	132	135	132
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	5	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	237	0	173	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 499	507	232	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 499	507	232	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 499	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	507	232	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>7 587</b>	<b>5 724</b>	<b>4 315</b>	<b>4 071</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 288	1 779	2 136	1 958
1. REMUNERACIONES	113	37	45	192
2. BIENES Y SERVICIOS	2 134	1 739	2 070	1 745
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42	3	21	20
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	10	3	4	8
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	32	0	17	12
II. GASTO DE CAPITAL	5 299	3 945	2 179	2 113
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 299	3 945	2 179	2 113
1.1. INVERSIÓN	5 299	3 945	2 179	2 113
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>275</b>	<b>-1 064</b>	<b>303</b>	<b>0</b>

**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.

