

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO

CUSCO - CANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 12 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

Ubicación:

Cusco - Canchis

Equipo Técnico

Alcalde

VICTOR AROSQUIPA HUICHE

Gerente Municipal:

JUSTO GERMAN CASAS HINOJOSA

Responsable:

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

BEATRIZ PERALTA HUAMAN

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Pedro registró un déficit económico de S/ 131 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 8,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 483 miles, 157,0% 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 Pedro cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,7% 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/ 1 621 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Pedro 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 representaron el 35,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 755. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 51,3% del gasto no financiero y el 148,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 301.
- El SDT del 2017, representó el 14,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,3% 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 Pedro alcanzaron los S/ 3 462 miles, lo que representa un incremento en S/ 36 miles respecto del año 2016 (1,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 36 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,3% y los ingresos no tributarios el 35,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 259 miles lo que significaría una variación de -5,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

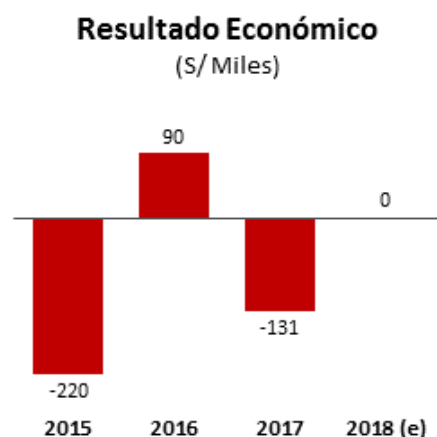
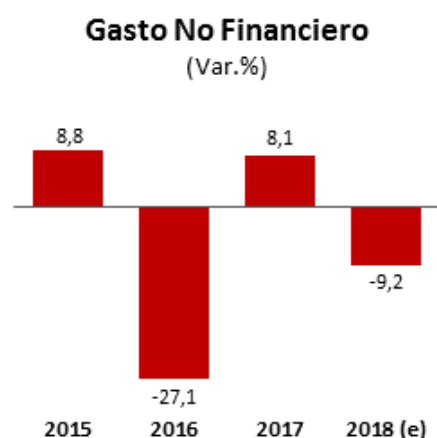
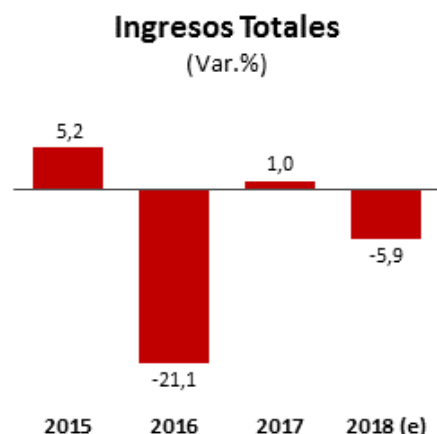
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 588 miles, lo que representa un incremento en S/ 269 miles respecto del año 2016 (8,1%), principalmente por un incremento de S/ 303 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 51,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 48,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 259 miles, lo que significaría una reducción de 9,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 131 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 36 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 269 miles.

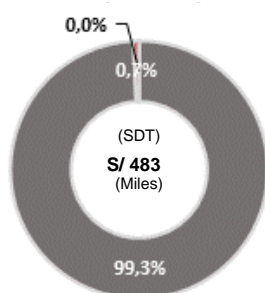


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Pedro	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-210	107	-126	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 343	3 426	3 462	3 259
I. INGRESOS CORRIENTES	3 843	3 426	3 462	3 259
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	3	6	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 090	1 185	1 231	1 123
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 750	2 237	2 225	2 130
II. INGRESOS DE CAPITAL	500	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	500	0	0	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)	4 553	3 319	3 588	3 259
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 595	1 537	1 841	1 809
1. REMUNERACIONES	49	45	44	61
2. BIENES Y SERVICIOS	1 482	1 440	1 749	1 683
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	64	52	47	65
II. GASTO DE CAPITAL	2 958	1 782	1 747	1 450
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 958	1 782	1 747	1 450
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	10	17	5	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-220	90	-131	0

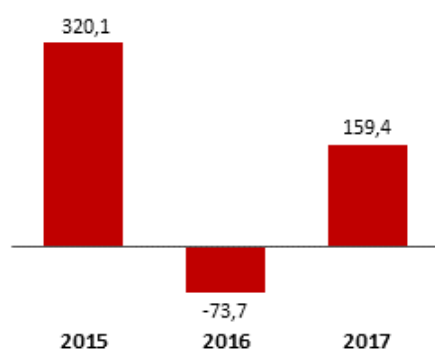
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

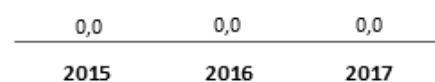


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

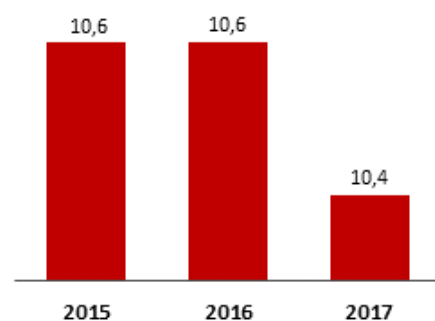
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 alcanzó S/ 483 miles, lo que representa un incremento del 157,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 295 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda real, el 0,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de San Pedro	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	703	185	480
1.1.PASIVO CORRIENTE	687	185	480
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	205
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	415	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	69	68	69
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	203	98	187
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	19	19
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	16	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	16	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	3	3	3
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	2	3	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	706	188	483

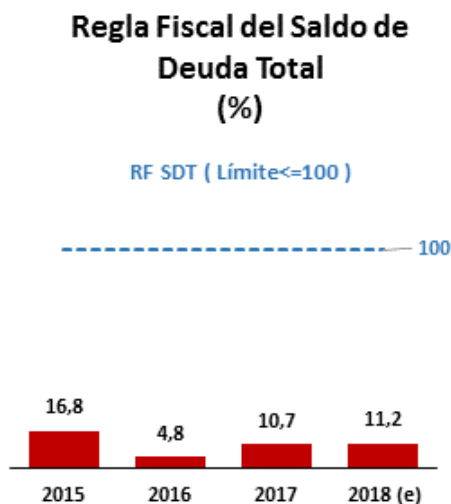
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Pedro cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 10,7%, 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 11,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Pedro	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 (%)	16,8	4,8	10,7	11,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	706	188	483	483
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 195	3 898	3 714	3 497
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 535	4 317

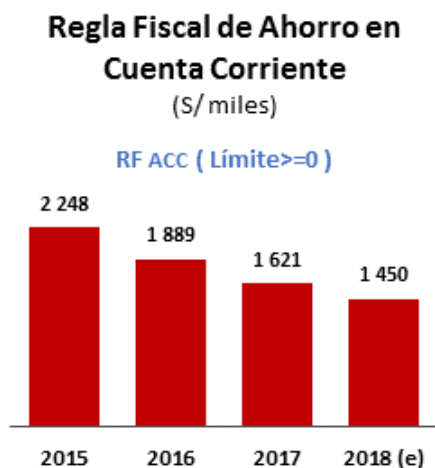
Fuente: Municipalidad Distrital de San Pedro, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 621 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 450 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Pedro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 248	1 889	1 621	1 450
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 843	3 426	3 462	3 259
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 595	1 537	1 841	1 809

Fuente: Municipalidad Distrital de San Pedro, 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/	25,2%	34,7%	35,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	38 972	43 376	44 831
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	24,0%	35,8%	34,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	74,8%	65,3%	64,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	101,3%	98,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	916	744	755
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,0%	46,3%	51,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	51,7%	51,1%	51,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	146,0%	129,3%	148,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	55,3%	59,5%	6,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	3,5%	14,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	58,5%	55,1%	46,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	352	372	376
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 055	650	633
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 624	1 211	1 301
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,7%	12,6%	1,5%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,4%	5,5%	14,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	16,8%	4,8%	10,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 052
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,4%	1,6%	13,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	252	69	175

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 PEDRO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-210	107	-126	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 343	3 426	3 462	3 259
I. INGRESOS CORRIENTES	3 843	3 426	3 462	3 259
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	3	6	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3	3	6	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 090	1 185	1 231	1 123
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	28	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	62	81	72	58
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	21	13	9	0
3.5. TASAS	138	164	223	110
3.6. VENTA DE BIENES	870	927	898	956
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 750	2 237	2 225	2 130
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 936	1 432	1 464	1 449
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	14	13	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	633	633	635	633
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	48	48	52	48
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	119	111	61	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	500	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	500	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	500	0	0	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)	4 553	3 319	3 588	3 259
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 595	1 537	1 841	1 809
1. REMUNERACIONES	49	45	44	61
2. BIENES Y SERVICIOS	1 482	1 440	1 749	1 683
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	64	52	47	65
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	15	14	8	16
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	49	38	39	49
II. GASTO DE CAPITAL	2 958	1 782	1 747	1 450
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 958	1 782	1 747	1 450
1.1. INVERSIÓN	2 958	1 782	1 747	1 450
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	10	17	5	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-220	90	-131	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.

