

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA TERESA**

## **CUSCO - LA CONVENCION**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL** **17 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 Santa Teresa

### Ubicación:

Cusco - La Convencion

## Equipo Técnico

### Alcalde

WILBERT SANTA CRUZ PANCORBO

### Gerente Municipal:

FERNANDO PALMA ZUÑIGA

### Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

NELSON OLMEDO USCA

### 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 Santa Teresa, provincia de La Convencion, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Santa Teresa registró un superávit económico de S/ 3 791 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -6,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 609 miles, 14,5% 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 Distrital de Santa Teresa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,2% 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/ 16 722 miles.

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

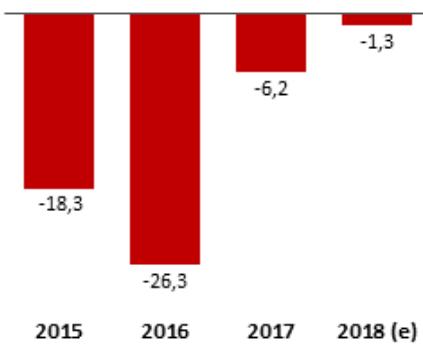
### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa representaron el 5,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 365. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,2% del gasto no financiero y el 532,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 041.
- El SDT del 2017, representó el 11,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

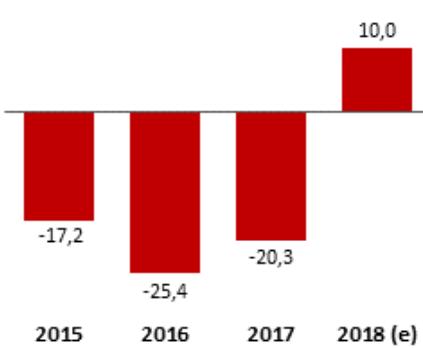
### Ingresaos Totales

(Var. %)



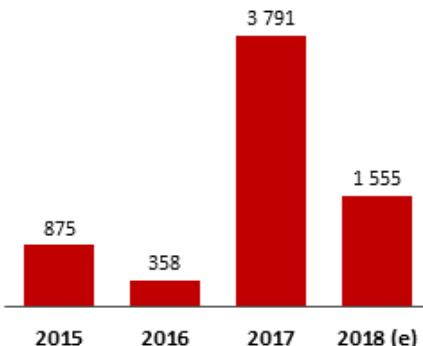
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa alcanzaron los S/ 23 202 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 520 miles respecto del año 2016 (-6,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 627 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,1% de los ingresos totales y el 99,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 94,7% y los ingresos no tributarios el 4,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 22 912 miles lo que significaría una variación de -1,2% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 411 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 936 miles respecto del año 2016 (-20,3%), principalmente por una reducción de S/ 2 776 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 21 357 miles, lo que significaría un aumento de 10,0% respecto del 2017.

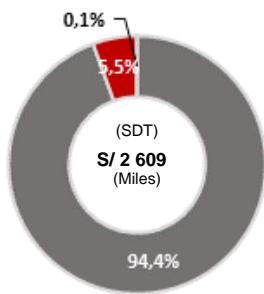
### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 791 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 520 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 936 miles.

Municipalidad Distrital de Santa Teresa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	929	376	3 791	1 555
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	33 556	24 722	23 202	22 912
I. INGRESOS CORRIENTES	29 444	23 066	23 173	22 912
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	21	33	154	20
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	769	716	1 056	620
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28 655	22 318	21 963	22 272
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 111	1 656	29	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 111	1 656	29	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>	32 627	24 346	19 411	21 357
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 185	8 610	6 451	6 591
1. REMUNERACIONES	562	596	583	695
2. BIENES Y SERVICIOS	8 526	7 949	5 756	5 623
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97	65	112	273
II. GASTO DE CAPITAL	23 442	15 736	12 960	14 766
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 442	14 236	12 660	14 766
2. OTROS	3 000	1 500	300	0
<b>D. INTERESES</b>	54	17	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	875	358	3 791	1 555

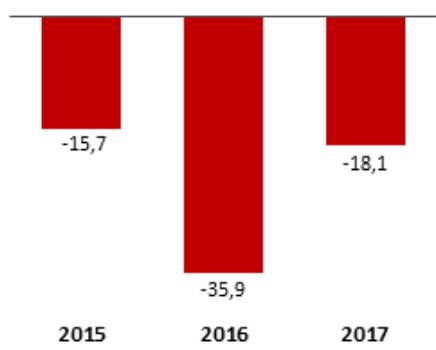
Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

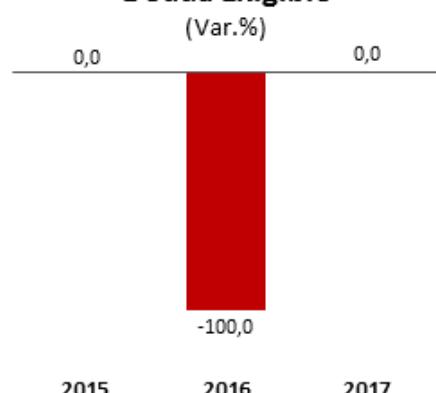


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

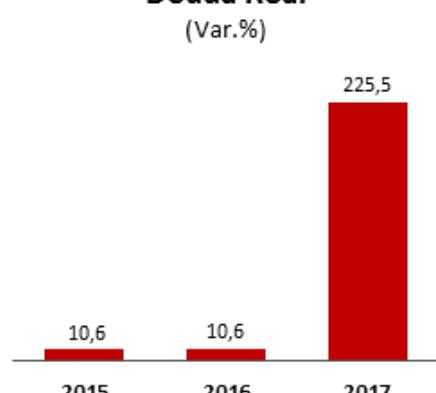
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible



### Deuda Real



## II. Saldo de Deuda Total

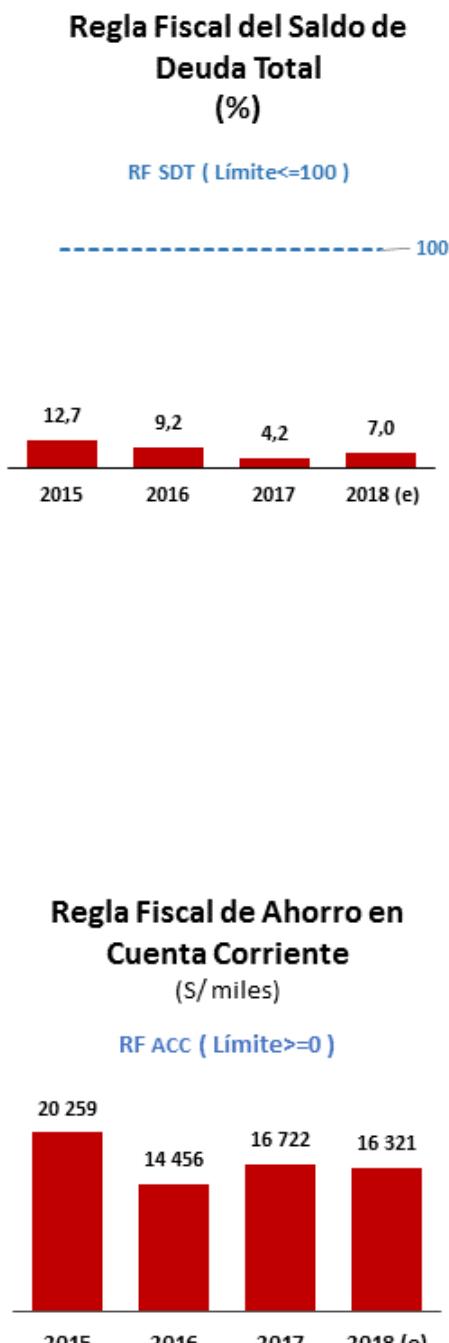
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Santa Teresa** alcanzó **S/ 2 609 miles**, lo que representa una reducción del -14,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -543 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,4% del SDT; la deuda real, el 5,5% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Santa Teresa	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>4 689</b>	<b>3 007</b>	<b>2 464</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 689	3 007	2 464
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	2 480	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 316	725	712
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	111	104	144
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	771	2 129	1 584
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	33	8
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	15	16
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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>40</b>	<b>44</b>	<b>144</b>
3.1.PRINCIPAL	10	10	22
3.2.INTERES	30	34	122
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>4 729</b>	<b>3 051</b>	<b>2 609</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 Santa Teresa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 4,2%, 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 7,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Santa Teresa	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 (%)	12,7	9,2	4,2	7,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 729	3 051	2 609	2 613
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	37 203	32 992	28 685	24 649
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	62 079	37 336

Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Teresa, 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 Santa Teresa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 16 722 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 16 321 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Santa Teresa	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	20 259	14 456	16 722	16 321
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	29 444	23 066	23 173	22 912
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 185	8 610	6 451	6 591

Fuente: Municipalidad Distrital de Santa Teresa, 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/	2,4%	3,0%	5,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 192	11 644	18 960
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,4%	3,1%	6,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,6%	97,0%	94,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	4 282	3 274	3 365
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	28,2%	35,4%	33,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	200,3%	152,3%	129,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 163,3%	1 150,2%	532,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	76,8%	84,5%	0,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	20,1%	11,6%	0,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,2%	13,7%	10,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	68,8%	62,7%	72,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 123	904	694
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 157	2 214	1 983
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	5 038	3 787	3 041
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,1%	2,8%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	16,1%	13,2%	11,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,7%	9,2%	4,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	59 469
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,9%	1,5%	10,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	730	475	409

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 SANTA TERESA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>929</b>	<b>376</b>	<b>3 791</b>	<b>1 555</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>33 556</b>	<b>24 722</b>	<b>23 202</b>	<b>22 912</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	29 444	23 066	23 173	22 912
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	21	33	154	20
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	21	33	154	20
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	769	716	1 056	620
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	12	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	203	41	0	35
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	427	567	910	562
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	90	70	113	0
3.5. TASAS	37	37	34	24
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28 655	22 318	21 963	22 272
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	25 813	19 251	19 748	20 314
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	10	0	21	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 916	1 797	1 737	1 802
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	588	556	160	156
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	326	714	297	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 111	1 656	29	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 111	1 656	29	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 111	1 656	29	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>32 627</b>	<b>24 346</b>	<b>19 411</b>	<b>21 357</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 185	8 610	6 451	6 591
1. REMUNERACIONES	562	596	583	695
2. BIENES Y SERVICIOS	8 526	7 949	5 756	5 623
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97	65	112	273
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	45	53	50	52
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	51	12	62	220
II. GASTO DE CAPITAL	23 442	15 736	12 960	14 766
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	20 442	14 236	12 660	14 766
1.1. INVERSIÓN	20 442	14 236	12 660	14 766
2. OTROS	3 000	1 500	300	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	3 000	1 500	300	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>54</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>875</b>	<b>358</b>	<b>3 791</b>	<b>1 555</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.

