

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHARACATO

AREQUIPA - AREQUIPA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Characato

Ubicación:

Arequipa - Arequipa

Equipo Técnico**Alcalde**ANGEL ANASTACIO LINARES
PORTILLA**Gerente Municipal:**ELIZABETH CAROLA CALDERON
MONTALVO**Responsable:**

GERENTE MUNICIPAL

ELIZABETH CAROLA CALDERON
MONTALVO**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 Characato, provincia de Arequipa, departamento de Arequipa presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Characato registró un superávit económico de S/ 389 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 36,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 28,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 514 miles, 169,8% 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 Characato cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,7% 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/ 3 901 miles.

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

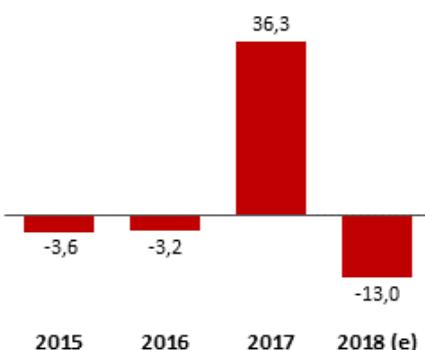
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Characato representaron el 17,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 526. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 40,9% del gasto no financiero y el 216,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 690.
- El SDT del 2017, representó el 7,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

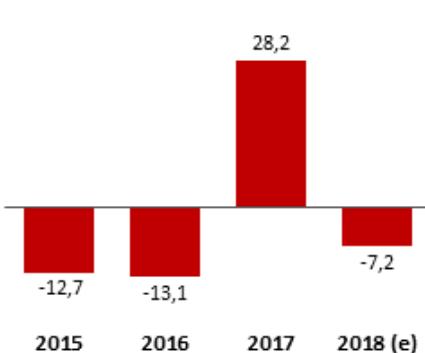
Ingresos Totales

(Var. %)



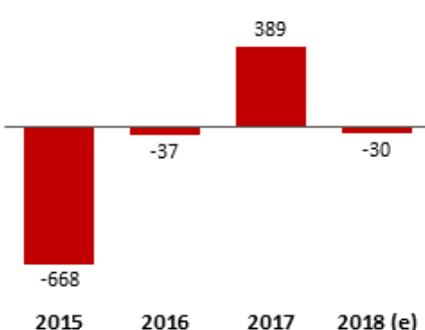
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Characato alcanzaron los S/ 7 286 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 941 miles respecto del año 2016 (36,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 464 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 92,2% de los ingresos totales y el 7,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 5,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,3% y los ingresos no tributarios el 12,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 342 miles lo que significaría una variación de -13,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 897 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 515 miles respecto del año 2016 (28,2%), principalmente por un incremento de S/ 881 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 59,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 40,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 400 miles, lo que significaría una reducción de 7,2% respecto del 2017.

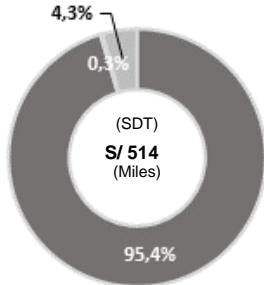
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 389 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 941 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 515 miles.

Municipalidad Distrital de Characato	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-668	-37	389	-30	-30
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 523	5 344	7 286	6 370	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 415	5 255	6 719	6 342	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	273	382	395	382	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	576	798	908	635	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 567	4 075	5 416	5 325	
II. INGRESOS DE CAPITAL	107	90	567	28	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	412	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	107	90	155	28	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	6 191	5 382	6 897	6 400	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 910	2 185	2 818	2 557	
1. REMUNERACIONES	237	228	251	532	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 653	1 937	2 450	1 930	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20	19	118	95	
II. GASTO DE CAPITAL	4 281	3 197	4 078	3 843	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 281	3 197	4 078	3 843	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-668	-37	389	-30	

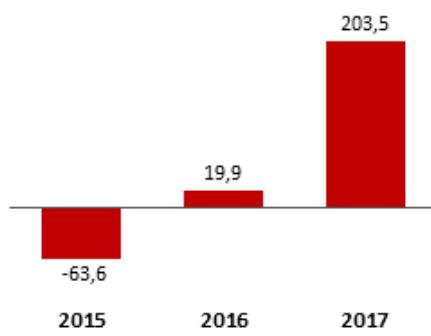
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

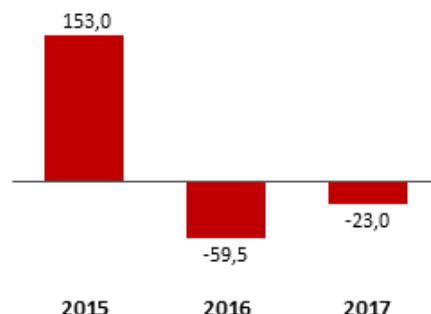


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

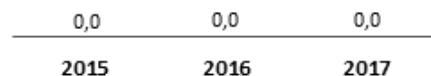
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

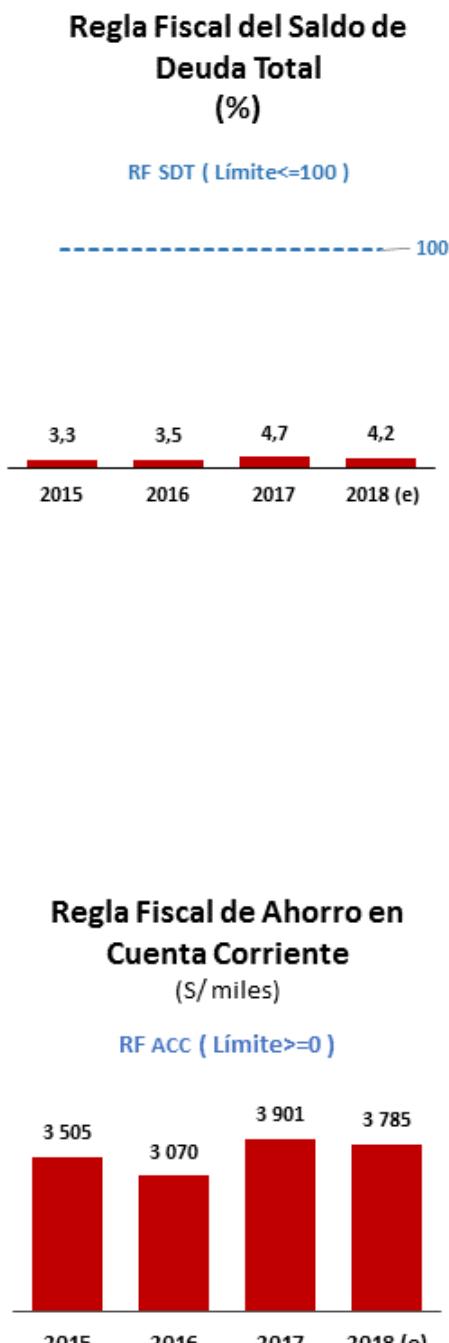
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Characato** alcanzó **S/ 514 miles**, lo que representa un incremento del 169,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 329 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,4% del SDT; la deuda exigible, el 4,3% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Characato	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	135	162	490
1.1.PASIVO CORRIENTE	135	162	490
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	7
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	124	149	475
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	8	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	5	6
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	72	29	22
2.1.TRIBUTOS	58	17	15
2.2.INTERES Y MULTAS	14	12	7
III. DEUDA REAL	0	0	2
3.1.PRINCIPAL	0	0	1
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	206	191	514

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 Characato cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 4,7%, 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 4,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Characato	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 (%)	3,3	3,5	4,7	4,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	206	191	514	516
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	6 185	5 461	5 759	5 933
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 894	12 325

Fuente: Municipalidad Distrital de Characato, 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 Characato cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 901 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 785 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Characato	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 505	3 070	3 901	3 785
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 415	5 255	6 719	6 342
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 910	2 185	2 818	2 557

Fuente: Municipalidad Distrital de Characato, 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/	15,4%	22,1%	17,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 134	12 244	13 038
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	13,7%	21,9%	18,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	24,5%	29,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,7%	76,3%	80,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,1%	102,0%	98,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	485	402	526
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	30,9%	40,6%	40,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	77,6%	76,9%	85,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	225,1%	185,2%	216,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,4%	99,9%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	10,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,0%	5,5%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	64,7%	58,4%	58,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	134	157	184
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	461	332	408
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	667	559	690
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	3,8%	3,6%	7,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	3,3%	3,5%	4,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 380
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	34,7%	15,2%	7,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	22	20	51

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 CHARACATO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-668	-37	389	-30	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	5 523	5 344	7 286	6 370	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 415	5 255	6 719	6 342	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	273	382	395	382	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	273	382	395	382	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	576	798	908	635	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2	2	1	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	23	17	23	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	53	158	286	158	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	74	44	66	0	
3.5. TASAS	429	543	533	427	
3.6. VENTA DE BIENES	5	28	5	27	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 567	4 075	5 416	5 325	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 808	3 285	4 552	4 560	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	7	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	704	661	702	734	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	31	31	69	31	
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	23	99	87	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	107	90	567	28	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	412	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	412	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	107	90	155	28	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	107	90	155	28	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	6 191	5 382	6 897	6 400	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 910	2 185	2 818	2 557	
1. REMUNERACIONES	237	228	251	532	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 653	1 937	2 450	1 930	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20	19	118	95	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	19	19	21	28	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1	0	96	67	
II. GASTO DE CAPITAL	4 281	3 197	4 078	3 843	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 281	3 197	4 078	3 843	
1.1. INVERSIÓN	4 281	3 197	4 078	3 843	
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	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-668	-37	389	-30	

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.

