

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO MELGAR**

**AREQUIPA - AREQUIPA**



## **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 Mariano Melgar

### Ubicación:

Arequipa - Arequipa

## Equipo Técnico

### Alcalde

PEDRO EDWIN MARTINEZ  
TALAVERA

### Gerente Municipal:

BENITO BORJA RODRIGUEZ

### Responsable:

GERENTE

RAUL EDUARDO MENDOZA  
MIRANDA

### 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 Mariano Melgar, provincia de Arequipa, departamento de Arequipa presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Mariano Melgar registró un déficit económico de S/ 5 130 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 96,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 98,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 7 823 miles, 16,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.

- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Mariano Melgar cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 33,0% 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/ 7 994 miles.

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

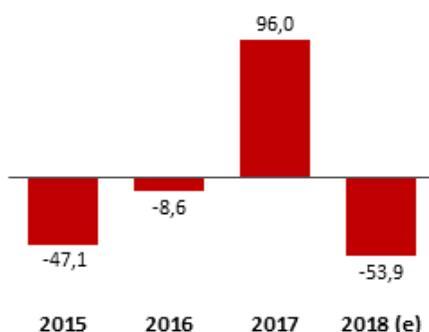
### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Mariano Melgar representaron el 9,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 229. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 22,4% del gasto no financiero y el 234,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 783.
- El SDT del 2017, representó el 45,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

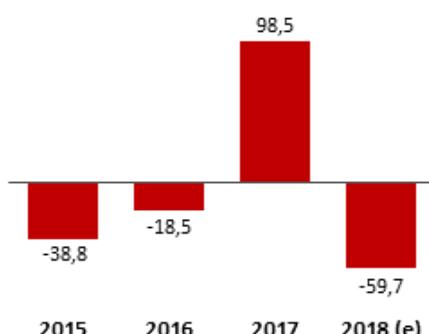
### Ingresos Totales

(Var.%)



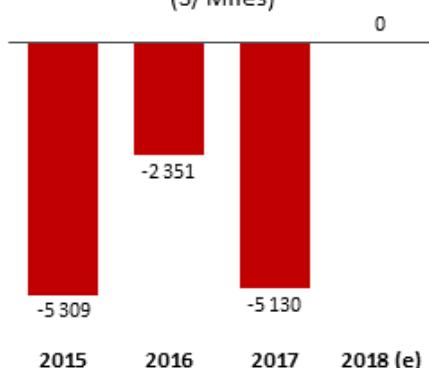
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

**En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Mariano Melgar alcanzaron los S/ 35 810 miles,** lo que representa un incremento en S/ 17 540 miles respecto del año 2016 (96,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 14 196 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 52,0% de los ingresos totales y el 48,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 5,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 37,0% y los ingresos no tributarios el 5,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 16 501 miles lo que significaría una variación de -53,9% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

**En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 40 940 miles,** lo que representa un incremento en S/ 20 319 miles respecto del año 2016 (98,5%), principalmente por un incremento de S/ 20 374 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 77,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 22,4%.

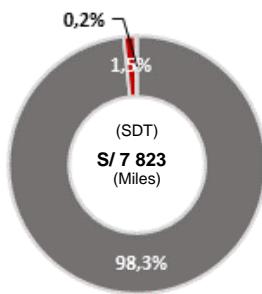
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 501 miles, lo que significaría una reducción de 59,7% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

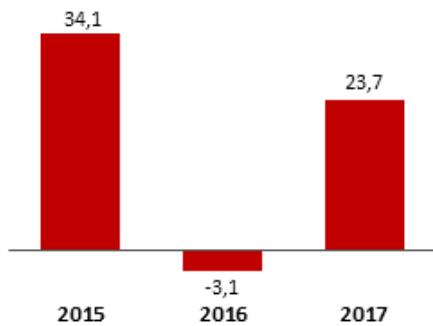
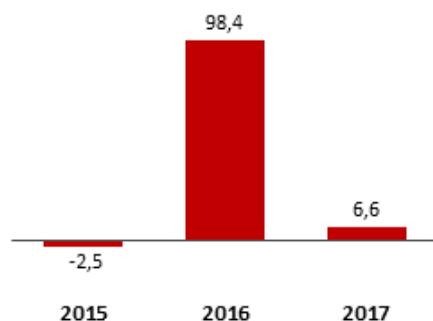
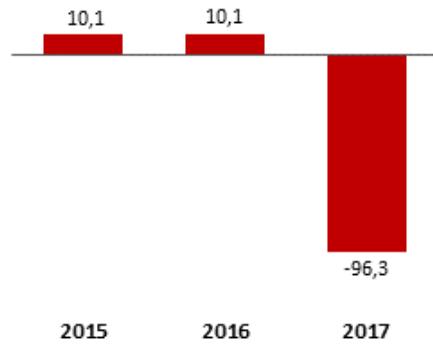
**En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 130 miles,** explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 17 540 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 20 319 miles.

Municipalidad Distrital de Mariano Melgar	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-5 309	-2 351	-5 130	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	19 986	18 271	35 810	16 501	
I. INGRESOS CORRIENTES	15 534	13 842	17 185	16 501	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 801	1 620	1 946	2 283	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 696	1 798	1 975	1 776	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 038	10 424	13 264	12 441	
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 452	4 429	18 625	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 452	4 429	18 625	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>	25 296	20 621	40 940	16 501	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 431	9 246	9 191	8 984	
1. REMUNERACIONES	2 923	2 935	2 992	3 260	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 473	5 525	5 744	4 644	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 035	786	456	1 080	
II. GASTO DE CAPITAL	15 865	11 375	31 749	7 516	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 865	11 375	31 322	7 516	
2. OTROS	0	0	427	0	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-5 309	-2 351	-5 130	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

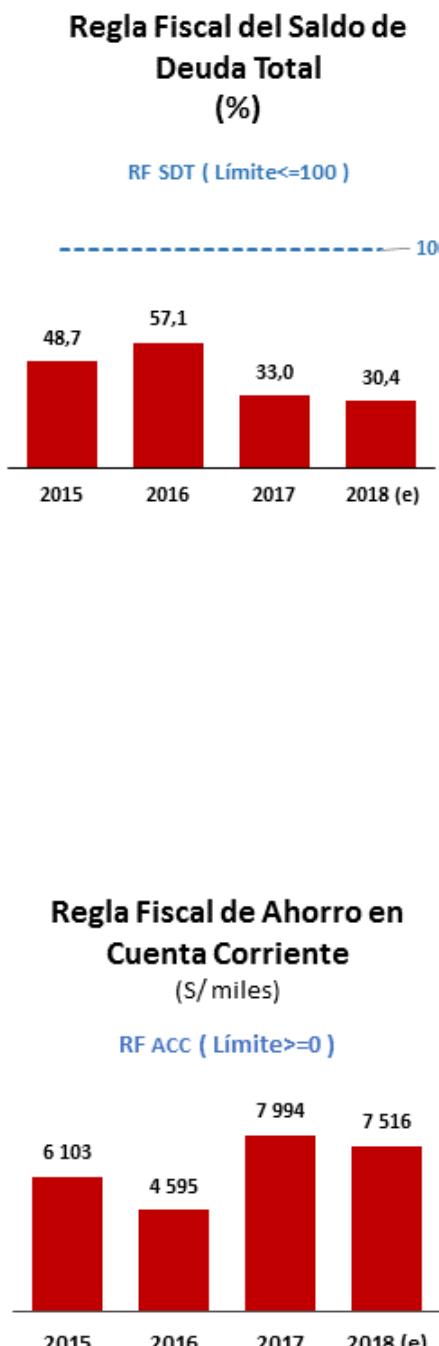
**Saldo de Pasivos**  
(Var.%)**Deuda Exigible**  
(Var.%)**Deuda Real**  
(Var.%)**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Mariano Melgar** alcanzó **S/ 7 823 miles**, lo que representa una reducción del **-16,9%** respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en **S/ -3 068 miles** en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 98,3% del SDT; la deuda real, el 1,5% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Mariano Melgar	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>6 417</b>	<b>6 216</b>	<b>7 691</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4 717</b>	<b>6 115</b>	<b>7 549</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	10	10	10
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	185	1 448	2 430
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 684	3 851	4 149
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	50	50	50
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	790	756	910
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1 700</b>	<b>101</b>	<b>143</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	1 700	101	143
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>14</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>2 895</b>	<b>3 186</b>	<b>118</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>129</b>	<b>130</b>	<b>13</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>2 766</b>	<b>3 057</b>	<b>105</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>9 319</b>	<b>9 416</b>	<b>7 823</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 Mariano Melgar cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 33,0%, 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 30,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Mariano Melgar	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 (%)	48,7	57,1	33,0	30,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 319	9 416	7 823	7 826
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	19 135	16 480	15 577	15 765
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	23 725	25 704

Fuente: Municipalidad Distrital de Mariano Melgar, 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 Mariano Melgar cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 994 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 516 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Mariano Melgar	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 103	4 595	7 994	7 516
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 534	13 842	17 185	16 501
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 431	9 246	9 191	8 984

Fuente: Municipalidad Distrital de Mariano Melgar, 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/	17,5%	18,7%	9,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 638	6 512	7 495
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	13,8%	16,6%	9,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	37,6%	37,6%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,5%	81,3%	90,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	93,6%	98,9%	96,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	226	183	229
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	37,3%	44,8%	22,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	79,0%	77,3%	70,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	269,7%	270,6%	234,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	46,5%	57,2%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,2%	37,4%	59,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,5%	15,2%	23,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,3%	33,2%	46,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	105	102	104
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	301	217	599
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	480	393	783
<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	60,0%	68,0%	45,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	4,2%	0,3%	0,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	48,7%	57,1%	33,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	15 902
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	31,1%	34,0%	43,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	177	179	150

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanor y Regalías.

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO MELGAR	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-5 309</b>	<b>-2 351</b>	<b>-5 130</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>19 986</b>	<b>18 271</b>	<b>35 810</b>	<b>16 501</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	15 534	13 842	17 185	16 501
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 801	1 620	1 946	2 283
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1 801	1 620	1 946	2 283
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 696	1 798	1 975	1 776
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4	8	168	20
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	24	71	18	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	472	523	460	442
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	102	155	173	0
3.5. TASAS	1 092	1 037	1 155	1 315
3.6. VENTA DE BIENES	1	3	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 038	10 424	13 264	12 441
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8 511	6 890	9 419	9 395
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	13	15	13	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 648	2 591	2 601	2 591
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	451	455	780	455
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	414	474	424	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	28	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 452	4 429	18 625	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 452	4 429	18 625	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	769	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 684	4 429	18 625	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>25 296</b>	<b>20 621</b>	<b>40 940</b>	<b>16 501</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 431	9 246	9 191	8 984
1. REMUNERACIONES	2 923	2 935	2 992	3 260
2. BIENES Y SERVICIOS	5 473	5 525	5 744	4 644
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 035	786	456	1 080
3.1. PENSIONES	204	197	195	203
3.2. CARGAS SOCIALES	207	210	225	265
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	624	379	36	613
II. GASTO DE CAPITAL	15 865	11 375	31 749	7 516
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 865	11 375	31 322	7 516
1.1. INVERSIÓN	15 865	11 375	31 322	7 516
2. OTROS	0	0	427	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	427	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>-5 309</b>	<b>-2 351</b>	<b>-5 130</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.

