

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MIRAFLORES

**AREQUIPA - AREQUIPA**



## **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 Miraflores

**Ubicación:**

Arequipa - Arequipa

**Equipo Técnico****Alcalde**

GERMAN TORRES CHAMBI

**Gerente Municipal:**

ROBERTO MARIO AGUILAR PARQUI

**Responsable:**GERENTE DE PLANIFICACIÓN  
PRESUPUESTO YSHERLEY GIOVANA ZEGARRA  
NOBLECILLA**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 Miraflores, provincia de Arequipa, departamento de Arequipa presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Miraflores registró un déficit económico de S/ 6 244 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 36,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 204 miles, 53,0% 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 Miraflores cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,9% 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/ 3 584 miles.

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

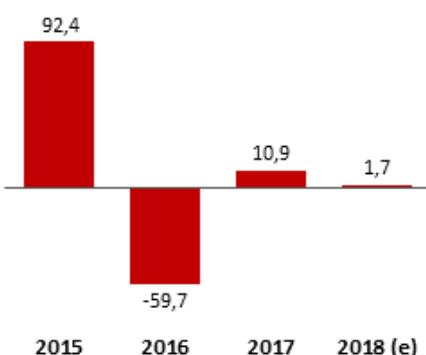
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Miraflores representaron el 40,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 190. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,4% del gasto no financiero y el 192,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 484.
- El SDT del 2017, representó el 13,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

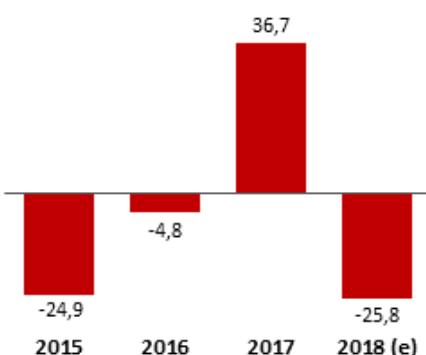
### Ingresos Totales

(Var. %)



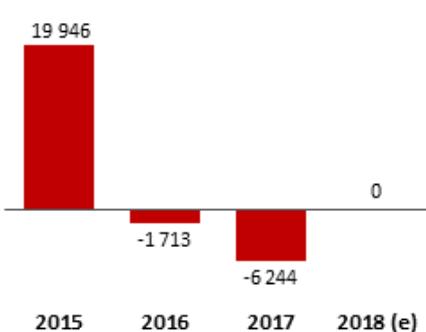
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Miraflores alcanzaron los S/ 16 853 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 655 miles respecto del año 2016 (10,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 815 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 no tributarios representaron el 20,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 59,1% y los ingresos tributarios el 20,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 17 135 miles lo que significaría una variación de 1,7% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 097 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 199 miles respecto del año 2016 (36,7%), principalmente por un incremento de S/ 4 735 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 42,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 57,4%.

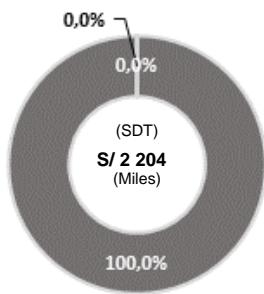
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 17 135 miles, lo que significaría una reducción de 25,8% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 244 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 655 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 199 miles.

Municipalidad Distrital de Miraflores	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	19 984	-1 700	-6 244	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	37 732	15 198	16 853	17 135	
I. INGRESOS CORRIENTES	33 885	14 038	16 853	17 135	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 475	2 736	3 505	3 195	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 601	3 067	3 392	4 412	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26 809	8 235	9 955	9 528	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 847	1 160	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 847	1 160	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	17 748	16 898	23 097	17 135	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 561	11 804	13 269	11 875	
1. REMUNERACIONES	2 792	2 615	2 600	2 773	
2. BIENES Y SERVICIOS	7 311	8 709	10 128	8 685	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	458	480	541	418	
II. GASTO DE CAPITAL	7 187	5 094	9 829	5 260	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 187	5 094	9 829	5 260	
2. OTROS	0	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	38	13	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	19 946	-1 713	-6 244	0	0

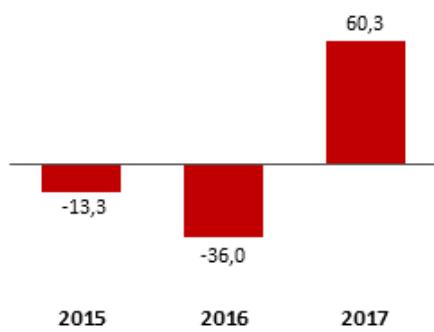
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**

(Var. %)

**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Miraflores** alcanzó **S/ 2 204 miles**, lo que representa un incremento del 53,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 829 miles en el saldo de pasivos.

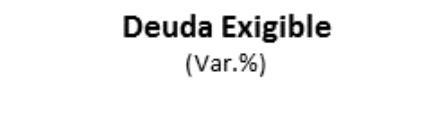
La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Miraflores	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>2 147</b>	<b>1 375</b>	<b>2 204</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 230	996	1 940
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	278	76	103
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	872	880	1 461
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	78	37	139
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	4	237
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>917</b>	<b>379</b>	<b>264</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	601	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	323	195
PROVISIONES	316	56	68
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>58</b>	<b>65</b>	<b>0</b>
3.1.PRINCIPAL	22	23	0
3.2.INTERES	36	42	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>2 206</b>	<b>1 440</b>	<b>2 204</b>

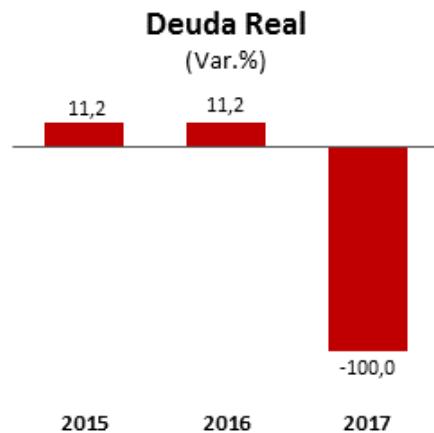
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

**Deuda Exigible**

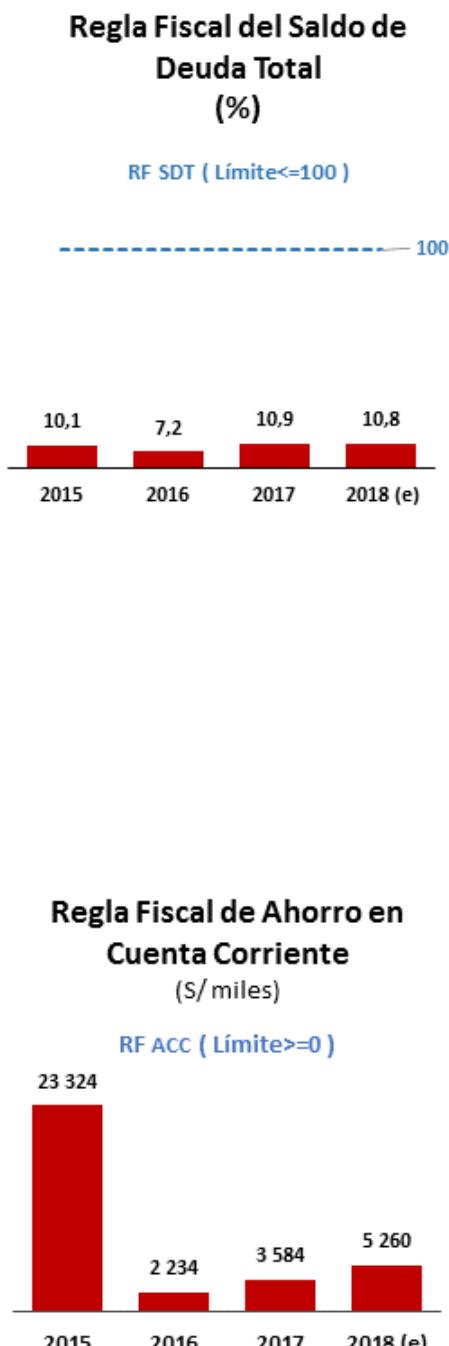
(Var. %)

**Deuda Real**

(Var. %)



### III. Reglas Fiscales



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

**Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Miraflores cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 10,9%, 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 10,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Miraflores	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 (%)	10,1	7,2	10,9	10,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 206	1 440	2 204	2 204
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	21 832	19 934	20 270	20 478
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	16 593	17 851

Fuente: Municipalidad Distrital de Miraflores, 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 Miraflores cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 3 584 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 260 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Miraflores	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	23 324	2 234	3 584	5 260
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	33 885	14 038	16 853	17 135
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 561	11 804	13 269	11 875

Fuente: Municipalidad Distrital de Miraflores, 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/	18,8%	38,2%	40,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 536	12 041	14 454
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	39,9%	34,3%	29,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	39,6%	38,1%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	81,2%	61,8%	59,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	175	152	190
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,5%	69,9%	57,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	23,1%	76,7%	74,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	149,3%	203,4%	192,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	39,6%	22,7%	69,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	53,5%	22,8%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,8%	8,8%	11,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	68,8%	15,9%	21,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	133	147	160
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	148	106	206
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	365	351	484
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,9%	4,4%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	6,5%	10,3%	13,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,3%	0,6%	0,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	10,1%	7,2%	10,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	18 066
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,7%	4,5%	11,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	45	30	46

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 MIRAFLORES	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>19 984</b>	<b>-1 700</b>	<b>-6 244</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>37 732</b>	<b>15 198</b>	<b>16 853</b>	<b>17 135</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	33 885	14 038	16 853	17 135	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 475	2 736	3 505	3 195	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	206	195	174	195	
2.2. AL PATRIMONIO	3 269	2 541	3 332	3 000	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 601	3 067	3 392	4 412	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	30	49	82	107	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	15	7	5	25	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 073	1 056	1 032	1 284	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	116	128	228	15	
3.5. TASAS	2 142	1 664	1 882	2 686	
3.6. VENTA DE BIENES	225	163	163	295	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26 809	8 235	9 955	9 528	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	5 979	4 807	6 532	6 512	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	3	5	5	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 536	2 536	2 539	2 536	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	476	476	468	476	
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	17 811	412	412	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 847	1 160	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 847	1 160	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 847	1 160	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>17 748</b>	<b>16 898</b>	<b>23 097</b>	<b>17 135</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 561	11 804	13 269	11 875	
1. REMUNERACIONES	2 792	2 615	2 600	2 773	
2. BIENES Y SERVICIOS	7 311	8 709	10 128	8 685	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	458	480	541	418	
3.1. PENSIONES	121	118	128	128	
3.2. CARGAS SOCIALES	194	185	181	114	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	143	177	232	176	
II. GASTO DE CAPITAL	7 187	5 094	9 829	5 260	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 187	5 094	9 829	5 260	
1.1. INVERSIÓN	7 187	5 094	9 829	5 260	
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>38</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>19 946</b>	<b>-1 713</b>	<b>-6 244</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.

