

# MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SABANDIA

## AREQUIPA - AREQUIPA



### **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Sabandia

### Ubicación:

Arequipa - Arequipa

## Equipo Técnico

### Alcalde

SANTOS ALBERTO SALINAS  
VALENCIA

### Gerente Municipal:

SUSANA DOLORES TORRES  
ZEGARRA

### Responsable:

GERENTE

SUSANA DOLORES TORRES  
ZEGARRA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sabandia registró un superávit económico de S/ 835 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -0,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -19,9 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 844 miles, 17,0% 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 Sabandia cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,5% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 2 290 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sabandia 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 Sabandia representaron el 26,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 617. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,4% del gasto no financiero y el 141,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 674.
- El SDT del 2017, representó el 23,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sabandia alcanzaron los S/ 3 658 miles, lo que representa una reducción en S/ 13 miles respecto del año 2016 (-0,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 855 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 13,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,5% y los ingresos no tributarios el 13,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 318 miles lo que significaría una variación de -9,3% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

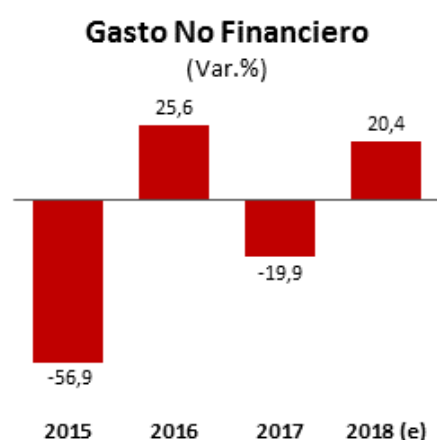
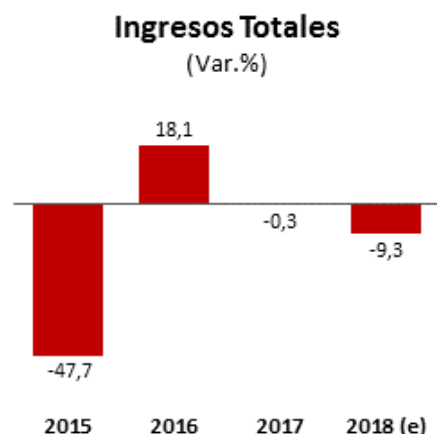
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 823 miles, lo que representa una reducción en S/ 701 miles respecto del año 2016 (-19,9%), principalmente por una reducción de S/ 802 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 51,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 48,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 398 miles, lo que significaría un aumento de 20,4% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 835 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 13 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 701 miles.

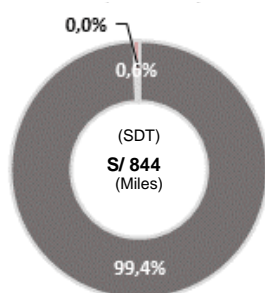


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Sabandia	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>303</b>	<b>147</b>	<b>835</b>	<b>-80</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>3 108</b>	<b>3 671</b>	<b>3 658</b>	<b>3 318</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 098	2 814	3 657	3 318
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	346	409	482	424
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	299	352	487	276
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 452	2 052	2 688	2 617
II. INGRESOS DE CAPITAL	10	857	2	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10	857	2	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>	<b>2 805</b>	<b>3 524</b>	<b>2 823</b>	<b>3 398</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 137	1 265	1 367	1 626
1. REMUNERACIONES	195	186	180	214
2. BIENES Y SERVICIOS	918	1 050	1 158	1 383
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	29	28	30
II. GASTO DE CAPITAL	1 668	2 258	1 456	1 771
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 668	2 258	1 456	1 771
2. OTROS	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>303</b>	<b>147</b>	<b>835</b>	<b>-80</b>

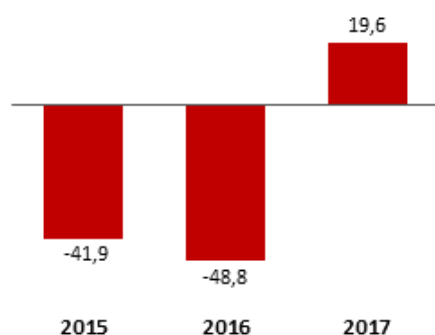
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

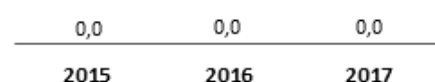


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

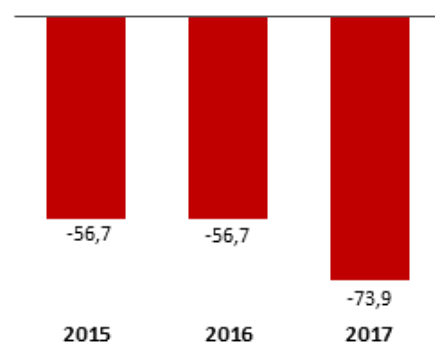
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Sabandia alcanzó S/ 844 miles, lo que representa un incremento del 17,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 138 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,4% del SDT; la deuda real, el 0,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Sabandia	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 371</b>	<b>701</b>	<b>839</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 368</b>	<b>699</b>	<b>837</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	7	7
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 356	680	819
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	8	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	4	4
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	2	2	2
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>47</b>	<b>20</b>	<b>5</b>
3.1.PRINCIPAL	5	3	0
3.2.INTERES	42	17	5
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 418</b>	<b>722</b>	<b>844</b>

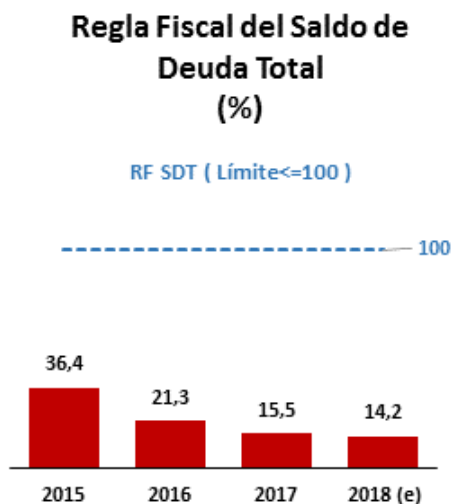
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Sabandia cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,5%, 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 14,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Sabandia	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 (%)	36,4	21,3	15,5	14,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 418	722	844	844
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 897	3 391	3 518	3 221
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 434	5 945

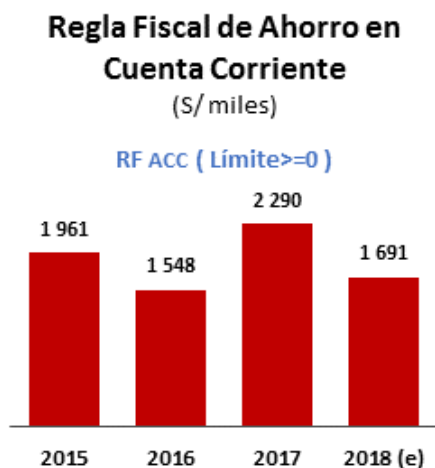
Fuente: Municipalidad Distrital de Sabandia, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Sabandia cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 290 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 691 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Sabandia	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 961	1 548	2 290	1 691
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 098	2 814	3 657	3 318
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 137	1 265	1 367	1 626

Fuente: Municipalidad Distrital de Sabandia, 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/	20,8%	20,7%	26,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 606	18 240	23 131
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	23,0%	21,6%	34,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	29,1%	27,4%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	79,2%	79,3%	73,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	101,1%	100,0%	97,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	569	475	617
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,5%	35,9%	48,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	73,6%	70,7%	51,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	176,2%	166,2%	141,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	94,7%	58,4%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	37,9%	0,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,7%	4,5%	19,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,3%	55,0%	62,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	208	208	180
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	403	541	348
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	678	844	674
<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	45,8%	25,7%	23,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	36,4%	21,3%	15,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 590
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,3%	2,8%	22,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	343	173	202

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 SABANDIA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>303</b>	<b>147</b>	<b>835</b>	<b>-80</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>3 108</b>	<b>3 671</b>	<b>3 658</b>	<b>3 318</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 098	2 814	3 657	3 318
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	346	409	482	424
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	346	409	475	424
2.3. OTROS	0	0	7	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	299	352	487	276
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	9	10	29	8
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	8	0	126	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	90	107	92	95
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	50	61	60	0
3.5. TASAS	57	66	71	33
3.6. VENTA DE BIENES	84	109	108	138
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 452	2 052	2 688	2 617
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 931	1 587	2 182	2 178
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	4	5	4	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	450	395	401	409
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	30	30	34	30
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	38	35	67	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	10	857	2	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10	857	2	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	857	2	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	10	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>2 805</b>	<b>3 524</b>	<b>2 823</b>	<b>3 398</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 137	1 265	1 367	1 626
1. REMUNERACIONES	195	186	180	214
2. BIENES Y SERVICIOS	918	1 050	1 158	1 383
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	29	28	30
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	16	16	17	17
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	9	13	11	12
II. GASTO DE CAPITAL	1 668	2 258	1 456	1 771
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 668	2 258	1 456	1 771
1.1. INVERSIÓN	1 668	2 258	1 456	1 771
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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>303</b>	<b>147</b>	<b>835</b>	<b>-80</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.

