

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SACHACA

AREQUIPA - AREQUIPA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Sachaca

Ubicación:

Arequipa - Arequipa

Equipo Técnico**Alcalde**

EVARISTO FLORENTINO
CALDERON NUÑEZ

Gerente Municipal:

AUGUSTO LUIS RIVEROS CHAVEZ

Responsable:

GERENTE

RENATO EDUARDO GARRIDO NINA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sachaca registró un superávit económico de S/ 735 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 15,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 27,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 641 miles, 83,0% 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 Sachaca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,1% 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/ 6 585 miles.

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

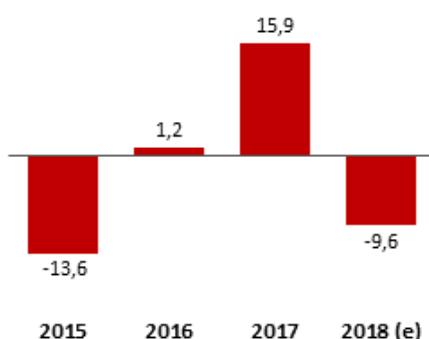
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Sachaca representaron el 46,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 432. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 63,7% del gasto no financiero y el 129,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 814.
- El SDT del 2017, representó el 15,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 85,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

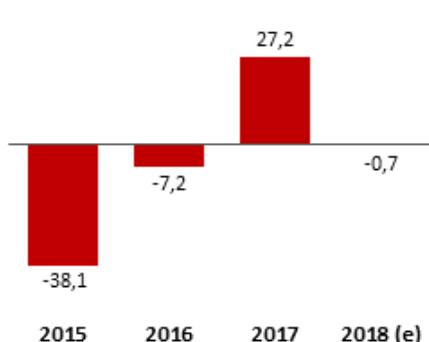
Ingresos Totales

(Var. %)



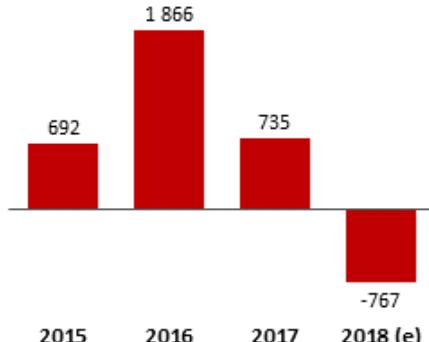
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sachaca alcanzaron los S/ 16 891 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 315 miles respecto del año 2016 (15,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 299 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,9% de los ingresos totales y el 0,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 15,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,0% y los ingresos tributarios el 31,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 15 274 miles lo que significaría una variación de -9,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 16 155 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 450 miles respecto del año 2016 (27,2%), principalmente por un incremento de S/ 3 064 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 36,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 63,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 16 042 miles, lo que significaría una reducción de 0,7% respecto del 2017.

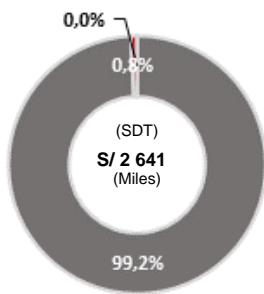
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 735 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 315 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 450 miles.

Municipalidad Distrital de Sachaca	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	704	1 871	736	-767	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 398	14 575	16 891	15 274	
I. INGRESOS CORRIENTES	14 279	14 575	16 874	15 274	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4 372	5 412	5 321	4 020	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 905	2 309	2 605	2 508	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 002	6 854	8 949	8 747	
II. INGRESOS DE CAPITAL	119	0	16	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	82	0	16	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	37	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	13 695	12 704	16 155	16 042	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 790	9 903	10 289	10 021	
1. REMUNERACIONES	3 163	3 374	3 923	4 621	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 337	6 202	6 006	5 061	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	290	328	360	339	
II. GASTO DE CAPITAL	5 904	2 801	5 866	6 021	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 904	2 801	5 866	6 021	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	12	5	1	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	692	1 866	735	-767	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

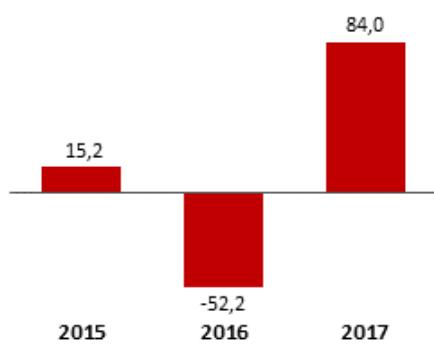
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

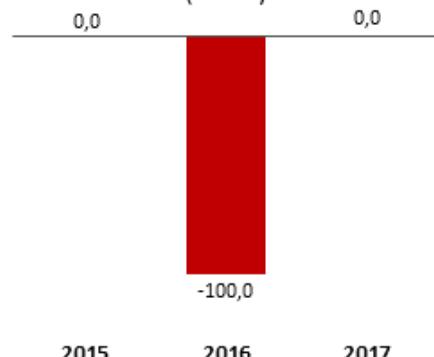
Saldo de Pasivos

(Var.%)



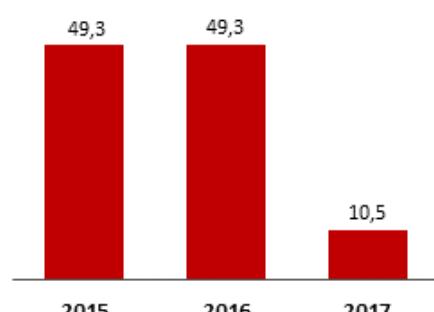
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



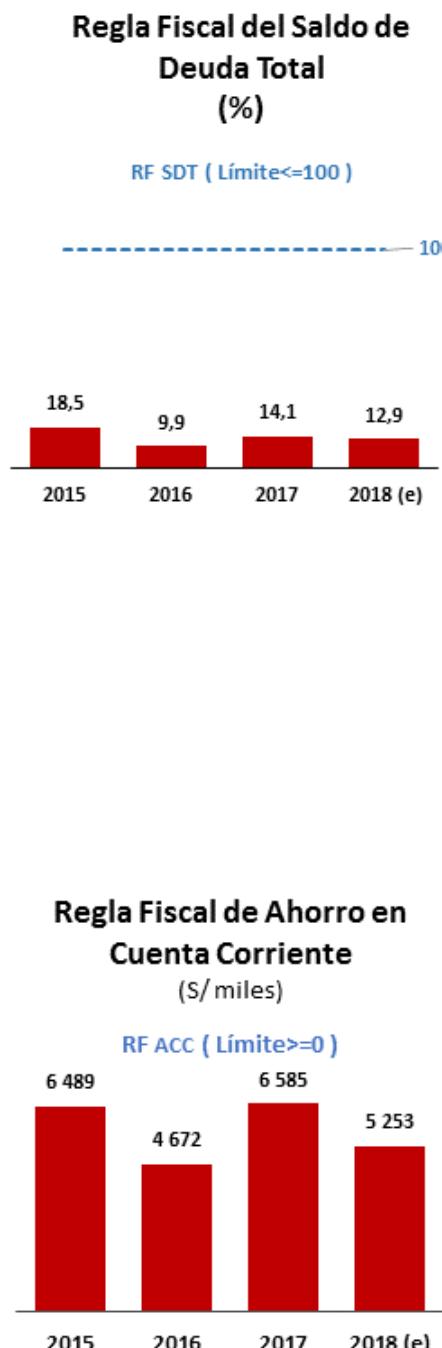
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Sachaca** alcanzó **S/ 2 641 miles**, lo que representa un incremento del 83,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 196 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,2% del SDT; la deuda real, el 0,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Sachaca	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	2 980	1 424	2 621
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 933	1 259	2 455
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 371	655	2
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	28	107
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	550	572	2 311
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	5	35
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	47	166	166
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	47	166	166
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	0	0
2.1.TRIBUTOS	1	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	13	19	21
3.1.PRINCIPAL	2	3	3
3.2.INTERES	10	16	18
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 993	1 443	2 641

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 Sachaca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,1%, 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 12,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Sachaca	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 (%)	18,5	9,9	14,1	12,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 993	1 443	2 641	2 642
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	16 172	14 612	15 106	15 251
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	18 682	20 434

Fuente: Municipalidad Distrital de Sachaca, 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 Sachaca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 585 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 253 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Sachaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 489	4 672	6 585	5 253
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 279	14 575	16 874	15 274
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 790	9 903	10 289	10 021

Fuente: Municipalidad Distrital de Sachaca, 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/	43,6%	53,0%	46,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	32 057	39 062	39 938
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	45,8%	60,8%	49,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	55,4%	52,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	56,1%	47,0%	53,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	396	329	432
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	56,9%	78,0%	63,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	75,1%	77,8%	80,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	124,1%	128,3%	129,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	62,7%	93,2%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	1,7%	1,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,4%	32,1%	39,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	293	359	378
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	302	142	296
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	699	643	814
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	8,4%	12,3%	3,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	21,0%	9,9%	15,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,4%	10,5%	9,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	18,5%	9,9%	14,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	16 041
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	85,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,5%	1,3%	14,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	153	73	133

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 SACHACA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	704	1 871	736	-767	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 398	14 575	16 891	15 274	
I. INGRESOS CORRIENTES	14 279	14 575	16 874	15 274	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4 372	5 412	5 321	4 020	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	2	3	4	
2.2. AL PATRIMONIO	4 370	5 410	5 317	4 016	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 905	2 309	2 605	2 508	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	71	43	197	106	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	11	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	127	91	735	136	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	129	123	132	0	
3.5. TASAS	1 223	1 328	1 540	1 936	
3.6. VENTA DE BIENES	353	712	0	329	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 002	6 854	8 949	8 747	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 644	5 450	7 504	7 490	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 109	1 055	1 069	1 112	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	144	144	233	144	
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	104	203	143	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	2	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	119	0	16	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	82	0	16	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	82	0	0	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	16	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	37	0	0	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	37	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	13 695	12 704	16 155	16 042	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 790	9 903	10 289	10 021	
1. REMUNERACIONES	3 163	3 374	3 923	4 621	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 337	6 202	6 006	5 061	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	290	328	360	339	
3.1. PENSIONES	50	51	53	56	
3.2. CARGAS SOCIALES	220	230	263	252	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	20	47	44	30	
II. GASTO DE CAPITAL	5 904	2 801	5 866	6 021	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 904	2 801	5 866	6 021	
1.1. INVERSIÓN	5 904	2 801	5 866	6 021	
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	12	5	1	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	692	1 866	735	-767	

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.

