

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SARIN

LA LIBERTAD - SANCHEZ CARRION



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 Sarin

Ubicación:

La Libertad - Sanchez Carrion

Equipo Técnico

Alcalde

SANTIAGO TAMAYO RAMOS

Gerente Municipal:

MODESTO VASQUEZ MORALES

Responsable:

CONTADOR

KELLY ROXANA MINCHOLA
ARTEAGA

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 Sarin, provincia de Sanchez Carrion, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sarin registró un déficit económico de S/ 3 051 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 83,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 60,3 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 036 miles, 63,1% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
 - **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Sarin cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,6% 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/ 560 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sarin no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

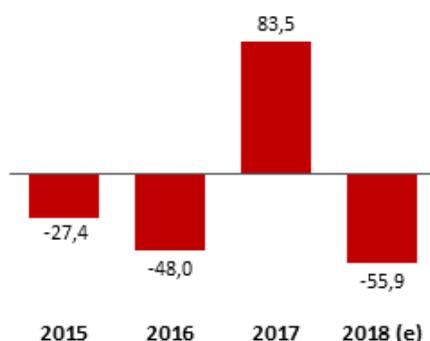
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Sarin representaron el 0,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 578. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 37,9% del gasto no financiero y el 10 904,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 556.
- El SDT del 2017, representó el 15,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

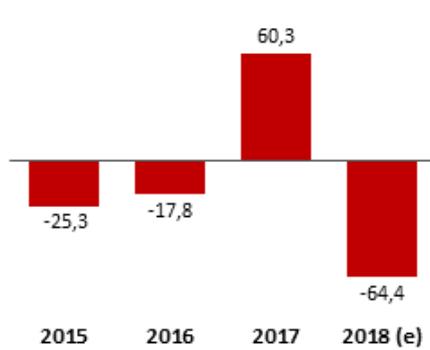
Ingresos Totales

(Var.%)



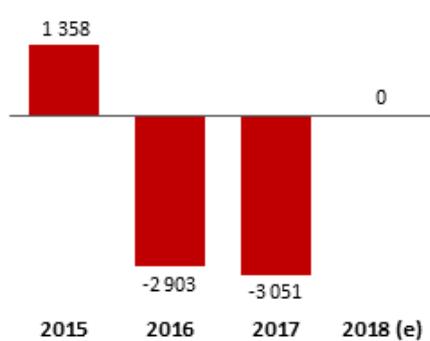
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sarin alcanzaron los S/ 12 696 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 776 miles respecto del año 2016 (83,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 161 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 48,5% de los ingresos totales y el 51,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 51,0% y los ingresos no tributarios el 0,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 604 miles lo que significaría una variación de -55,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 747 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 924 miles respecto del año 2016 (60,3%), principalmente por un incremento de S/ 3 098 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 62,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 37,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 604 miles, lo que significaría una reducción de 64,4% respecto del 2017.

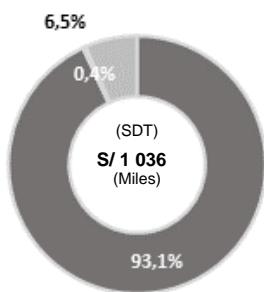
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 051 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 5 776 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 924 miles.

Municipalidad Distrital de Sarin	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 358	-2 903	-3 051	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 306	6 920	12 696	5 604
I. INGRESOS CORRIENTES	8 301	6 920	6 535	5 604
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11	11	4	4
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58	93	51	7
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 233	6 816	6 480	5 593
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 005	0	6 161	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 005	0	6 161	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	11 949	9 823	15 747	5 604
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 741	3 148	5 974	3 047
1. REMUNERACIONES	256	248	226	257
2. BIENES Y SERVICIOS	2 464	2 861	5 725	2 759
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21	39	23	31
II. GASTO DE CAPITAL	9 208	6 675	9 773	2 557
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 208	6 675	9 773	2 557
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 358	-2 903	-3 051	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

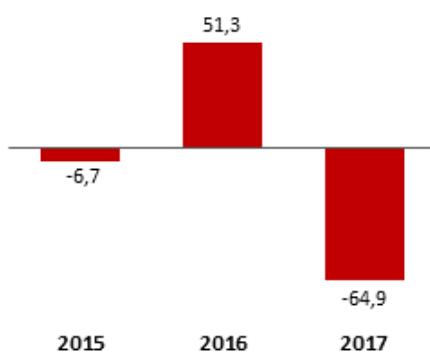
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

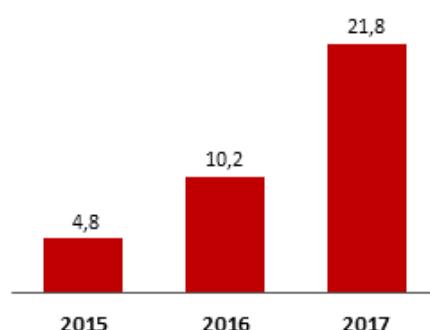
Saldo de Pasivos

(Var.%)



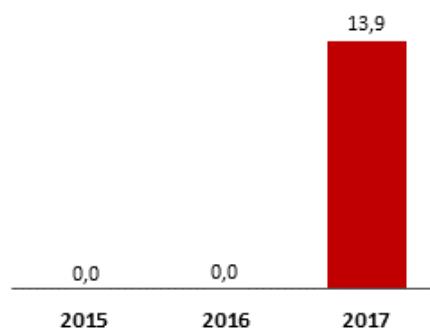
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



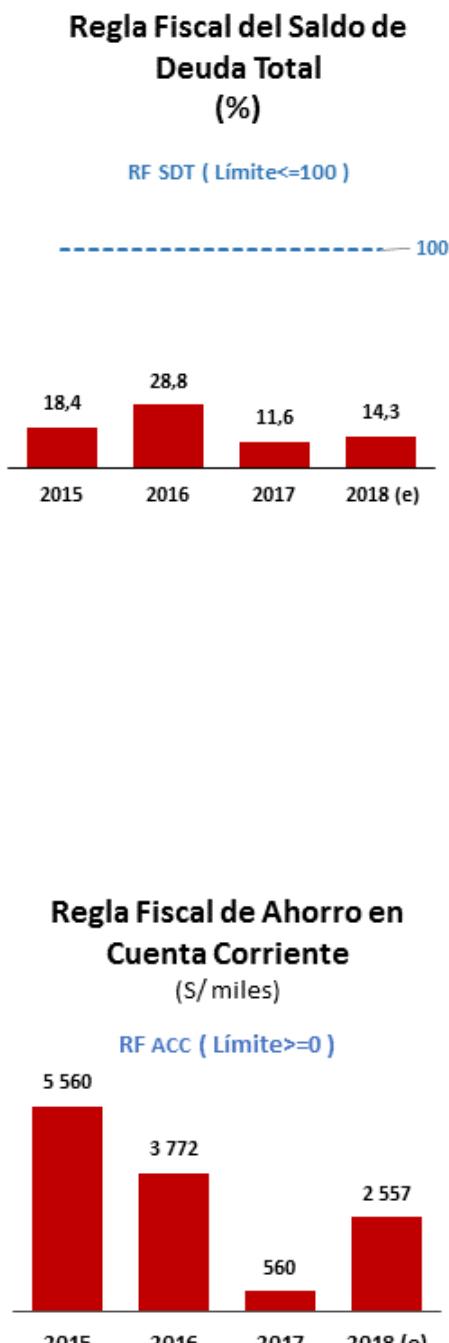
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Sarin** alcanzó **S/ 1 036 miles**, lo que representa una reducción del -63,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 782 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 93,1% del SDT; la deuda exigible, el 6,5% y la deuda real, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Sarin	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 815	2 746	964
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 815	2 746	964
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	700	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	888	888	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	5	4
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	202	1 841	932
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5	2	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	17	10	29
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	51	56	68
2.1.TRIBUTOS	26	28	34
2.2.INTERES Y MULTAS	25	28	34
III. DEUDA REAL	0	4	4
3.1.PRINCIPAL	0	3	3
3.2.INTERES	0	0	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 866	2 805	1 036

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 Sarin cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,6%, 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 14,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Sarin	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 (%)	18,4	28,8	11,6	14,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 866	2 805	1 036	1 041
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	10 142	9 724	7 955	6 840
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 907	7 293

Fuente: Municipalidad Distrital de Sarin, 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 Sarin cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 560 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 557 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Sarin	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 560	3 772	560	2 557
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 301	6 920	6 535	5 604
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 741	3 148	5 974	3 047

Fuente: Municipalidad Distrital de Sarin, 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/	0,5%	1,5%	0,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	687	1 032	541
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,6%	1,1%	0,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,5%	98,5%	99,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	86,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	710	586	578
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	22,9%	32,1%	37,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,8%	47,2%	111,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 011,0%	3 040,1%	10 904,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	22,3%	59,1%	5,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	10,9%	0,0%	63,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,5%	5,6%	4,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	67,0%	54,5%	8,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	154	202	434
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	926	665	966
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 201	979	1 556
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	22,5%	40,5%	15,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	18,4%	28,8%	11,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 871
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,7%	2,1%	14,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	188	280	102

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 SARIN	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 358	-2 903	-3 051	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 306	6 920	12 696	5 604
I. INGRESOS CORRIENTES	8 301	6 920	6 535	5 604
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11	11	4	4
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	11	11	4	4
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58	93	51	7
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	2	4	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	52	90	45	0
3.5. TASAS	2	1	0	7
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 233	6 816	6 480	5 593
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 761	2 633	2 602	2 058
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	464	277	9	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 305	3 246	2 932	3 380
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	155	155	359	155
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	547	505	577	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 005	0	6 161	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 005	0	6 161	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 006	0	6 161	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	3 999	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	11 949	9 823	15 747	5 604
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 741	3 148	5 974	3 047
1. REMUNERACIONES	256	248	226	257
2. BIENES Y SERVICIOS	2 464	2 861	5 725	2 759
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21	39	23	31
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	21	21	21	21
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	18	2	11
II. GASTO DE CAPITAL	9 208	6 675	9 773	2 557
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 208	6 675	9 773	2 557
1.1. INVERSIÓN	9 208	6 675	9 773	2 557
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)	1 358	-2 903	-3 051	0

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.

