

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE SARTIMBAMBA

LA LIBERTAD - SANCHEZ CARRION



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Sartimbamba

Ubicación:

La Libertad - Sanchez Carrion

Equipo Técnico

Alcalde

ALFONSO SILVESTRE DIAZ
REBAZA

Gerente Municipal:

HELERSON DENNIS ROJAS
BRINGAS

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

CARLOS ROEL ABANTO URBINA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Sartimbamba registró un déficit económico de S/ 2 844 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -0,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 22,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 391 miles, 76,8% 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 Sartimbamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,9% 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/ 3 977 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Sartimbamba 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 Sartimbamba representaron el 0,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 533. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,3% del gasto no financiero y el 4 584,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 983.
- El SDT del 2017, representó el 4,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Sartimbamba alcanzaron los S/ 10 840 miles, lo que representa una reducción en S/ 68 miles respecto del año 2016 (-0,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 67 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 21,2% de los ingresos totales y el 78,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,8% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 163 miles lo que significaría una variación de -33,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

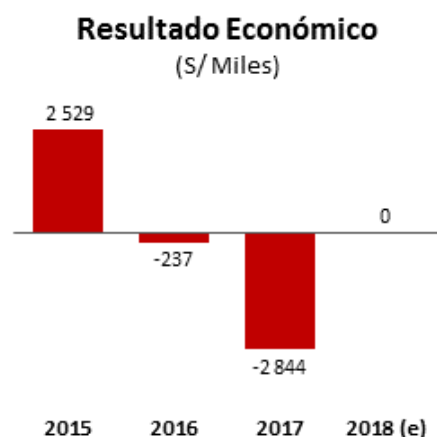
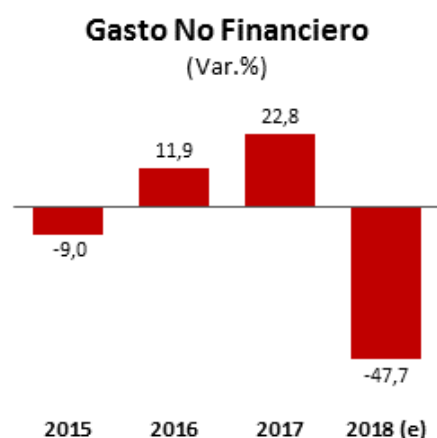
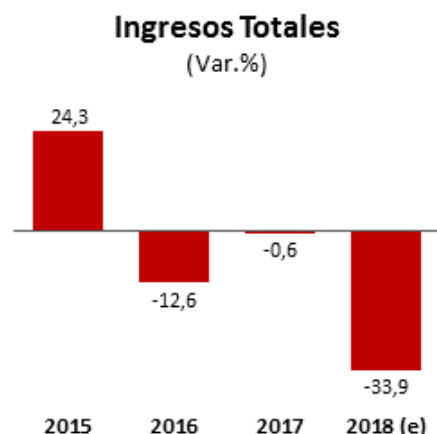
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 684 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 539 miles respecto del año 2016 (22,8%), principalmente por un incremento de S/ 2 455 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 163 miles, lo que significaría una reducción de 47,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 844 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 68 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 539 miles.

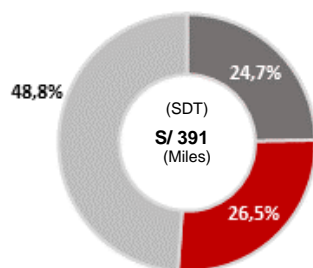


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Sartimbamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 529	-237	-2 844	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 485	10 908	10 840	7 163
I. INGRESOS CORRIENTES	9 273	8 539	8 538	7 163
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	99	85	99	6
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 174	8 454	8 439	7 157
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 212	2 369	2 302	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 212	2 369	2 302	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)	9 956	11 145	13 684	7 163
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 029	4 478	4 561	3 812
1. REMUNERACIONES	202	214	206	265
2. BIENES Y SERVICIOS	3 789	4 174	4 307	3 484
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38	90	49	63
II. GASTO DE CAPITAL	5 927	6 667	9 123	3 351
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 927	6 667	7 723	3 351
2. OTROS	0	0	1 400	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 529	-237	-2 844	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

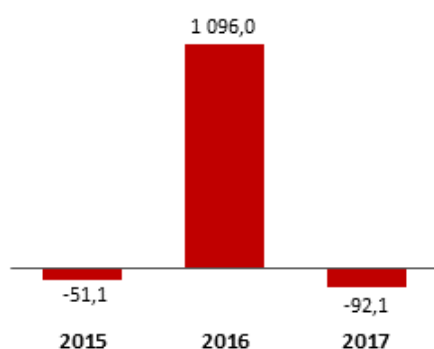
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

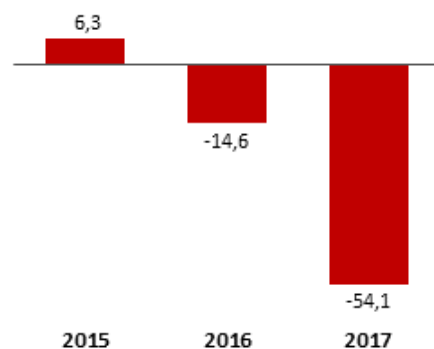
Saldo de Pasivos

(Var.%)



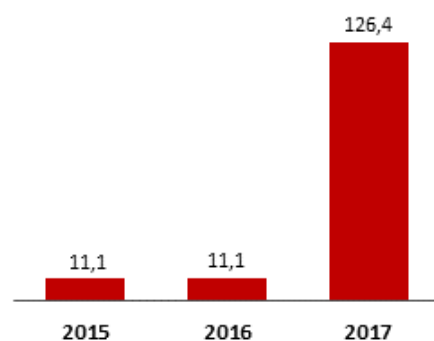
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Sartimbamba alcanzó S/ 391 miles, lo que representa una reducción del -76,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 129 miles en el saldo de pasivos.

La deuda exigible representa el 48,8% del SDT; la deuda real, el 26,5% y la saldo de pasivos, el 24,7%.

Municipalidad Distrital de Sartimbamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	102	1 226	97
1.1.PASIVO CORRIENTE	102	1 226	97
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	80	46	46
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	22	1 180	51
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	487	416	191
2.1.TRIBUTOS	153	127	48
2.2.INTERES Y MULTAS	335	289	143
III.DEUDA REAL	41	46	104
3.1.PRINCIPAL	4	5	11
3.2.INTERES	37	41	92
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	631	1 688	391

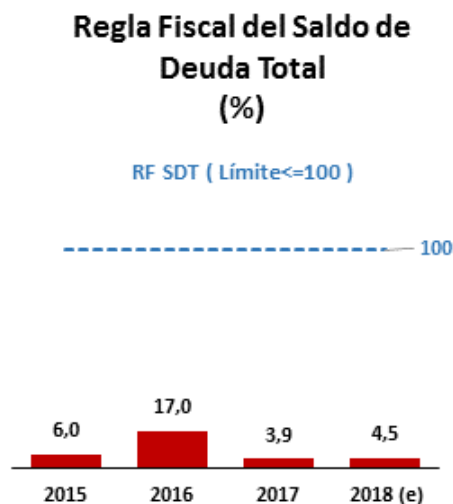
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Sartimbamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,9%, 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 4,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Sartimbamba	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 (%)	6,0	17,0	3,9	4,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	631	1 688	391	400
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 581	9 943	9 099	8 378
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	10 084	8 964

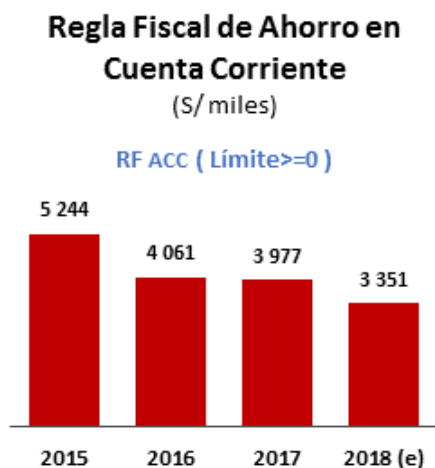
Fuente: Municipalidad Distrital de Sartimbamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Sartimbamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 977 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 351 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Sartimbamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 244	4 061	3 977	3 351
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 273	8 539	8 538	7 163
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 029	4 478	4 561	3 812

Fuente: Municipalidad Distrital de Sartimbamba, 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/	0,8%	0,8%	0,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	720	615	715
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,0%	0,8%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,2%	99,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	82,6%	100,0%	94,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	724	541	533
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,5%	40,2%	33,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	46,8%	55,8%	46,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 086,5%	5 269,6%	4 584,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	34,0%	39,5%	1,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	25,1%	35,5%	29,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,0%	6,8%	15,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	56,6%	47,6%	46,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	188	214	178
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	433	483	555
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	727	807	983
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	6,8%	19,8%	4,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,0%	17,0%	3,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 692
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	83,8%	27,4%	1,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	46	122	28

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SARTIMBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 529	-237	-2 844	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 485	10 908	10 840	7 163
I. INGRESOS CORRIENTES	9 273	8 539	8 538	7 163
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	99	85	99	6
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14	1	0	1
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	81	81	97	0
3.5. TASAS	3	2	3	5
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 174	8 454	8 439	7 157
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 764	3 235	3 187	2 541
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	175	177	141	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 429	4 232	4 240	4 417
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	198	198	401	198
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	609	612	470	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 212	2 369	2 302	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 212	2 369	2 302	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 723	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 489	2 369	2 302	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	9 956	11 145	13 684	7 163
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 029	4 478	4 561	3 812
1. REMUNERACIONES	202	214	206	265
2. BIENES Y SERVICIOS	3 789	4 174	4 307	3 484
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38	90	49	63
3.1. PENSIONES	10	10	10	11
3.2. CARGAS SOCIALES	17	17	18	22
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	11	63	22	30
II. GASTO DE CAPITAL	5 927	6 667	9 123	3 351
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 927	6 667	7 723	3 351
1.1. INVERSIÓN	5 927	6 667	7 723	3 351
2. OTROS	0	0	1 400	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	1 400	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 529	-237	-2 844	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.

