

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANCHEZ CERRO - OMATE

MOQUEGUA - GENERAL SANCHEZ CERRO



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 Provincial de Sanchez Cerro - Omate

Ubicación:

Moquegua - General Sanchez Cerro

Equipo Técnico

Alcalde

FEDERICO FELIX CASTILLO
RODRIGUEZ

Gerente Municipal:

RICARDO CALLADO APAZA

Responsable:

PRESUPUESTO

YORDAN BARREDA GOMEZ

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 Provincial de Sanchez Cerro - Omate, provincia de General Sanchez Cerro, departamento de Moquegua presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate registró un déficit económico de S/ 2 224 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -20,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -12,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 607 miles, 15,4% 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 Provincial de Sanchez Cerro - Omate cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,3% 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/ 2 748 miles.

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

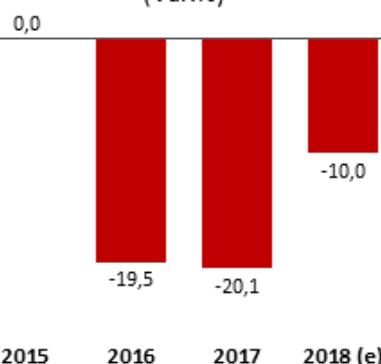
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate representaron el 8,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 168. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 46,0% del gasto no financiero y el 751,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 998.
- El SDT del 2017, representó el 8,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

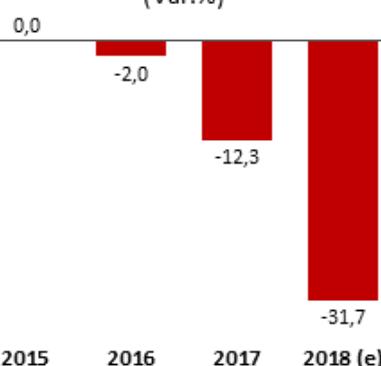
Ingresos Totales

(Var. %)



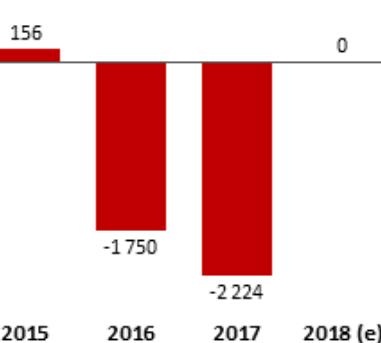
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate alcanzaron los S/ 6 998 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 760 miles respecto del año 2016 (-20,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 769 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 tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 91,8% y los ingresos no tributarios el 7,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 295 miles lo que significaría una variación de -10,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 221 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 287 miles respecto del año 2016 (-12,2%), principalmente por una reducción de S/ 1 122 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 46,0%.

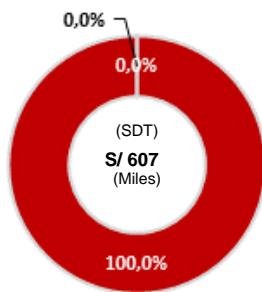
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 295 miles, lo que significaría una reducción de 31,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 224 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 760 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 287 miles.

Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	156	-1 750	-2 224	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 878	8 758	6 998	6 295	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 716	8 758	6 989	6 295	
1. CONTRIBUCIONES	1	0	0	1	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	51	55	68	35	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	439	455	496	297	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 226	8 248	6 424	5 963	
II. INGRESOS DE CAPITAL	162	0	9	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	162	0	9	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)	10 722	10 508	9 221	6 295	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 331	4 405	4 240	3 196	
1. REMUNERACIONES	845	860	826	933	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 396	3 466	3 311	2 159	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91	79	104	104	
II. GASTO DE CAPITAL	6 391	6 103	4 981	3 099	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 391	6 103	4 981	3 099	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	156	-1 750	-2 224	0	

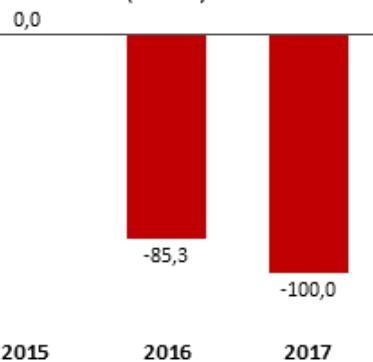
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

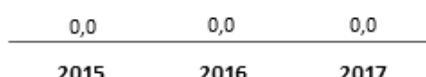
(Var.%)



2015 2016 2017

Deuda Exigible

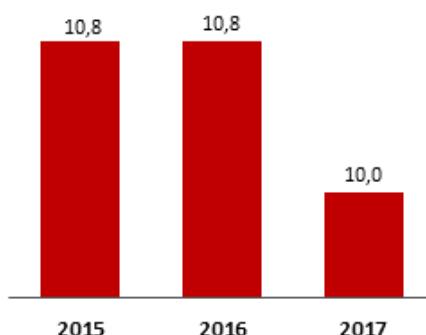
(Var.%)



2015 2016 2017

Deuda Real

(Var.%)



2015 2016 2017

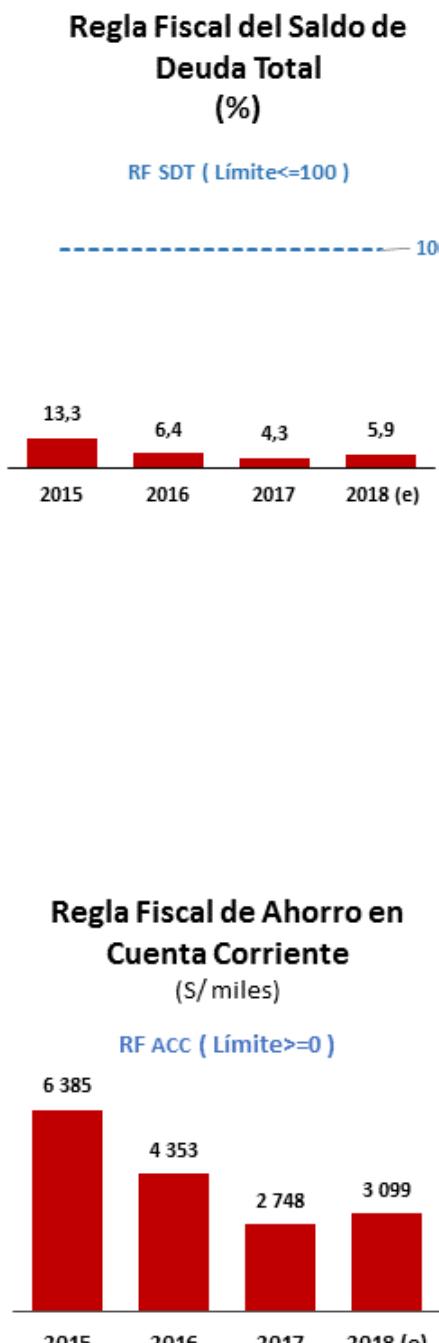
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate alcanzó S/ 607 miles, lo que representa una reducción del -15,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -166 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 123	165	0
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 123	165	0
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 123	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	165	0
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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	498	552	607
3.1.PRINCIPAL	2	3	2
3.2.INTERES	496	549	605
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 621	718	607

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 Provincial de Sanchez Cerro - Omate cumplió con la RF SDT , registrando un ratio de deuda de 4,3%, 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 5,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate	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 (%)	13,3	6,4	4,3	5,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 621	718	607	608
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	12 174	11 150	9 916	8 190
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	14 085	10 249

Fuente: Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate, 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 Provincial de Sanchez Cerro - Omate cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 748 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 099 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 385	4 353	2 748	3 099
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 716	8 758	6 989	6 295
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 331	4 405	4 240	3 196

Fuente: Municipalidad Provincial de Sanchez Cerro - Omate, 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/	4,5%	5,8%	8,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 944	11 221	12 229
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,6%	4,9%	6,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,5%	94,2%	91,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	91,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 992	1 634	1 168
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,4%	41,9%	46,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	46,8%	60,3%	55,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	884,0%	863,5%	751,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	69,9%	81,1%	1,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	23,2%	16,4%	13,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	59,6%	49,7%	39,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	475	524	512
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 428	1 343	1 079
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 395	2 312	1 998
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	12,8%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	15,1%	8,2%	8,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,3%	6,4%	4,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 478
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	30,7%	76,9%	0,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	362	158	132

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 PROVINCIAL DE SANCHEZ CERRO - OMATE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	156	-1 750	-2 224	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 878	8 758	6 998	6 295	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 716	8 758	6 989	6 295	
1. CONTRIBUCIONES	1	0	0	1	
1.1. CONTRIBUCIONES	1	0	0	1	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	51	55	68	35	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	51	55	68	35	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	439	455	496	297	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	8	6	21	5	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	23	59	90	17	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	137	143	173	187	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	168	152	108	0	
3.5. TASAS	34	39	55	34	
3.6. VENTA DE BIENES	70	56	49	53	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 226	8 248	6 424	5 963	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 165	4 810	2 709	2 760	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	53	54	43	30	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 751	2 617	2 680	2 790	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	771	396	483	382	
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	487	371	509	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	162	0	9	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	162	0	9	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	162	0	9	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)	10 722	10 508	9 221	6 295	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 331	4 405	4 240	3 196	
1. REMUNERACIONES	845	860	826	933	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 396	3 466	3 311	2 159	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91	79	104	104	
3.1. PENSIONES	20	20	20	24	
3.2. CARGAS SOCIALES	62	58	65	72	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	9	0	19	8	
II. GASTO DE CAPITAL	6 391	6 103	4 981	3 099	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 391	6 103	4 981	3 099	
1.1. INVERSIÓN	6 391	6 103	4 981	3 099	
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)	156	-1 750	-2 224	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.

