

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAYMA

AREQUIPA - AREQUIPA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Cayma

Ubicación:

Arequipa - Arequipa

Equipo Técnico

Alcalde

JULIO LOPEZ PINTO

Gerente Municipal:

NILO MANUEL MARIACA CARBAJAL

Responsable:

JEFE DE LA OFICINA

EVERLY KARLITA FARFAN LOPEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cayma registró un superávit económico de S/ 9 989 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 30,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 28,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 20 503 miles, 11,0% 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 Cayma cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 54,3% 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/ 19 710 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cayma 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 Cayma representaron el 40,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 208. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 65,0% del gasto no financiero y el 125,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 364.
- El SDT del 2017, representó el 48,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 45,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cayma alcanzaron los S/ 44 895 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 576 miles respecto del año 2016 (30,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 8 356 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 94,4% de los ingresos totales y el 5,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 10,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 54,3% y los ingresos tributarios el 29,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 38 096 miles lo que significaría una variación de -15,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

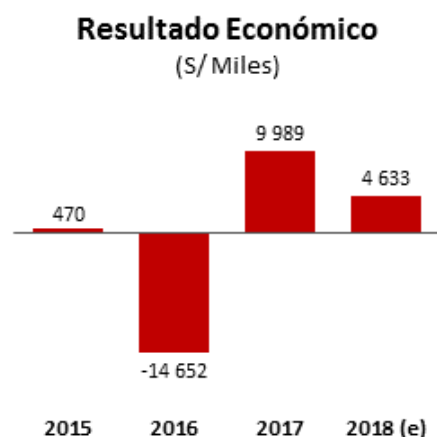
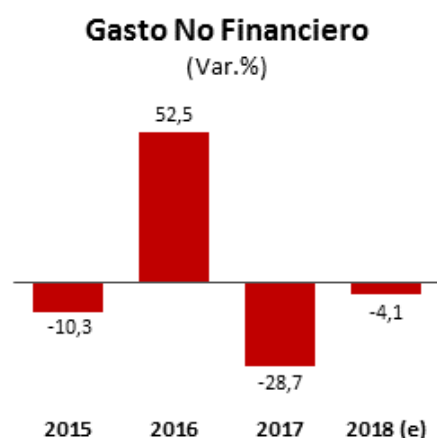
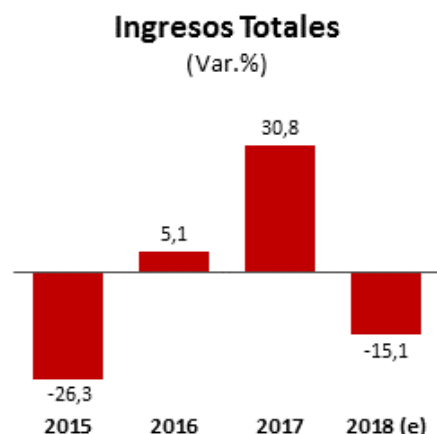
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 34 900 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 021 miles respecto del año 2016 (-28,7%), principalmente por una reducción de S/ 12 077 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 35,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 65,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 33 463 miles, lo que significaría una reducción de 4,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 9 989 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 10 576 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 14 021 miles.

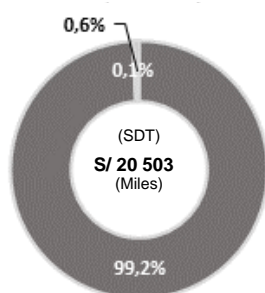


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Cayma	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	581	-14 602	9 995	4 633
B. INGRESO TOTAL (I+II)	32 657	34 318	44 895	38 096
I. INGRESOS CORRIENTES	32 657	34 038	42 395	38 096
1. CONTRIBUCIONES	78	40	0	103
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9 494	10 484	13 252	12 680
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 149	4 200	4 774	4 655
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 936	19 314	24 368	20 659
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	280	2 500	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	280	2 500	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)	32 076	48 920	34 900	33 463
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 955	24 628	22 684	25 835
1. REMUNERACIONES	5 528	6 751	6 304	12 402
2. BIENES Y SERVICIOS	13 715	16 962	15 566	12 651
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	712	915	815	782
II. GASTO DE CAPITAL	12 121	24 293	12 216	7 627
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 121	24 293	12 216	7 627
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	111	50	5	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	470	-14 652	9 989	4 633

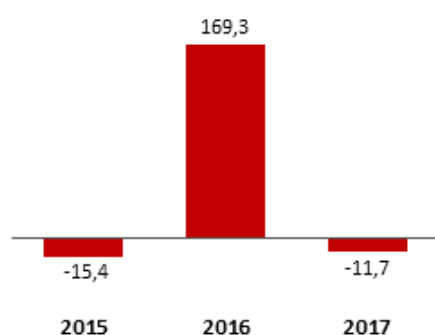
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

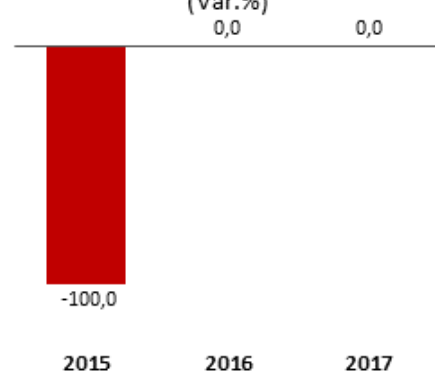


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

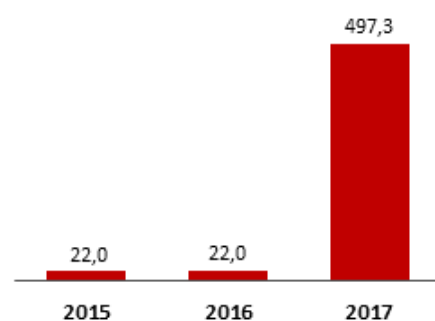
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Cayma alcanzó S/ 20 503 miles, lo que representa una reducción del -11,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 688 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,2% del SDT; la deuda exigible, el 0,6% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Cayma	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	8 553	23 033	20 345
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 615	5 601	7 611
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	2	2 163
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	56	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	358	352	328
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 736	3 704	4 092
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	501	455	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 020	1 032	1 028
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 938	17 432	12 734
DEUDAS A LARGO PLAZO	1 938	17 374	12 348
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	58	386
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	128
2.1.TRIBUTOS	0	0	123
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	5
III.DEUDA REAL	4	5	30
3.1.PRINCIPAL	2	2	30
3.2.INTERES	3	3	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 557	23 038	20 503

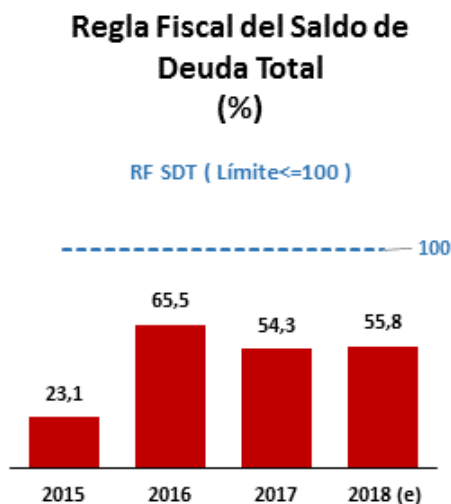
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cayma cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 54,3%, 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 55,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Cayma	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 (%)	23,1	65,5	54,3	55,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 557	23 038	20 503	20 525
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	37 120	35 181	37 439	36 797
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	37 735	22 997

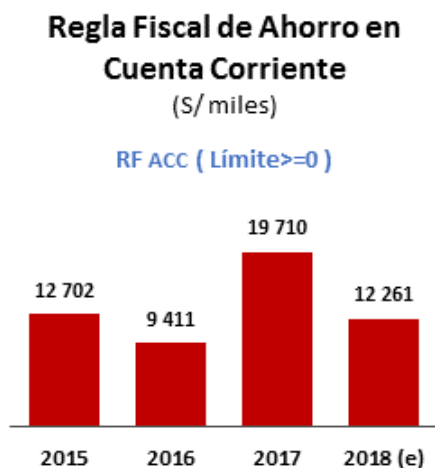
Fuente: Municipalidad Distrital de Cayma, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Cayma cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 19 710 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 12 261 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Cayma	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	12 702	9 411	19 710	12 261
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	32 657	34 038	42 395	38 096
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	19 955	24 628	22 684	25 835

Fuente: Municipalidad Distrital de Cayma, 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/	41,8%	42,8%	40,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 862	15 654	18 809
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	42,5%	30,0%	51,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	49,5%	59,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	58,0%	57,1%	59,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	84,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	194	164	208
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,2%	50,3%	65,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,5%	67,7%	57,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	146,3%	167,7%	125,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	72,3%	27,3%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	1,2%	20,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,9%	12,6%	7,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,9%	27,6%	46,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	140	166	161
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	132	259	127
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	349	522	364
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	4,9%	4,5%	11,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	26,2%	67,7%	48,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,1%	0,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,1%	65,5%	54,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	17 232
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	45,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,0%	18,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	93	246	214

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 CAYMA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	581	-14 602	9 995	4 633
B. INGRESO TOTAL (I+II)	32 657	34 318	44 895	38 096
I. INGRESOS CORRIENTES	32 657	34 038	42 395	38 096
1. CONTRIBUCIONES	78	40	0	103
1.1. CONTRIBUCIONES	78	40	0	103
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9 494	10 484	13 252	12 680
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 068	977	1 505	858
2.2. AL PATRIMONIO	8 426	9 506	11 638	11 822
2.3. OTROS	0	0	109	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 149	4 200	4 774	4 655
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	311	364	205	401
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	40	38	18	113
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	332	416	528	377
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	311	426	470	142
3.5. TASAS	3 146	2 956	3 552	3 623
3.6. VENTA DE BIENES	10	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 936	19 314	24 368	20 659
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	13 302	11 074	15 451	15 445
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	19	10	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 488	4 315	4 438	4 637
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	576	574	814	576
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	472	3 253	3 616	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	84	79	39	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	280	2 500	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	280	2 500	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	280	2 500	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)	32 076	48 920	34 900	33 463
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 955	24 628	22 684	25 835
1. REMUNERACIONES	5 528	6 751	6 304	12 402
2. BIENES Y SERVICIOS	13 715	16 962	15 566	12 651
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	712	915	815	782
3.1. PENSIONES	42	46	47	43
3.2. CARGAS SOCIALES	398	466	433	720
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	272	403	334	19
II. GASTO DE CAPITAL	12 121	24 293	12 216	7 627
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 121	24 293	12 216	7 627
1.1. INVERSIÓN	12 121	24 293	12 216	7 627
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	111	50	5	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	470	-14 652	9 989	4 633

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.

