

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE YARABAMBA

AREQUIPA - AREQUIPA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Yarabamba

Ubicación:

Arequipa - Arequipa

Equipo Técnico

Alcalde

TOMAS SALOMON DELGADO
LOPEZ

Gerente Municipal:

JAVIER REJAS CORDOVA

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN Y
PRESUPUESTO

EDWARD ROGER CHILO VALDEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Yarabamba registró un superávit económico de S/ 11 007 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -15,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 15,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 314 miles, 7,2% 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 Yarabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,4% 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/ 40 664 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Yarabamba 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 Yarabamba representaron el 5,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 41 548. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,0% del gasto no financiero y el 372,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 35 513.
- El SDT del 2017, representó el 6,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Yarabamba alcanzaron los S/ 51 066 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 429 miles respecto del año 2016 (-15,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 9 428 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 94,5% y los ingresos no tributarios el 5,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 43 653 miles lo que significaría una variación de -14,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

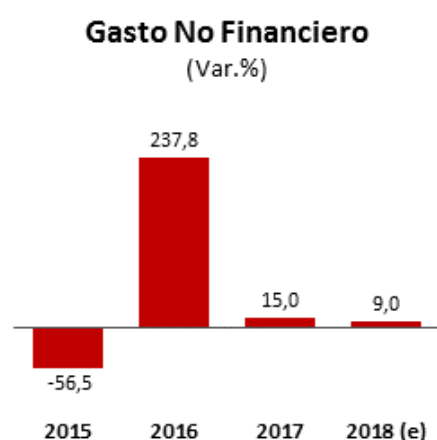
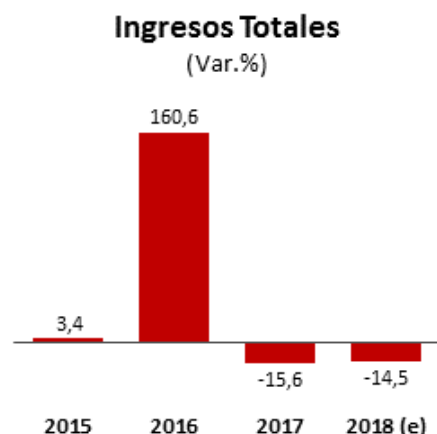
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 40 058 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 225 miles respecto del año 2016 (15,0%), principalmente por un incremento de S/ 3 536 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 26,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 74,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 43 653 miles, lo que significaría un aumento de 9,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 11 007 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 9 429 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 225 miles.

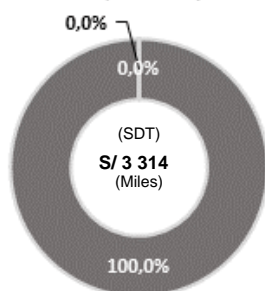


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Yarabamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 898	25 661	11 007	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 211	60 495	51 066	43 653
I. INGRESOS CORRIENTES	23 211	60 494	51 066	43 653
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	23	25	26	42
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 012	2 130	2 766	122
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 177	58 339	48 273	43 489
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	1	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	10 313	34 834	40 058	43 653
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 485	6 865	10 401	9 283
1. REMUNERACIONES	138	167	146	192
2. BIENES Y SERVICIOS	6 335	6 669	10 218	9 056
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12	29	37	36
II. GASTO DE CAPITAL	3 828	27 969	29 657	34 370
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 828	27 969	29 657	34 370
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12 898	25 661	11 007	0

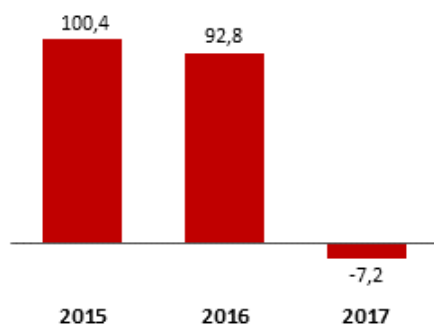
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

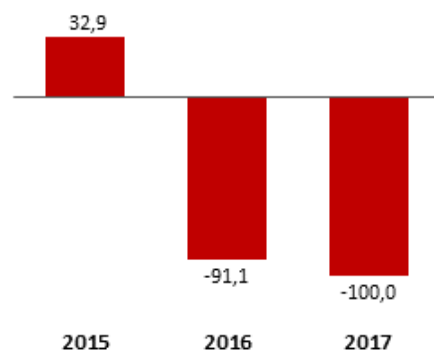


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

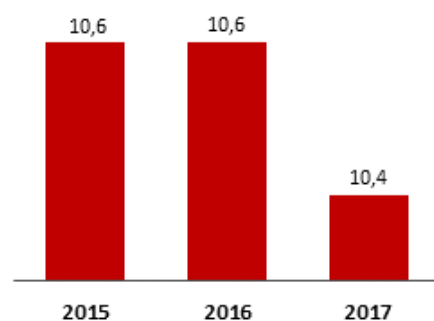
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Yarabamba alcanzó S/ 3 314 miles, lo que representa una reducción del -7,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -256 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Yarabamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 852	3 570	3 313
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 852	3 526	3 283
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	405	8	21
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 443	3 502	3 123
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	126
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	16	13
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	43	31
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	43	31
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	12	1	0
2.1.TRIBUTOS	6	1	0
2.2.INTERES Y MULTAS	6	0	0
III.DEUDA REAL	1	1	1
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	1	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 864	3 571	3 314

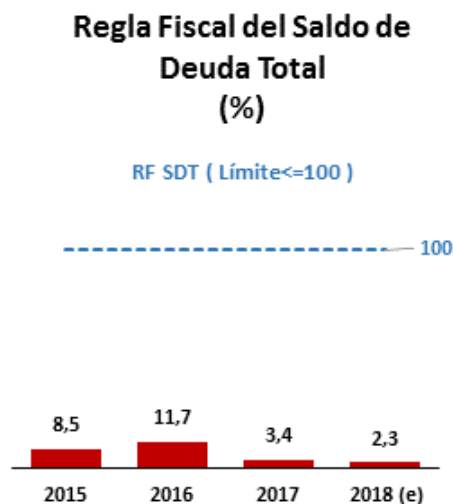
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Yarabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,4%, 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 2,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Yarabamba	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 (%)	8,5	11,7	3,4	2,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 864	3 571	3 314	3 314
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	21 970	30 503	39 303	44 606
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	98 886	145 744

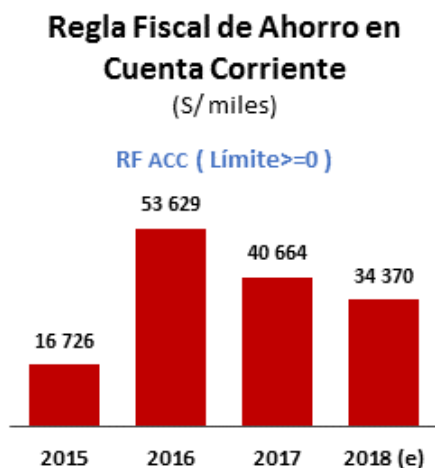
Fuente: Municipalidad Distrital de Yarabamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Yarabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 40 664 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 34 370 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Yarabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	16 726	53 629	40 664	34 370
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	23 211	60 494	51 066	43 653
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 485	6 865	10 401	9 283

Fuente: Municipalidad Distrital de Yarabamba, 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%	3,6%	5,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	91 969	191 372	247 529
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,0%	6,2%	7,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,5%	96,4%	94,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	99,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	18 844	50 244	41 548
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,9%	19,7%	26,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	195,7%	111,9%	148,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	626,8%	318,6%	372,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,8%	100,0%	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	6,3%	9,9%	12,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	72,1%	88,7%	79,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	4 239	4 286	6 022
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 403	24 839	26 292
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	9 167	30 936	35 513
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	8,0%	5,9%	6,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,5%	11,7%	3,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	95 571
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,7%	0,1%	6,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 657	3 172	2 938

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12 898	25 661	11 007	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 211	60 495	51 066	43 653
I. INGRESOS CORRIENTES	23 211	60 494	51 066	43 653
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	23	25	26	42
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	23	25	26	42
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 012	2 130	2 766	122
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	3	498	393	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	36	39	43	112
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	949	1 567	2 303	0
3.5. TASAS	23	25	27	9
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	1	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 177	58 339	48 273	43 489
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	20 775	56 180	46 476	43 087
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	907	1 718	1 343	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	428	395	390	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	13	13	15	13
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	54	33	50	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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	1	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	1	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	10 313	34 834	40 058	43 653
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 485	6 865	10 401	9 283
1. REMUNERACIONES	138	167	146	192
2. BIENES Y SERVICIOS	6 335	6 669	10 218	9 056
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12	29	37	36
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	12	14	13	22
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	15	25	14
II. GASTO DE CAPITAL	3 828	27 969	29 657	34 370
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 828	27 969	29 657	34 370
1.1. INVERSIÓN	3 828	27 969	29 657	34 370
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)	12 898	25 661	11 007	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.

