

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAMANA

AREQUIPA - CAMANA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 11 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 Camana

Ubicación:

Arequipa - Camana

Equipo Técnico**Alcalde**

EDWIN JAMIL VASQUEZ ZUÑIGA

Gerente Municipal:

STHANLEY BOHR SANCHEZ ARIAS

Responsable:

GERENTE

GIANCARLO ABEL MALDONADO
CHAVEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Camana registró un déficit económico de S/ 2 868 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -64,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -59,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 382 miles, 37,8% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Camana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 59,1% 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/ 1 452 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Camana no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

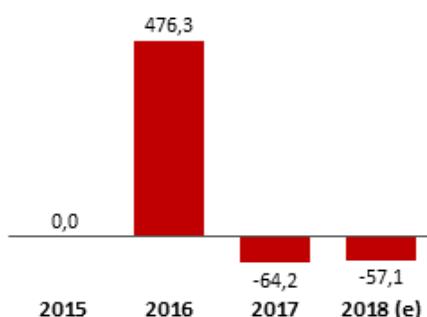
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Camana representaron el 15,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 353. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 35,0% del gasto no financiero y el 250,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 875.
- El SDT del 2017, representó el 59,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 40,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

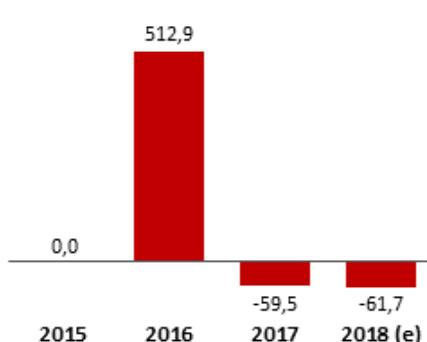
Ingresos Totales

(Var.%)



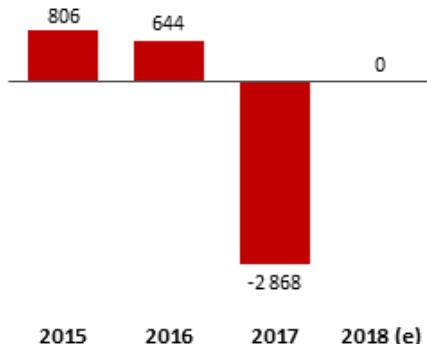
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Camana alcanzaron los S/ 23 856 miles, lo que representa una reducción en S/ 42 854 miles respecto del año 2016 (-64,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 43 607 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 54,7% de los ingresos totales y el 45,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 4,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 29,7% y los ingresos no tributarios el 11,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 244 miles lo que significaría una variación de -57,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 26 724 miles, lo que representa una reducción en S/ 39 275 miles respecto del año 2016 (-59,5%), principalmente por una reducción de S/ 40 781 miles en el gasto de capital.

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

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 244 miles, lo que significaría una reducción de 61,7% respecto del 2017.

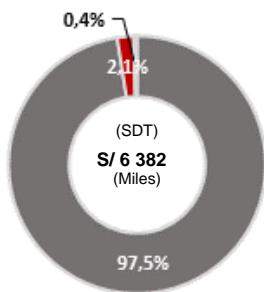
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 868 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 42 854 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 39 275 miles.

Municipalidad Provincial de Camana	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	806	710	-2 868	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 575	66 710	23 856	10 244	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 656	10 054	10 807	10 244	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 386	1 448	1 028	1 460	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 664	2 803	2 703	2 780	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 605	5 803	7 076	6 004	
II. INGRESOS DE CAPITAL	919	56 656	13 049	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	919	56 656	13 049	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)	10 768	66 000	26 724	10 244	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 522	7 850	9 355	8 740	
1. REMUNERACIONES	2 898	3 019	3 248	3 491	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 495	3 019	3 261	3 567	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 129	1 812	2 846	1 682	
II. GASTO DE CAPITAL	1 247	58 150	17 369	1 504	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 247	58 150	17 369	1 504	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	66	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	806	644	-2 868	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

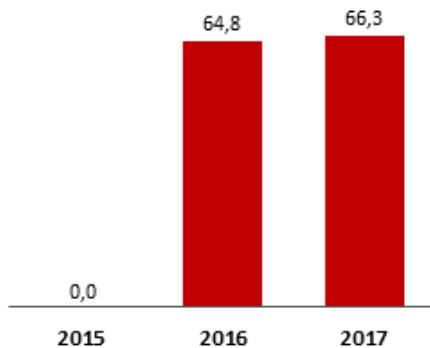
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

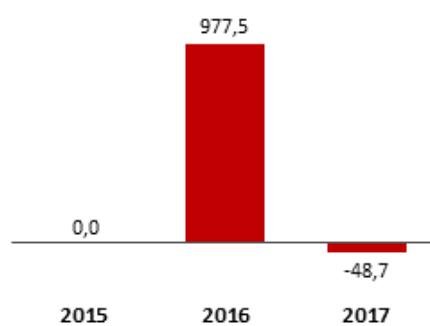
Saldo de Pasivos

(Var.%)



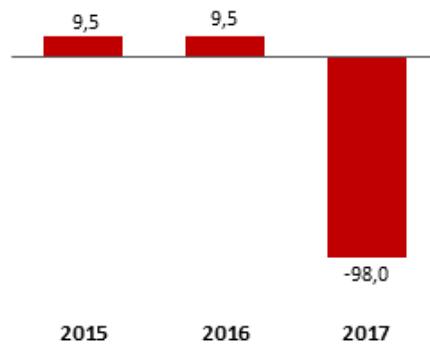
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



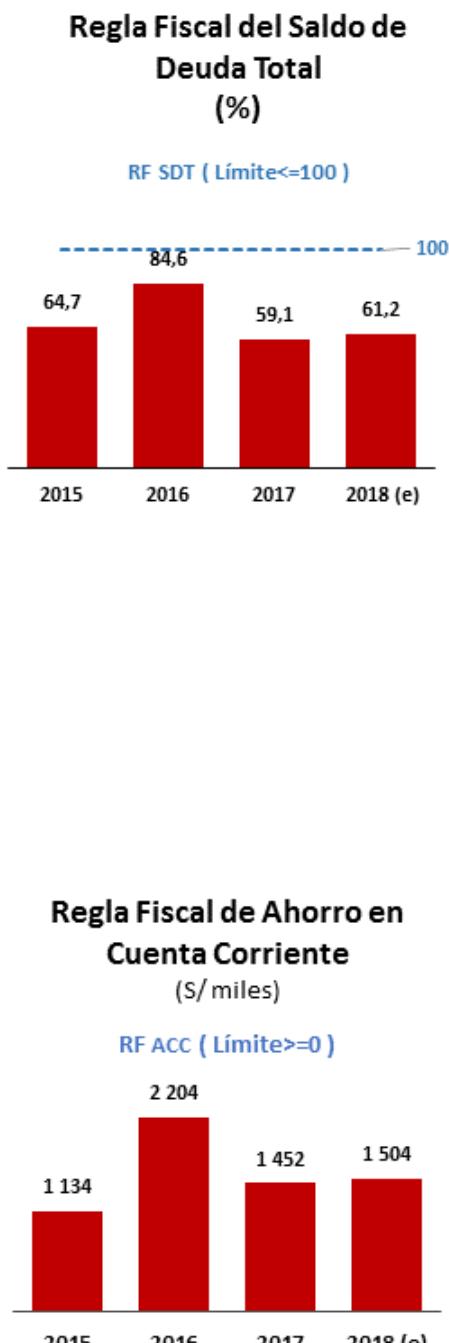
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Camana** alcanzó **S/ 6 382 miles**, lo que representa una reducción del -37,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 341 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 97,5% del SDT; la deuda real, el 2,1% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Provincial de Camana	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	2 270	3 743	6 223
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 216	3 017	5 427
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	457	454	454
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	18	18	1 807
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	528	969	1 131
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 140	1 487	1 932
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	6	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	66	84	97
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	55	726	796
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	55	726	796
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	5	52	27
2.1.TRIBUTOS	4	48	22
2.2.INTERES Y MULTAS	1	4	4
III.DEUDA REAL	5 913	6 474	132
3.1.PRINCIPAL	592	584	41
3.2.INTERES	5 321	5 889	91
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 189	10 268	6 382

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 Camana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 59,1%, 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 61,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Camana	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 (%)	64,7	84,6	59,1	61,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 189	10 268	6 382	6 391
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	12 661	12 144	10 505	10 440
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 712	0

Fuente: Municipalidad Provincial de Camana, 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 Camana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 452 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 504 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Camana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 134	2 204	1 452	1 504
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 656	10 054	10 807	10 244
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 522	7 850	9 355	8 740

Fuente: Municipalidad Provincial de Camana, 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/	35,0%	6,4%	15,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	27 977	29 584	26 174
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	37,6%	6,4%	14,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	76,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	65,0%	93,6%	84,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,1%	100,0%	93,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	343	320	353
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	88,4%	11,9%	35,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	56,4%	54,8%	59,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	235,1%	184,7%	250,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	22,9%	1,3%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	73,7%	97,4%	75,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,2%	3,8%	1,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	10,6%	21,9%	13,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	351	328	372
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	86	4 047	1 219
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	744	4 594	1 875
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,7%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	76,8%	102,1%	59,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,6%	2,8%	2,8%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	64,7%	84,6%	59,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 425
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	40,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	72,3%	63,6%	50,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	566	715	448

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 CAMANA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	806	710	-2 868	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 575	66 710	23 856	10 244	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 656	10 054	10 807	10 244	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 386	1 448	1 028	1 460	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	203	226	234	240	
2.2. AL PATRIMONIO	1 184	1 221	794	1 220	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 664	2 803	2 703	2 780	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	191	251	310	225	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	103	58	57	60	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	701	774	683	830	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	37	42	0	
3.5. TASAS	1 625	1 612	1 589	1 625	
3.6. VENTA DE BIENES	32	71	22	40	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 605	5 803	7 076	6 004	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 654	1 460	1 861	1 834	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	4	11	11	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 321	3 131	3 170	3 298	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 517	830	1 698	872	
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	110	371	337	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	919	56 656	13 049	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	919	56 656	13 049	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	919	56 656	13 049	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)	10 768	66 000	26 724	10 244	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 522	7 850	9 355	8 740	
1. REMUNERACIONES	2 898	3 019	3 248	3 491	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 495	3 019	3 261	3 567	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 129	1 812	2 846	1 682	
3.1. PENSIONES	313	191	218	203	
3.2. CARGAS SOCIALES	220	224	274	270	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 596	1 396	2 354	1 210	
II. GASTO DE CAPITAL	1 247	58 150	17 369	1 504	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 247	58 150	17 369	1 504	
1.1. INVERSIÓN	1 247	58 150	17 369	1 504	
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	66	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	806	644	-2 868	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.

