

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUARA

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 Yanahuara

Ubicación:

Arequipa - Arequipa

Equipo Técnico**Alcalde**

ELVIS DAVID DELGADO
BACIGALUPI

Gerente Municipal:

KLEYTOON CCAMA MAMANI

Responsable:

JEFE

ERIKA GIULIANA ADRIAN LOZANO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Yanahuara registró un déficit económico de S/ 2 194 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 0,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 46,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 798 miles, 173,8% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Yanahuara cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 21,1% 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/ 1 229 miles.

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

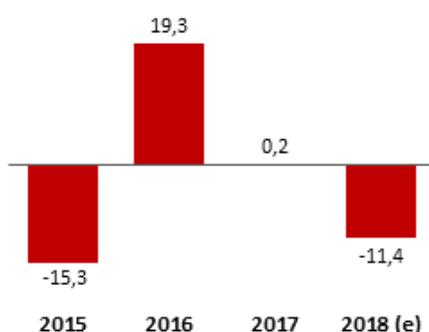
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Yanahuara representaron el 65,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 128. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 71,8% del gasto no financiero y el 125,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 689.
- El SDT del 2017, representó el 19,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

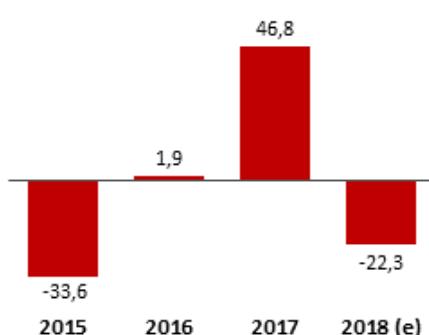
Ingresos Totales

(Var.%)



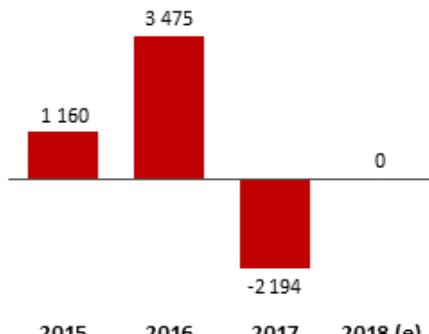
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Yanahuara alcanzaron los S/ 15 689 miles, lo que representa un incremento en S/ 28 miles respecto del año 2016 (0,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 514 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 89,6% de los ingresos totales y el 10,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 22,6% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 42,8% y los transferencias corrientes el 24,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 895 miles lo que significaría una variación de -11,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 17 883 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 703 miles respecto del año 2016 (46,8%), principalmente por un incremento de S/ 3 972 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 28,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 71,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 895 miles, lo que significaría una reducción de 22,3% respecto del 2017.

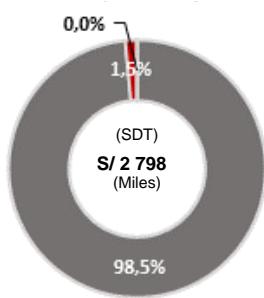
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 194 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 28 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 703 miles.

Municipalidad Distrital de Yanahuara	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 173	3 481	-2 193	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 129	15 661	15 689	13 895	
I. INGRESOS CORRIENTES	12 578	12 550	14 064	13 895	
1. CONTRIBUCIONES	5	5	16	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5 756	5 849	6 711	6 959	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 367	3 608	3 543	3 395	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 451	3 088	3 794	3 541	
II. INGRESOS DE CAPITAL	551	3 111	1 625	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	551	3 111	1 625	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)	11 957	12 180	17 883	13 895	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 595	11 105	12 836	11 604	
1. REMUNERACIONES	4 571	4 328	4 346	4 710	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 540	6 338	7 957	6 391	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	483	439	533	503	
II. GASTO DE CAPITAL	2 361	1 075	5 047	2 291	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 361	1 075	5 047	2 291	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	13	6	1	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 160	3 475	-2 194	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

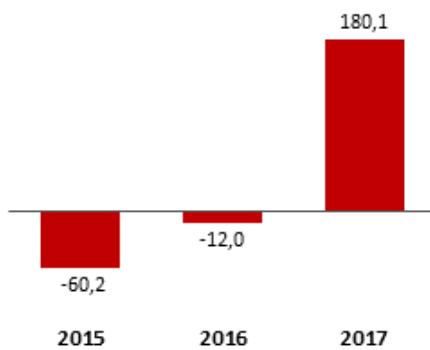
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

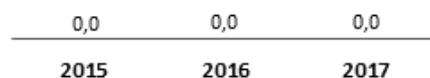
Saldo de Pasivos

(Var.%)



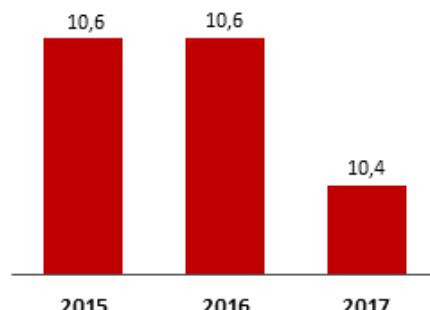
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



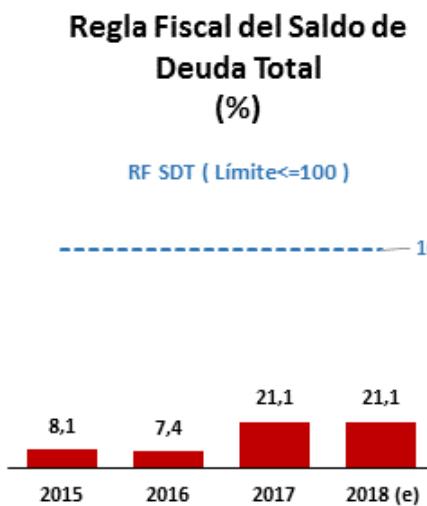
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Yanahuara** alcanzó **S/ 2 798 miles**, lo que representa un incremento del 173,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 772 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,5% del SDT; la deuda real, el 1,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Yanahuara	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 119	984	2 756
1.1.PASIVO CORRIENTE	892	984	2 756
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	67	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	31	298	406
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	537	308	2 028
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	320	307	319
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	3	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	227	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	227	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	34	38	42
3.1.PRINCIPAL	4	4	4
3.2.INTERES	30	33	37
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 153	1 022	2 798

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.



III. Reglas Fiscales

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

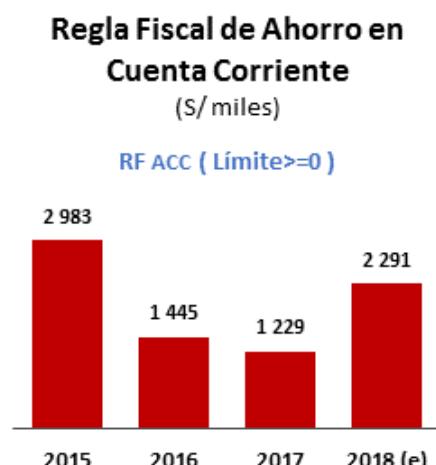
Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Yanahuara cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 21,1%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 21,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Yanahuara	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 (%)	8,1	7,4	21,1	21,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 153	1 022	2 798	2 798
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 266	13 796	13 275	13 272
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 951	5 437

Fuente: Municipalidad Distrital de Yanahuara, 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 Yanahuara cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 229 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 291 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Yanahuara	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 983	1 445	1 229	2 291
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	12 578	12 550	14 064	13 895
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 595	11 105	12 836	11 604

Fuente: Municipalidad Distrital de Yanahuara, 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/	69,5%	60,4%	65,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	35 801	36 774	39 513
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	76,3%	77,6%	57,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	55,0%	52,4%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	30,5%	39,6%	34,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	123	108	128
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	80,3%	91,2%	71,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,6%	76,9%	78,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	105,2%	117,4%	125,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	60,0%	38,0%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	23,3%	17,5%	32,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	1,5%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	23,7%	11,5%	8,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	283	332	364
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	93	42	194
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	469	474	689
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,4%	1,3%	0,5%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	9,2%	8,1%	19,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	8,1%	7,4%	21,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 478
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	3,0%	3,7%	19,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	45	40	108

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 DISTRITAL DE YANAHUARA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 173	3 481	-2 193	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 129	15 661	15 689	13 895	
I. INGRESOS CORRIENTES	12 578	12 550	14 064	13 895	
1. CONTRIBUCIONES	5	5	16	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	5	5	16	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	5 756	5 849	6 711	6 959	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	1	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	5 747	5 842	6 702	6 847	
2.3. OTROS	8	6	9	113	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 367	3 608	3 543	3 395	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	346	572	525	174	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	17	56	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	252	265	283	552	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	38	43	52	0	
3.5. TASAS	2 726	2 710	2 626	2 668	
3.6. VENTA DE BIENES	1	1	1	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 451	3 088	3 794	3 541	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 761	1 444	1 998	1 995	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 377	1 323	1 334	1 390	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	154	144	250	156	
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	152	166	212	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	6	11	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	551	3 111	1 625	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	551	3 111	1 625	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	551	3 111	1 625	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)	11 957	12 180	17 883	13 895	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 595	11 105	12 836	11 604	
1. REMUNERACIONES	4 571	4 328	4 346	4 710	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 540	6 338	7 957	6 391	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	483	439	533	503	
3.1. PENSIONES	151	133	132	132	
3.2. CARGAS SOCIALES	295	289	287	298	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	38	17	114	73	
II. GASTO DE CAPITAL	2 361	1 075	5 047	2 291	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 361	1 075	5 047	2 291	
1.1. INVERSIÓN	2 361	1 075	5 047	2 291	
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	13	6	1	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 160	3 475	-2 194	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.

