

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANATILE

CUSCO - CALCA



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 Yanatile

Ubicación:

Cusco - Calca

Equipo Técnico

Alcalde

PERCY FLOREZ MACEDO

Gerente Municipal:

NESTOR GREGORIO CORDOVA
TOVIO

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

FREDY MAMANI QUISPE

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 Yanatile, provincia de Calca, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Yanatile registró un superávit económico de S/ 344 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -3,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -17,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 212 miles, 40,2% 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 Yanatile cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,7% 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/ 6 628 miles.

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

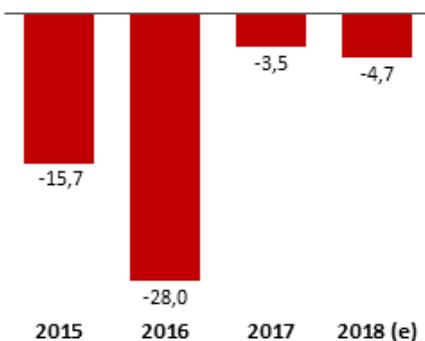
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Yanatile representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 867. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,9% del gasto no financiero y el 4 197,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 910.
- El SDT del 2017, representó el 9,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 95,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

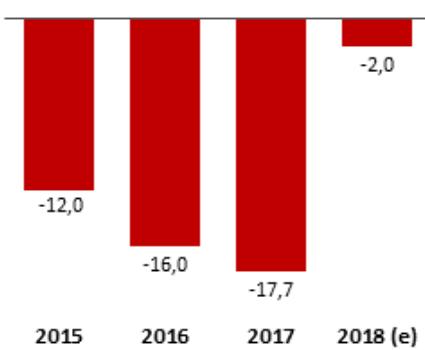
Ingresos Totales

(Var. %)



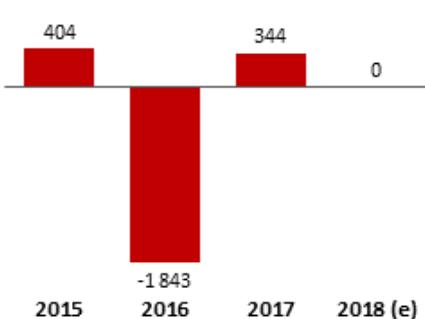
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Yanatile alcanzaron los S/ 12 648 miles, lo que representa una reducción en S/ 457 miles respecto del año 2016 (-3,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 457 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 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,9% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 057 miles lo que significaría una variación de -4,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 12 304 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 644 miles respecto del año 2016 (-17,7%), principalmente por una reducción de S/ 1 510 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 48,9% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 51,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 057 miles, lo que significaría una reducción de 2,0% respecto del 2017.

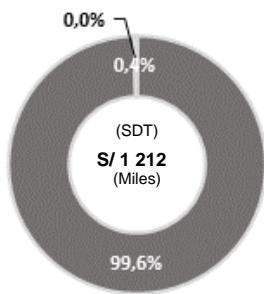
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 344 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 457 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 644 miles.

Municipalidad Distrital de Yanatile	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	404	-1 843	344	12 057	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 189	13 105	12 648	12 057	
I. INGRESOS CORRIENTES	15 307	13 105	12 648	12 057	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	22	36	25	43	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	243	177	119	71	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 042	12 892	12 504	11 944	
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 882	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 882	0	0	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)	17 785	14 948	12 304	12 057	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 212	7 529	6 020	6 020	
1. REMUNERACIONES	969	882	772	851	
2. BIENES Y SERVICIOS	7 591	6 547	5 171	4 983	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	653	101	76	186	
II. GASTO DE CAPITAL	8 573	7 419	6 285	6 036	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 573	7 419	6 025	6 036	
2. OTROS	0	0	260	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	404	-1 843	344	12 057	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

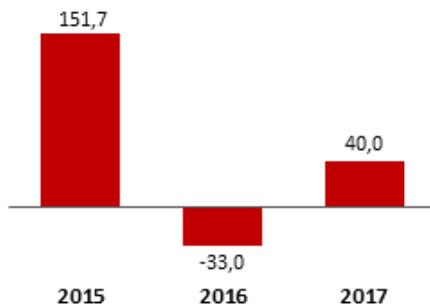
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Yanatile** alcanzó **S/ 1 212 miles**, lo que representa un incremento del 40,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 345 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

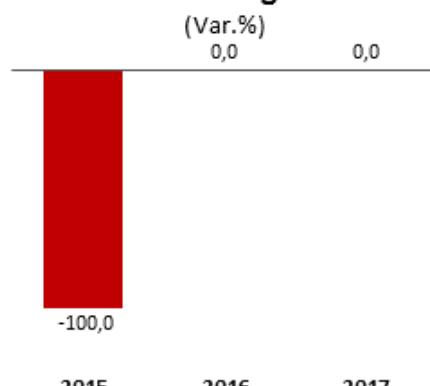
Municipalidad Distrital de Yanatile	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 288	862	1 208
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 288	862	1 208
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	81	81	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	22	16	250
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 121	744	935
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9	8	11
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	55	12	12
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	2	2	5
3.1.PRINCIPAL	1	1	3
3.2.INTERES	1	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 290	865	1 212

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Saldo de Pasivos (Var.%)

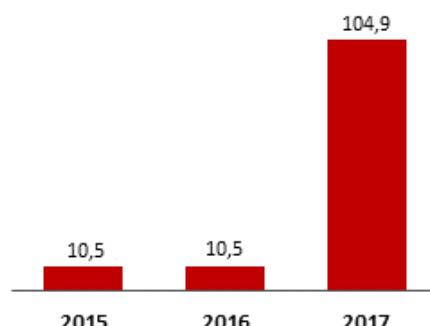


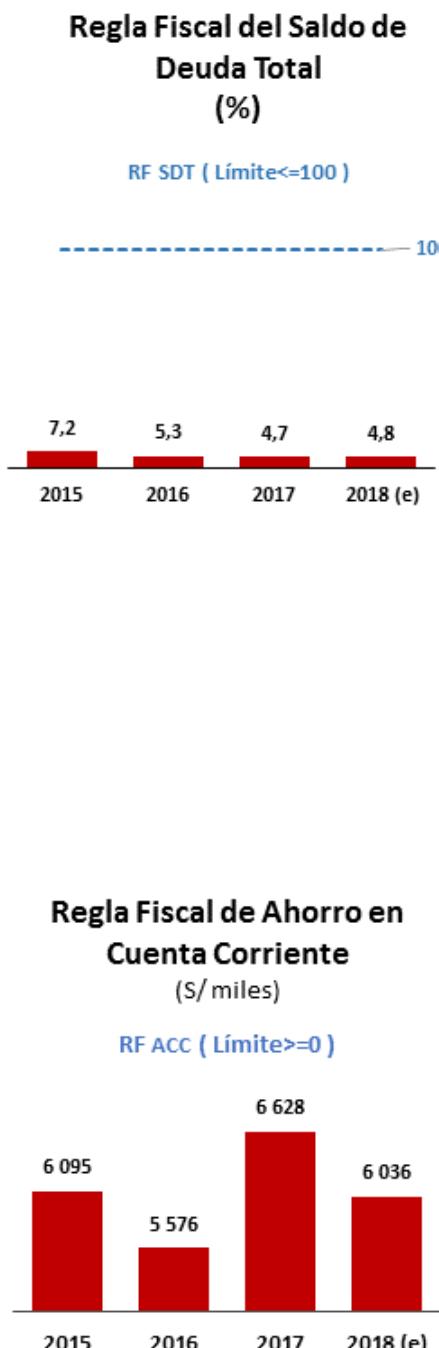
Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real

(Var.%)





III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Yanatile cumplió con la RF SDT , registrando un ratio de deuda de 4,7%, 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 4,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Yanatile	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 (%)	7,2	5,3	4,7	4,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 290	865	1 212	1 213
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 901	16 421	15 142	13 279
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	26 067	25 213

Fuente: Municipalidad Distrital de Yanatile, 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 Yanatile cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 628 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 036 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Yanatile	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 095	5 576	6 628	6 036
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 307	13 105	12 648	12 057
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 212	7 529	6 020	6 020

Fuente: Municipalidad Distrital de Yanatile, 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/	1,5%	1,6%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 987	1 583	1 061
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,5%	1,4%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,5%	98,4%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	102,7%	96,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 065	838	867
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	51,8%	50,4%	48,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	145,3%	117,3%	95,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 475,9%	3 541,6%	4 197,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	63,9%	92,5%	0,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	1,7%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,1%	2,1%	1,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,8%	42,5%	52,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	479	405	287
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	643	552	446
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 334	1 113	910
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	8,4%	6,6%	9,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,2%	5,3%	4,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	24 855
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	95,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,3%	9,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	97	64	90

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 YANATILE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	404	-1 843	344	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 189	13 105	12 648	12 057	
I. INGRESOS CORRIENTES	15 307	13 105	12 648	12 057	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	22	36	25	43	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	22	36	25	43	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	243	177	119	71	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	12	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	47	6	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	45	28	13	12	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	102	76	34	0	
3.5. TASAS	45	51	69	52	
3.6. VENTA DE BIENES	4	4	3	7	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 042	12 892	12 504	11 944	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	10 909	8 463	8 572	8 483	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	253	206	203	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 301	3 097	3 146	3 283	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	177	569	181	177	
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	401	558	402	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 882	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 882	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	145	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	2 737	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)	17 785	14 948	12 304	12 057	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 212	7 529	6 020	6 020	
1. REMUNERACIONES	969	882	772	851	
2. BIENES Y SERVICIOS	7 591	6 547	5 171	4 983	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	653	101	76	186	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	86	78	68	72	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	567	23	9	114	
II. GASTO DE CAPITAL	8 573	7 419	6 285	6 036	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 573	7 419	6 025	6 036	
1.1. INVERSIÓN	8 573	7 419	6 025	6 036	
2. OTROS	0	0	260	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	260	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	404	-1 843	344	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.

