

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUCAY

CUSCO - URUBAMBA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Yucay

Ubicación:

Cusco - Urubamba

Equipo Técnico**Alcalde**

CARMEN CUSIHUALLPA DÍAZ

Gerente Municipal:

CARMEN CUSIHUALLPA DIAZ

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

HONORIA MORMONTOY LAUREL

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Yucay registró un superávit económico de S/ 140 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -13,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 152 miles, 30,0% 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 Yucay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,2% 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/ 779 miles.

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

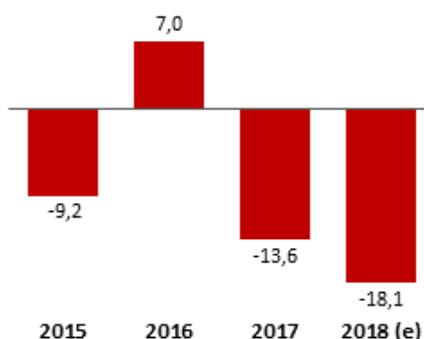
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Yucay representaron el 27,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 342. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 60,3% del gasto no financiero y el 200,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 477.
- El SDT del 2017, representó el 8,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 92,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

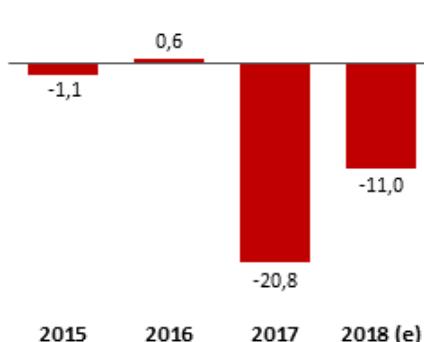
Ingresos Totales

(Var. %)



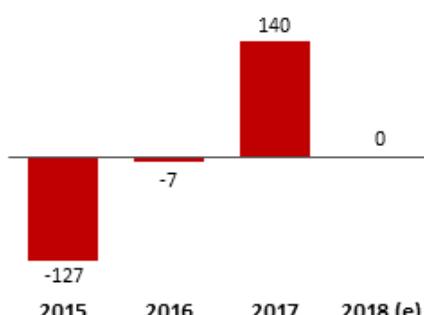
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Yucay alcanzaron los S/ 1 749 miles, lo que representa una reducción en S/ 276 miles respecto del año 2016 (-13,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 200 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 8,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,3% y los ingresos no tributarios el 19,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 432 miles lo que significaría una variación de -18,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 609 miles, lo que representa una reducción en S/ 423 miles respecto del año 2016 (-20,8%), principalmente por una reducción de S/ 418 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 39,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 60,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 432 miles, lo que significaría una reducción de 11,0% respecto del 2017.

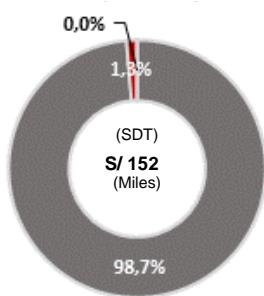
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 140 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 276 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 423 miles.

Municipalidad Distrital de Yucay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-127	-7	140	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 892	2 025	1 749	1 432
I. INGRESOS CORRIENTES	1 892	1 825	1 749	1 432
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	129	290	140	60
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	310	325	345	171
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 454	1 210	1 264	1 202
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	200	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	200	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)	2 019	2 032	1 609	1 432
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	936	976	971	723
1. REMUNERACIONES	222	247	251	252
2. BIENES Y SERVICIOS	693	699	691	439
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21	30	29	33
II. GASTO DE CAPITAL	1 083	1 056	638	709
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 083	1 056	638	709
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-127	-7	140	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

(Var.%)

322,9

-34,7

2015

322,9

2016

-30,4

2017

Deuda Exigible

(Var.%)

0,0

-100,0

2015

0,0

2016

0,0

2017

Deuda Real

(Var.%)

11,3

2015

11,3

2016

25,9

2017

II. Saldo de Deuda Total

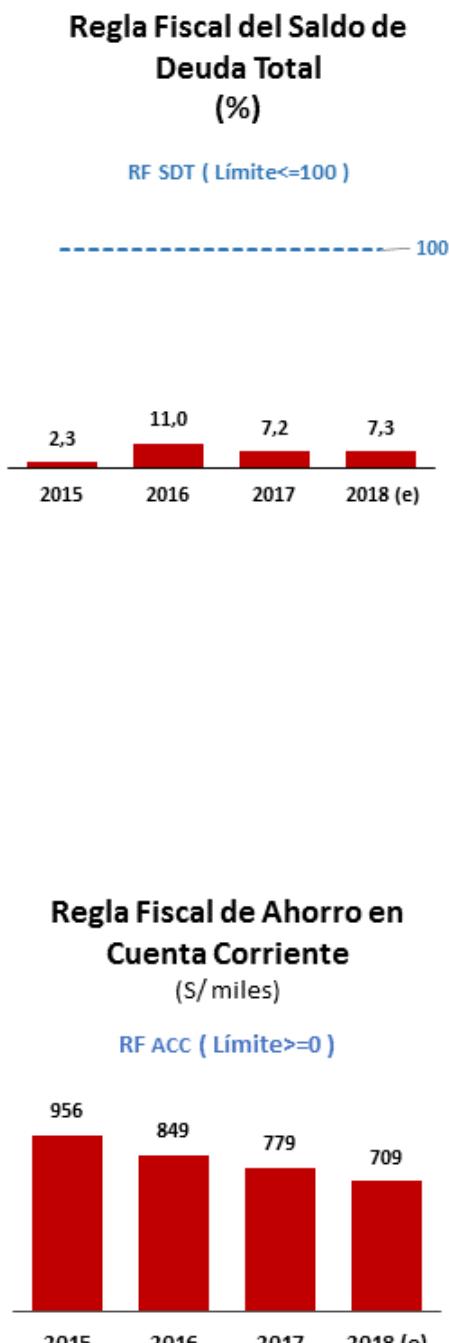
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Yucay** alcanzó **S/ 152 miles**, lo que representa una reducción del -30,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -66 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,7% del SDT; la deuda real, el 1,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Yucay	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	51	216	150
1.1.PASIVO CORRIENTE	51	216	150
SOBREGRIOS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	139	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	48	70	138
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	4	10
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	1	2	2
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	1	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	53	218	152

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 Yucay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,2%, 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 7,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Yucay	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 (%)	2,3	11,0	7,2	7,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	53	218	152	153
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 309	1 987	1 888	1 725
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 130	2 101

Fuente: Municipalidad Distrital de Yucay, 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 Yucay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 779 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 709 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Yucay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	956	849	779	709
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 892	1 825	1 749	1 432
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	936	976	971	723

Fuente: Municipalidad Distrital de Yucay, 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/	23,2%	30,4%	27,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 306	18 440	14 386
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	21,7%	30,3%	30,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	76,8%	69,6%	72,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	401	329	342
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	46,4%	48,0%	60,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	64,5%	63,5%	69,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	213,2%	158,6%	200,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	85,3%	63,1%	4,8%
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	0,6%	0,1%	0,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,5%	46,5%	44,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	197	220	213
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	328	316	189
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	612	609	477
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	2,8%	11,9%	8,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	2,3%	11,0%	7,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 978
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	92,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,8%	0,7%	8,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	16	65	45

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 YUCAY	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-127	-7	140	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 892	2 025	1 749	1 432	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 892	1 825	1 749	1 432	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	129	290	140	60	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	129	290	140	60	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	310	325	345	171	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	1	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	156	120	123	58	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	4	4	5	0	
3.5. TASAS	83	106	127	41	
3.6. VENTA DE BIENES	66	95	89	72	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 454	1 210	1 264	1 202	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	883	670	722	709	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	439	430	432	449	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	44	44	47	44	
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	88	67	63	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	200	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	200	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	200	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	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)	2 019	2 032	1 609	1 432	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	936	976	971	723	
1. REMUNERACIONES	222	247	251	252	
2. BIENES Y SERVICIOS	693	699	691	439	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21	30	29	33	
3.1. PENSIONES	12	12	12	12	
3.2. CARGAS SOCIALES	8	17	17	21	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	1 083	1 056	638	709	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 083	1 056	638	709	
1.1. INVERSIÓN	1 083	1 056	638	709	
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)	-127	-7	140	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.

