

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUCA DEL ROSARIO**

**ICA - ICA**



## **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 Yauca del Rosario

**Ubicación:**

Ica - Ica

**Equipo Técnico****Alcalde**

HUILBER SAUL QUISPE VILCA

**Gerente Municipal:**

HUILBER SAUL QUISPE VILCA

**Responsable:**

CONTADOR

JUAN CARLOS PEÑA MEDINA

**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 Yauca del Rosario, provincia de Ica, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario registró un superávit económico de S/ 103 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 66,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -26,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 34 miles, 15,1% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.

- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 2,0% 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/ 1 040 miles.

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

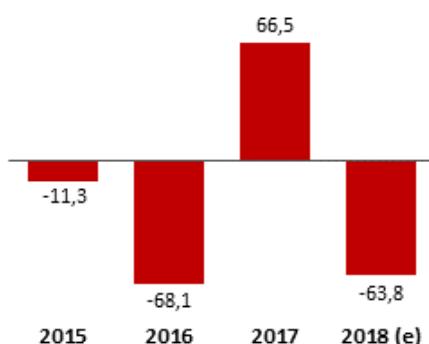
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario representaron el 6,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 856. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 75,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,4% del gasto no financiero y el 501,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 605.
- El SDT del 2017, representó el 1,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 98,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

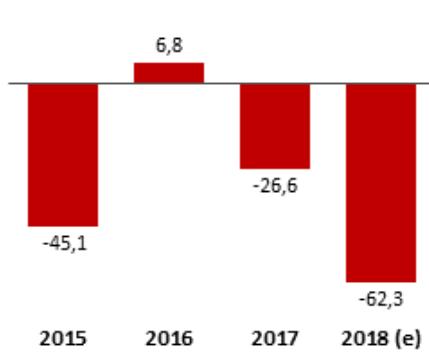
### Ingresos Totales

(Var. %)



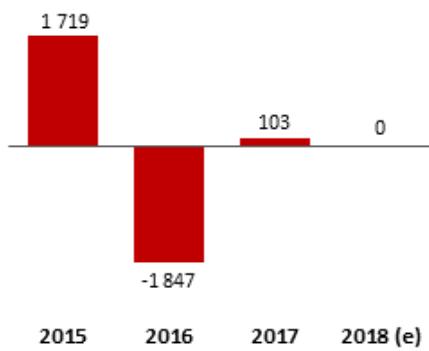
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario alcanzaron los S/ 2 612 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 043 miles respecto del año 2016 (66,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 599 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 28,1% de los ingresos totales y el 71,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 1,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 65,5% y los ingresos tributarios el 4,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 947 miles lo que significaría una variación de -63,8% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 509 miles, lo que representa una reducción en S/ 907 miles respecto del año 2016 (-26,5%), principalmente por una reducción de S/ 1 146 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 947 miles, lo que significaría una reducción de 62,3% respecto del 2017.

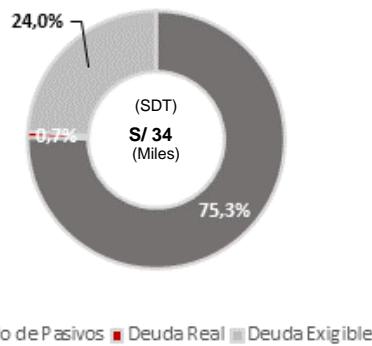
#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 103 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 043 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 907 miles.

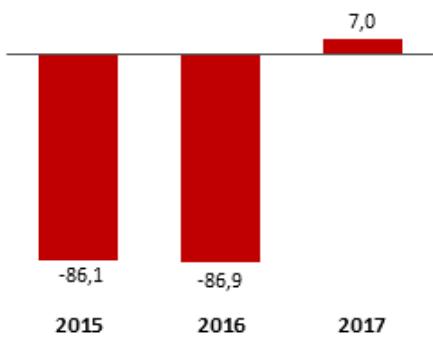
Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	1 719	-1 847	103	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	4 918	1 569	2 612	947	947
I. INGRESOS CORRIENTES	1 617	1 434	1 878	947	947
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	132	200	126	40	40
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53	48	41	45	45
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 432	1 186	1 711	862	862
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 301	135	734	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 301	135	734	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	3 199	3 416	2 509	947	947
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	607	600	838	494	494
1. REMUNERACIONES	57	57	60	58	58
2. BIENES Y SERVICIOS	529	531	765	432	432
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	12	14	5	5
II. GASTO DE CAPITAL	2 592	2 816	1 671	452	452
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 592	2 816	1 671	452	452
2. OTROS	0	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	1 719	-1 847	103	0	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total



### Saldo de Pasivos (Var.%)



### II. Saldo de Deuda Total

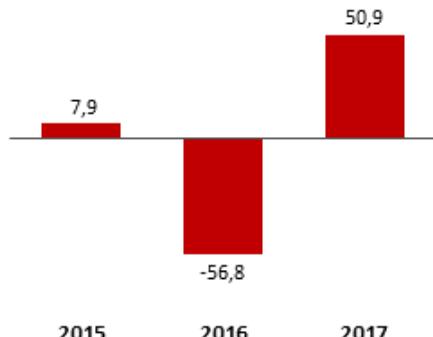
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario** alcanzó **S/ 34 miles**, lo que representa un incremento del 15,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 75,3% del SDT; la deuda exigible, el 24,0% y la deuda real, el 0,7%.

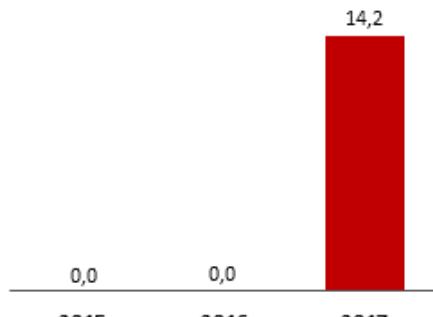
Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>180</b>	<b>24</b>	<b>25</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	180	24	25
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	178	23	25
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>8</b>
2.1.TRIBUTOS	6	3	5
2.2.INTERES Y MULTAS	6	2	3
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>192</b>	<b>29</b>	<b>34</b>

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

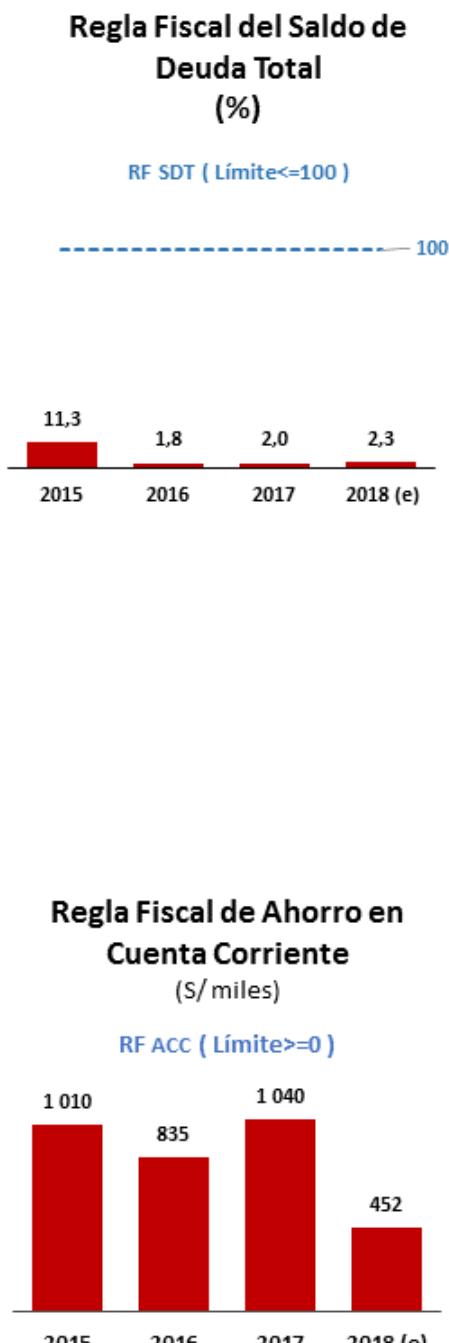
### Deuda Exigible (Var.%)



### 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 Yauca del Rosario cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 2,0%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 2,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	11,3	1,8	2,0	2,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	192	29	34	34
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	1 696	1 614	1 683	1 469
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	346	371

Fuente: Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario, 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 Yauca del Rosario cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 040 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 452 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 010	835	1 040	452
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 617	1 434	1 878	947
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	607	600	838	494

Fuente: Municipalidad Distrital de Yauca del Rosario, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	3,8%	15,8%	6,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	18 747	25 457	17 353
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,8%	7,3%	6,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,2%	84,2%	93,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	75,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	876	781	856
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	19,0%	17,6%	33,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,9%	33,9%	39,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	328,4%	241,8%	501,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	5,6%	4,2%	10,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,7%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	62,5%	58,2%	55,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	470	466	706
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	2 629	2 892	1 735
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	3 244	3 507	2 605
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	11,9%	2,0%	1,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,3%	1,8%	2,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 650
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	98,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	6,4%	19,0%	1,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	195	30	35

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUCA DEL ROSARIO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 719</b>	<b>-1 847</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 918</b>	<b>1 569</b>	<b>2 612</b>	<b>947</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 617	1 434	1 878	947	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	132	200	126	40	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	132	200	126	40	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53	48	41	45	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	1	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	5	2	1	0	
3.5. TASAS	42	44	39	39	
3.6. VENTA DE BIENES	6	3	1	6	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 432	1 186	1 711	862	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	162	94	143	133	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	406	308	403	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	702	667	681	710	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	19	19	222	19	
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	144	99	262	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 301	135	734	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 301	135	734	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 301	135	734	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>3 199</b>	<b>3 416</b>	<b>2 509</b>	<b>947</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	607	600	838	494	
1. REMUNERACIONES	57	57	60	58	
2. BIENES Y SERVICIOS	529	531	765	432	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22	12	14	5	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	5	4	5	5	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	17	8	9	0	
II. GASTO DE CAPITAL	2 592	2 816	1 671	452	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 592	2 816	1 671	452	
1.1. INVERSIÓN	2 592	2 816	1 671	452	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 719</b>	<b>-1 847</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	

**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.

