

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAUYYOS

LIMA - YAUYYOS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 27 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 Yauyos

Ubicación:

Lima - Yauyos

Equipo Técnico

Alcalde

DIOMIDES ALFONSO DIONISIO
INGA

Gerente Municipal:

GUSMAN DOMINGO OBISPO TAIPE

Responsable:

CONTADOR

PEDRO CARLOS PEREZ MENDOZA

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 Yauyos, provincia de Yauyos, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Yauyos registró un déficit económico de S/ 389 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -32,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -40,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 669 miles, 26,2% 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 Provincial de Yauyos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,8% 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/ 2 136 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Yauyos 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 Yauyos representaron el 4,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 272. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 53,6% del gasto no financiero y el 1 324,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 055.
- El SDT del 2017, representó el 31,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 68,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Yauyos alcanzaron los S/ 5 488 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 643 miles respecto del año 2016 (-32,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 749 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 3,7% de los ingresos totales y el 96,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 91,9% y los ingresos no tributarios el 4,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 231 miles lo que significaría una variación de -22,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

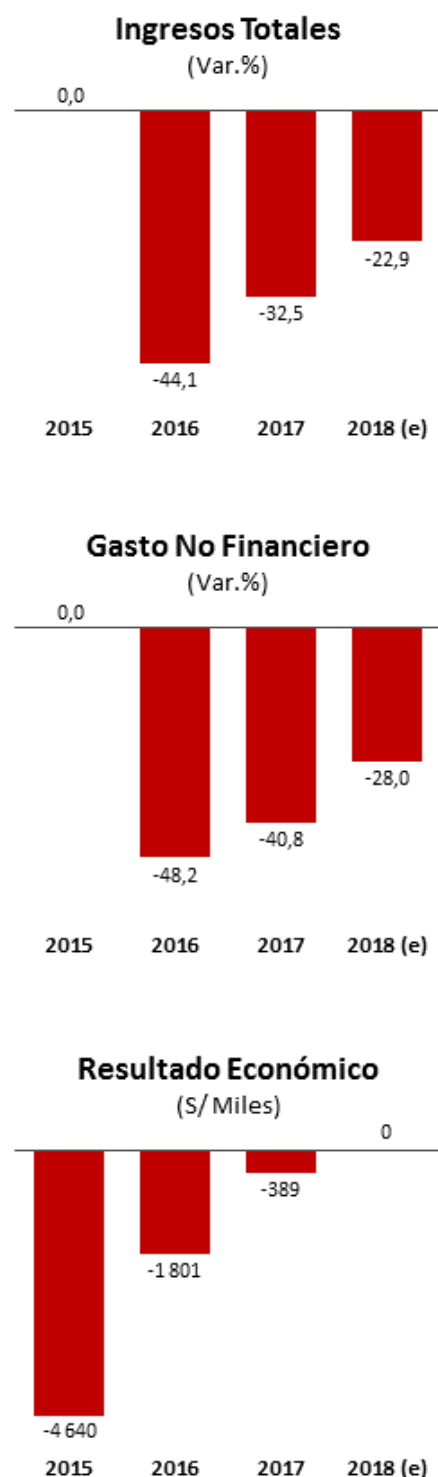
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 877 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 055 miles respecto del año 2016 (-40,8%), principalmente por una reducción de S/ 4 740 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 46,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 53,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 231 miles, lo que significaría una reducción de 28,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 389 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 643 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 055 miles.

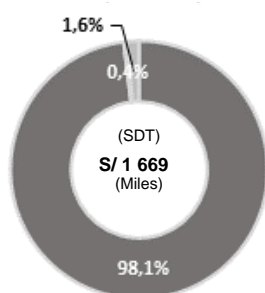


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Yauyos	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 640	-1 801	-389	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 547	8 131	5 488	4 231
I. INGRESOS CORRIENTES	5 642	4 178	5 284	4 231
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11	10	11	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	243	205	226	85
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 388	3 962	5 046	4 136
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 905	3 953	204	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 905	3 953	204	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)	19 187	9 932	5 877	4 231
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 250	2 462	3 147	1 803
1. REMUNERACIONES	127	152	207	193
2. BIENES Y SERVICIOS	3 044	2 275	2 888	1 516
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	79	35	53	93
II. GASTO DE CAPITAL	15 937	7 470	2 730	2 429
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 927	7 470	2 730	2 429
2. OTROS	10	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 640	-1 801	-389	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

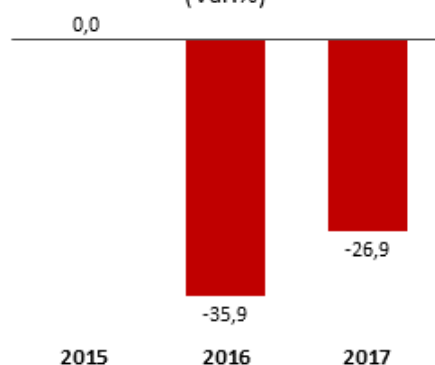
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

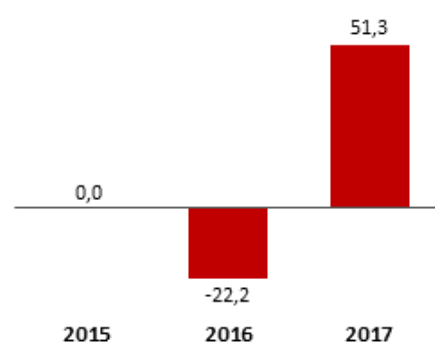
Saldo de Pasivos

(Var.%)



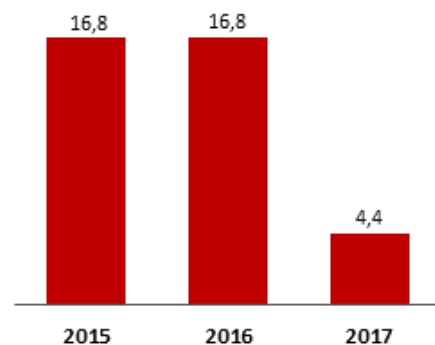
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Yauyos alcanzó S/ 1 669 miles, lo que representa una reducción del -26,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -602 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,1% del SDT; la deuda exigible, el 1,6% y la deuda real, el 0,4%.

Municipalidad Provincial de Yauyos	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 493	2 238	1 636
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 357	2 238	1 636
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	135	135
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	33	7
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 314	2 028	1 487
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	4	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	38	38	6
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	135	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	135	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	22	17	26
2.1.TRIBUTOS	19	14	20
2.2.INTERES Y MULTAS	3	3	7
III.DEUDA REAL	5	6	6
3.1.PRINCIPAL	3	3	3
3.2.INTERES	2	3	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 520	2 261	1 669

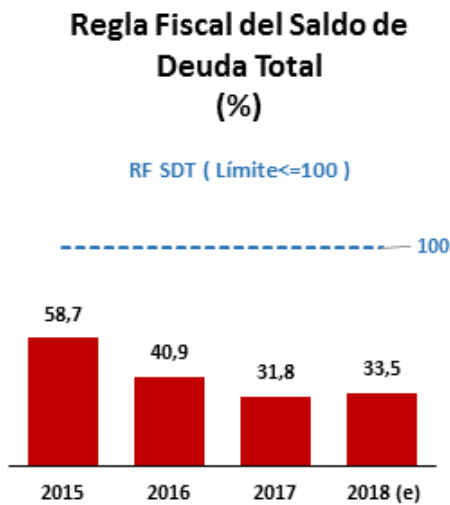
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Yauyos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,8%, 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 33,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Yauyos	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 (%)	58,7	40,9	31,8	33,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 520	2 261	1 669	1 672
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 994	5 526	5 255	4 834
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 686	4 990

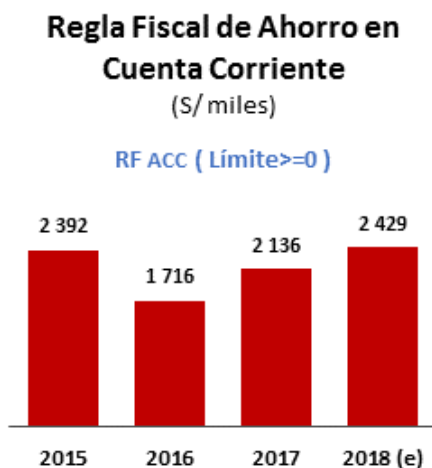
Fuente: Municipalidad Provincial de Yauyos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Yauyos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 136 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 429 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Yauyos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 392	1 716	2 136	2 429
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 642	4 178	5 284	4 231
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 250	2 462	3 147	1 803

Fuente: Municipalidad Provincial de Yauyos, 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/	1,8%	2,7%	4,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 126	7 635	8 311
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,3%	2,2%	4,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,2%	97,3%	95,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	50,4%	100,0%	91,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 811	1 123	1 272
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	16,9%	24,8%	53,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,3%	45,4%	41,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 276,1%	1 141,5%	1 324,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	18,6%	25,3%	4,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	31,5%	52,9%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	24,0%	8,5%	15,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,4%	41,1%	40,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	482	456	510
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	5 706	2 644	954
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	6 875	3 516	2 055
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	62,4%	54,1%	31,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	58,7%	40,9%	31,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 586
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	68,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	1,0%	31,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 261	800	583

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAUYOS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 640	-1 801	-389	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 547	8 131	5 488	4 231
I. INGRESOS CORRIENTES	5 642	4 178	5 284	4 231
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11	10	11	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	11	10	11	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	243	205	226	85
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2	1	2	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	48	28	46	57
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	152	128	139	0
3.5. TASAS	41	45	39	27
3.6. VENTA DE BIENES	0	3	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 388	3 962	5 046	4 136
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 030	1 340	1 798	1 852
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	62	32	38	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 925	1 832	1 838	1 906
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 000	361	1 025	379
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	83	60	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	287	338	347	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 905	3 953	204	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 905	3 953	204	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 890	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 015	3 953	204	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)	19 187	9 932	5 877	4 231
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 250	2 462	3 147	1 803
1. REMUNERACIONES	127	152	207	193
2. BIENES Y SERVICIOS	3 044	2 275	2 888	1 516
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	79	35	53	93
3.1. PENSIONES	11	6	7	20
3.2. CARGAS SOCIALES	14	12	15	17
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	55	17	31	57
II. GASTO DE CAPITAL	15 937	7 470	2 730	2 429
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 927	7 470	2 730	2 429
1.1. INVERSIÓN	15 927	7 470	2 730	2 429
2. OTROS	10	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	10	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 640	-1 801	-389	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.

