

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN FRANCISCO DE ASIS DE YARUSYACAN

PASCO - PASCO



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 San Francisco de Asis de Yarusyacan

Ubicación:

Pasco - Pasco

Equipo Técnico

Alcalde

EDGAR VELASQUEZ HERRERA

Gerente Municipal:

APOLONIO ALIAGA MAXIMILIANO

Responsable:

GERENTE DE PRESUPUESTO Y PLANIFICACION

ROY WALTER MAYUNTUPA
ECHEVARRIA

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 San Francisco de Asis de Yarusyacan, provincia de Pasco, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan registró un superávit económico de S/ 2 148 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -3,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -34,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 612 miles, 18,1% 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 San Francisco de Asis de Yarusyacan cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,0% 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/ 5 954 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

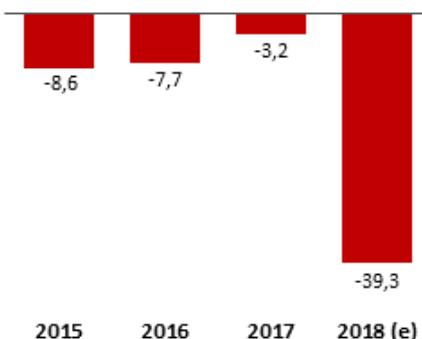
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan representaron el 2,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 871. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,0% del gasto no financiero y el 1 549,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 732.
- El SDT del 2017, representó el 39,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 73,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

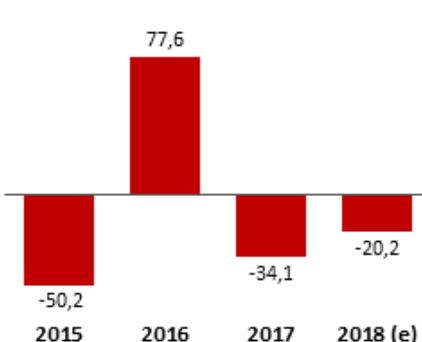
Ingresos Totales

(Var.%)



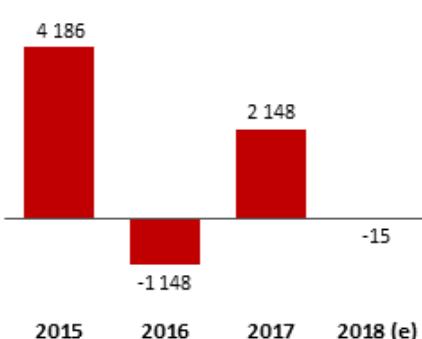
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Francisco de Asís de Yarusyacan alcanzaron los S/ 9 070 miles, lo que representa una reducción en S/ 300 miles respecto del año 2016 (-3,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 042 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 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,8% y los ingresos no tributarios el 2,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 508 miles lo que significaría una variación de -39,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 922 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 575 miles respecto del año 2016 (-34,1%), principalmente por una reducción de S/ 4 082 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 523 miles, lo que significaría una reducción de 20,2% respecto del 2017.

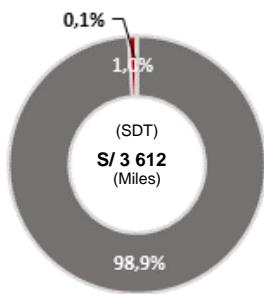
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 148 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 300 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 575 miles.

Municipalidad Distrital de San Francisco de Asís de Yarusyacan	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 243	-1 126	2 148	-15	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 152	9 371	9 070	5 508	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 855	6 328	9 070	5 508	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	1	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	444	357	201	221	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 410	5 970	8 869	5 288	
II. INGRESOS DE CAPITAL	297	3 042	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	297	3 042	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)	5 910	10 497	6 922	5 523	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 842	2 609	3 117	3 240	
1. REMUNERACIONES	354	336	347	433	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 350	2 140	2 663	2 657	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	139	133	107	150	
II. GASTO DE CAPITAL	3 068	7 888	3 806	2 284	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 068	7 888	3 806	2 284	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	56	22	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 186	-1 148	2 148	-15	

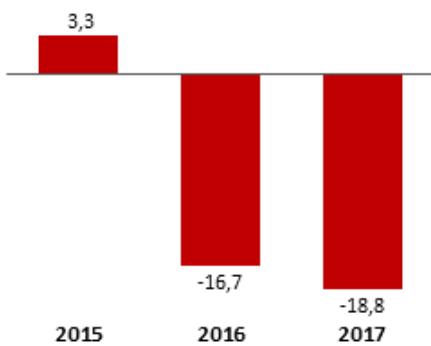
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

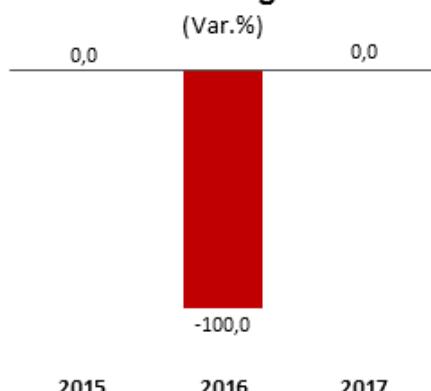
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan** alcanzó **S/ 3 612 miles**, lo que representa una reducción del -18,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -828 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,9% del SDT; la deuda real, el 1,0% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan 2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 284	4 401
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 284	4 401
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 696	1 358
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	516	518
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 007	2 449
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	28	38
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	38	38
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0
PROVISIONES	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	2	0
2.1.TRIBUTOS	2	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0
III.DEUDA REAL	5	11
3.1.PRINCIPAL	4	8
3.2.INTERES	2	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 292	4 412
		3 612

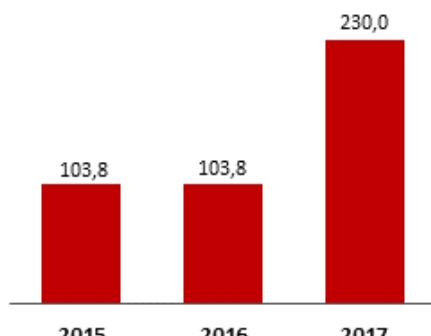
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real

(Var.%)

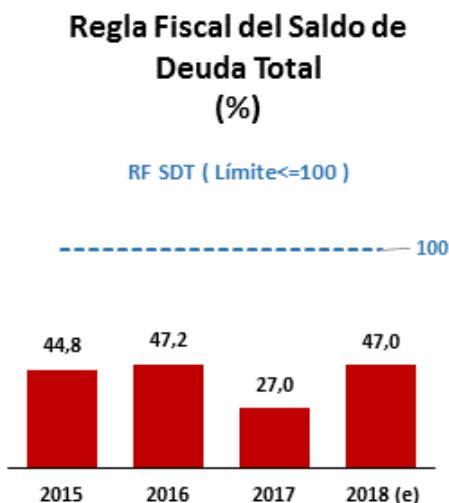


III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,0%, inferior al límite del 100,0%.

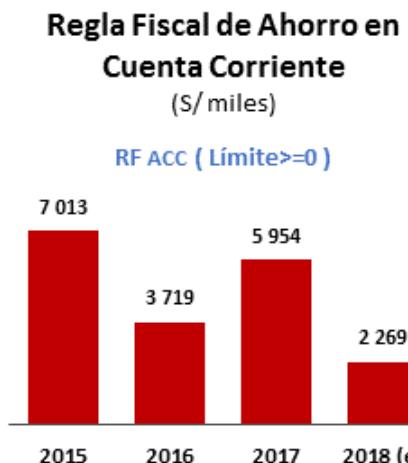
Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 47,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan	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 (%)	44,8	47,2	27,0	47,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 292	4 412	3 612	3 617
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 801	9 348	8 824	7 690
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	13 390	6 422

Fuente: Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan, 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 San Francisco de Asis de Yarusyacan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 954 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 269 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 013	3 719	5 954	2 269
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 855	6 328	9 070	5 508
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 842	2 609	3 117	3 240

Fuente: Municipalidad Distrital de San Francisco de Asis de Yarusyacan, 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/	4,4%	3,8%	2,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 493	3 697	2 125
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,5%	3,4%	2,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,6%	96,2%	97,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,1%	96,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	881	552	871
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	48,1%	24,9%	45,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,3%	51,8%	67,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	638,8%	728,9%	1 549,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	89,6%	54,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	37,3%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,2%	2,8%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	71,2%	58,8%	65,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	169	153	190
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	310	815	402
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	597	1 084	732
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	9,1%	13,6%	6,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	53,7%	69,7%	39,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,8%	47,2%	27,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 778
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	73,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,2%	39,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	534	456	382

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 SAN FRANCISCO DE ASÍS DE YARUSYACAN	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 243	-1 126	2 148	-15
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 152	9 371	9 070	5 508
I. INGRESOS CORRIENTES	9 855	6 328	9 070	5 508
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	1	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1	1	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	444	357	201	221
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	8	0	2
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	387	252	17	213
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	46	81	85	0
3.5. TASAS	11	16	99	7
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 410	5 970	8 869	5 288
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	6 708	3 465	6 397	2 903
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	263	299	159	263
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 017	1 880	1 848	1 922
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	199	199	203	199
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	222	127	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	297	3 042	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	297	3 042	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	297	3 042	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)	5 910	10 497	6 922	5 523
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 842	2 609	3 117	3 240
1. REMUNERACIONES	354	336	347	433
2. BIENES Y SERVICIOS	2 350	2 140	2 663	2 657
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	139	133	107	150
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	30	29	29	32
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	108	104	78	118
II. GASTO DE CAPITAL	3 068	7 888	3 806	2 284
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 068	7 888	3 806	2 284
1.1. INVERSIÓN	3 068	7 888	3 806	2 284
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	56	22	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 186	-1 148	2 148	-15

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.

