

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DANIEL CARRION - YANAHUANCA

PASCO - DANIEL A. CARRION



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Daniel Carrion - Yanahuana

Ubicación:

Pasco - Daniel A. Carrion

Equipo Técnico

Alcalde

UGO EDGAR CARBAJAL AMPUDIA

Gerente Municipal:

LUIS ALEJANDRO PALACIOS
HIDELFONSO

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTO

WILFREDO HUILMER HERRERA
CHAMORRO

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 Daniel Carrion - Yanahuana, provincia de Daniel A. Carrion, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana registró un déficit económico de S/ 5 109 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 32,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -2,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 905 miles, 15,7% 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 Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,0% 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/ 3 856 miles.

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

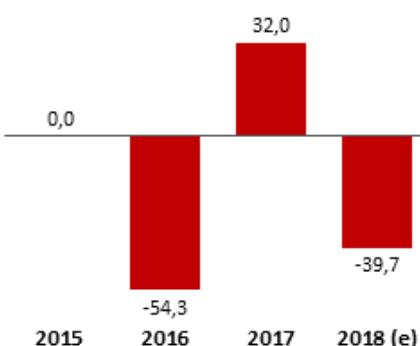
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana representaron el 2,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 663. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 56,7% del gasto no financiero y el 2 627,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 643.
- El SDT del 2017, representó el 30,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 69,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

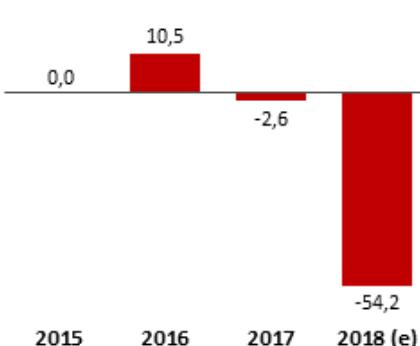
Ingresos Totales

(Var.%)



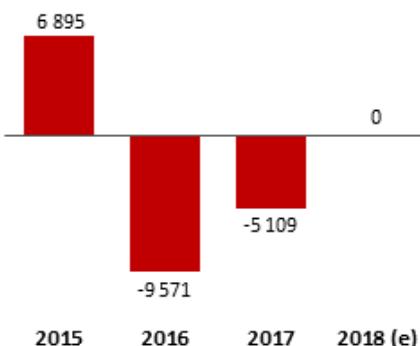
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana alcanzaron los S/ 16 057 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 893 miles respecto del año 2016 (32,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 078 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,8% de los ingresos totales y el 1,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,0% y los ingresos no tributarios el 2,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 690 miles lo que significaría una variación de -39,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 21 166 miles, lo que representa una reducción en S/ 563 miles respecto del año 2016 (-2,6%), principalmente por una reducción de S/ 1 571 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 43,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 56,7%.

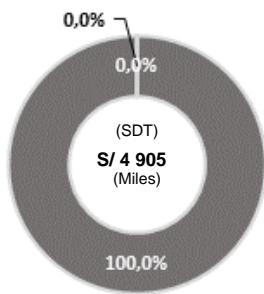
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 690 miles, lo que significaría una reducción de 54,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 109 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 3 893 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 563 miles.

Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 913	-9 565	-5 109	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 587	12 164	16 057	9 690	
I. INGRESOS CORRIENTES	19 444	11 787	15 865	9 690	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	77	88	76	41	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	397	416	381	119	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 969	11 283	15 408	9 530	
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 143	377	192	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 143	377	192	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)	19 673	21 729	21 166	9 690	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 911	11 001	12 009	6 907	
1. REMUNERACIONES	1 605	2 033	1 612	1 676	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 854	6 246	5 350	4 641	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 452	2 722	5 047	590	
II. GASTO DE CAPITAL	8 763	10 728	9 157	2 783	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 763	10 728	9 157	2 783	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	18	5	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 895	-9 571	-5 109	0	0

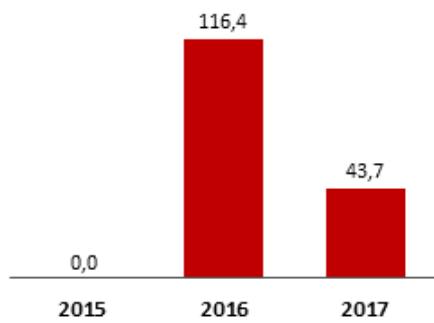
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

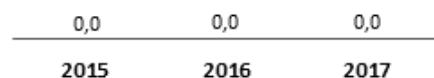
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

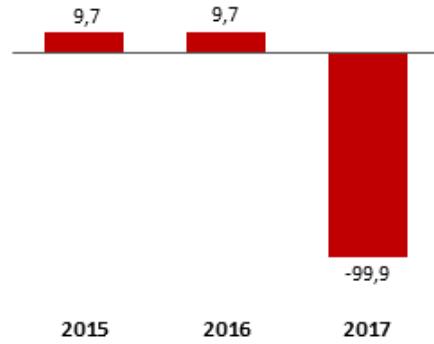
(Var.%)

**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 Daniel Carrion - Yanahuancaya** alcanzó **S/ 4 905 miles**, lo que representa un incremento del 15,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 492 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

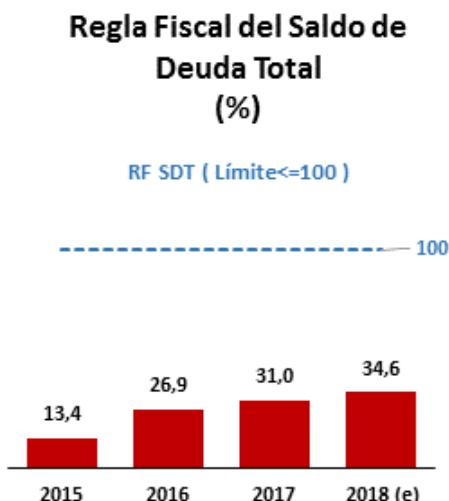
Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuancaya	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 577	3 413	4 904
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 577	3 413	4 842
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	1 066
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	496	1 267	2 086
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	8	21
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 072	2 121	1 560
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	14	40
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	68
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	63
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	63
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	755	828	1
3.1.PRINCIPAL	17	11	1
3.2.INTERES	738	817	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 332	4 241	4 905

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 Daniel Carrion - Yanahuana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,0%, inferior al límite del 100,0%.

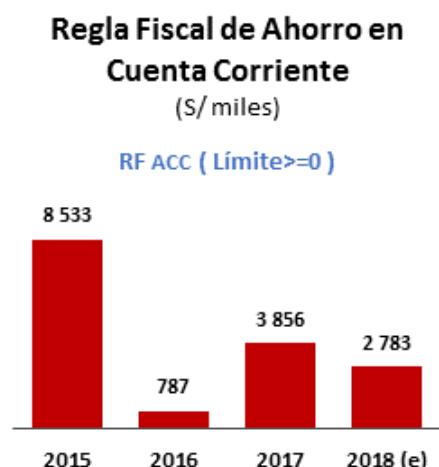


Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 34,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana	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 (%)	13,4	26,9	31,0	34,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 332	4 241	4 905	4 905
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 452	15 774	15 816	14 197
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 834	5 072

Fuente: Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana, 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.



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 856 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 783 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 533	787	3 856	2 783
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	19 444	11 787	15 865	9 690
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	10 911	11 001	12 009	6 907

Fuente: Municipalidad Provincial de Daniel Carrion - Yanahuana, 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%	4,1%	2,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 670	3 908	3 547
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,4%	2,3%	2,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,2%	95,9%	97,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	88,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	666	563	663
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,5%	50,6%	56,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	24,7%	51,0%	35,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 301,0%	2 181,2%	2 627,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	30,3%	8,0%	3,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	32,5%	3,5%	0,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	17,6%	5,8%	0,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,9%	6,7%	24,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	327	413	367
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	678	831	711
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 522	1 684	1 643
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,4%	1,8%	0,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	12,0%	36,0%	30,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,4%	26,9%	31,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 911
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	69,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	32,4%	19,5%	30,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	180	329	381

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 PROVINCIAL DE DANIEL CARRION - YANAHUANCA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 913	-9 565	-5 109	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 587	12 164	16 057	9 690	
I. INGRESOS CORRIENTES	19 444	11 787	15 865	9 690	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	77	88	76	41	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	77	88	76	41	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	397	416	381	119	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	17	13	49	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	128	174	123	15	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	89	45	49	0	
3.5. TASAS	147	147	147	81	
3.6. VENTA DE BIENES	16	38	14	23	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18 969	11 283	15 408	9 530	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 373	1 333	2 561	1 179	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	595	628	739	160	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 235	5 930	5 983	6 225	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 014	2 790	5 027	1 965	
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	5 752	603	1 098	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 143	377	192	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 143	377	192	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 143	377	192	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)	19 673	21 729	21 166	9 690	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	10 911	11 001	12 009	6 907	
1. REMUNERACIONES	1 605	2 033	1 612	1 676	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 854	6 246	5 350	4 641	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 452	2 722	5 047	590	
3.1. PENSIONES	83	95	83	95	
3.2. CARGAS SOCIALES	139	172	141	164	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 229	2 455	4 824	331	
II. GASTO DE CAPITAL	8 763	10 728	9 157	2 783	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 763	10 728	9 157	2 783	
1.1. INVERSIÓN	8 763	10 728	9 157	2 783	
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	18	5	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 895	-9 571	-5 109	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.

