

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGUYO

PUNO - YUNGUYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Yunguyo

Ubicación:

Puno - Yunguyo

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 Yunguyo, provincia de Yunguyo, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

Equipo Técnico**Alcalde**

LEONARDO FABIO CONCORI PILCO

Gerente Municipal:

FREDY HERNAN FLORES ZIRENA

Responsable:

GERENTE

TITO TEMISTOCLES MAMANI

BAILON

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.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Yunguyo registró un superávit económico de S/ 1 310 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -13,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -40,9 %.

- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 467 miles, 45,3% 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 Yunguyo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,0% 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/ 5 466 miles.

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

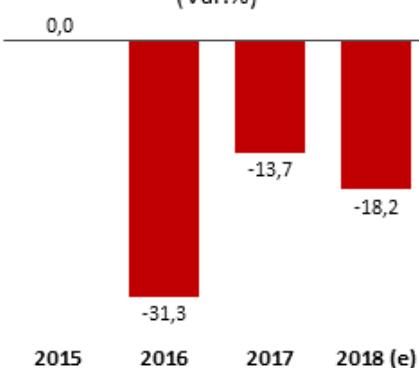
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Yunguyo representaron el 6,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 275. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 58,0% del gasto no financiero y el 752,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 354.
- El SDT del 2017, representó el 22,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

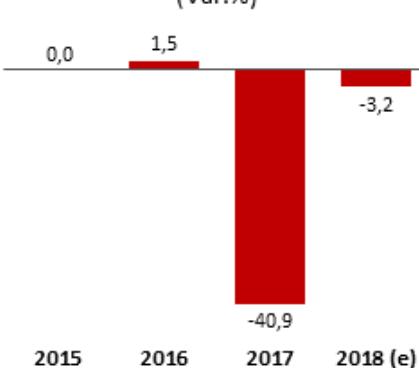
Ingresos Totales

(Var. %)



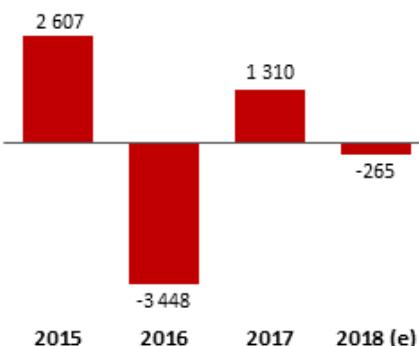
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Yunguyo alcanzaron los S/ 11 032 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 750 miles respecto del año 2016 (-13,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 888 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 1,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 92,8% y los ingresos no tributarios el 5,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 021 miles lo que significaría una variación de -18,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 592 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 638 miles respecto del año 2016 (-40,9%), principalmente por una reducción de S/ 5 228 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 42,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 58,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 286 miles, lo que significaría una reducción de 3,2% respecto del 2017.

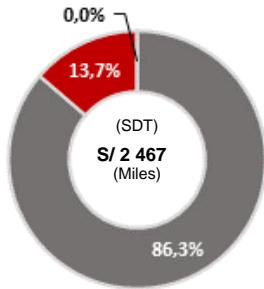
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 310 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 750 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 638 miles.

Municipalidad Provincial de Yunguyo	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 607	-3 448	1 440	-265	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 599	12 782	11 032	9 021	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 511	9 894	11 032	9 021	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	57	57	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	169	175	192	122	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	507	542	548	643	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 836	9 177	10 235	8 199	
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 088	2 888	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 088	2 888	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)	15 992	16 230	9 592	9 286	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 235	6 976	5 566	7 380	
1. REMUNERACIONES	1 317	1 358	1 238	2 114	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 164	5 058	3 789	4 525	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	754	559	539	741	
II. GASTO DE CAPITAL	8 757	9 254	4 026	1 906	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 605	9 254	4 026	1 906	
2. OTROS	152	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	131	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 607	-3 448	1 310	-265	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

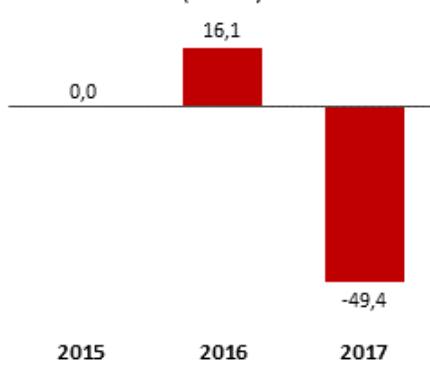
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

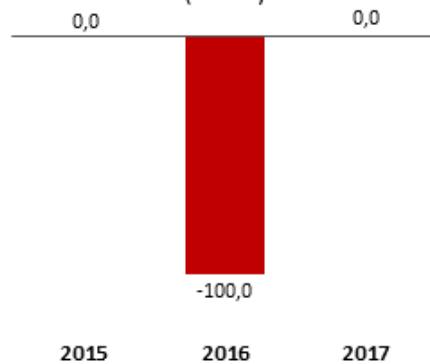
(Var.%)



2015 2016 2017

Deuda Exigible

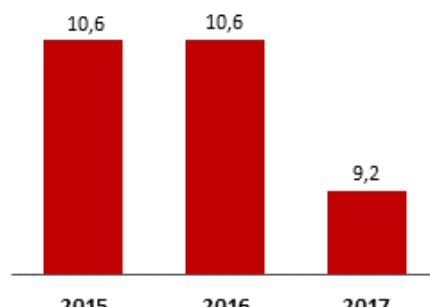
(Var.%)



2015 2016 2017

Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Yunguyo** alcanzó **S/ 2 467 miles**, lo que representa una reducción del -45,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 076 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 86,3% del SDT; la deuda real, el 13,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

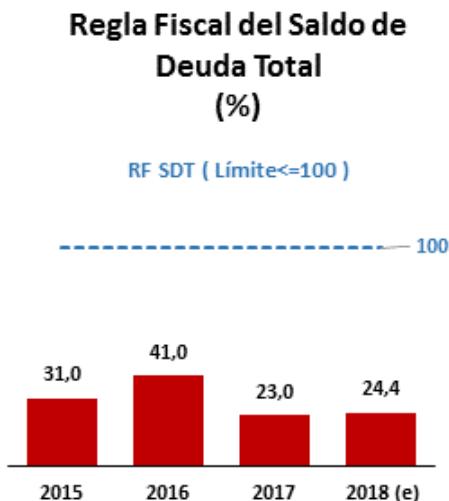
Municipalidad Provincial de Yunguyo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 621	4 204	2 129
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 621	4 195	2 119
SOBREGIROS BANCARIOS	0	94	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	2 995	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	495	504
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 616	596	1 613
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	12	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	2
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	10	10
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	10	10
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	7	0	0
2.1.TRIBUTOS	6	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	280	309	338
3.1.PRINCIPAL	17	17	26
3.2.INTERES	263	292	312
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 907	4 514	2 467

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 Yunguyo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,0%, 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 24,4%, cumpliendo la RF SDT.

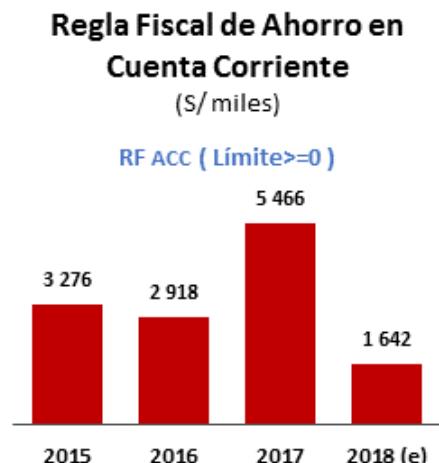
Municipalidad Provincial de Yunguyo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	31,0	41,0	23,0	24,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 907	4 514	2 467	2 471
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	12 585	10 997	10 743	10 115
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 908	2 608

Fuente: Municipalidad Provincial de Yunguyo, 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 Yunguyo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 466 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 642 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Yunguyo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 276	2 918	5 466	1 642
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 511	9 894	11 032	9 021
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 235	6 976	5 566	7 380

Fuente: Municipalidad Provincial de Yunguyo, 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/	3,6%	5,6%	6,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 495	2 648	2 726
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,2%	4,4%	7,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,4%	94,4%	92,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	98,0%	100,0%	79,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	307	269	275
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	45,2%	43,0%	58,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	46,7%	51,2%	35,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 070,9%	972,5%	752,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,5%	7,4%	27,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	48,4%	18,9%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,1%	3,5%	4,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,2%	29,5%	49,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	159	171	133
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	318	342	148
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	591	599	354
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	28,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	37,2%	45,6%	22,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	31,0%	41,0%	23,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 276
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,3%	6,9%	19,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	144	167	91

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 PROVINCIAL DE YUNGUYO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 607	-3 448	1 440	-265
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 599	12 782	11 032	9 021
I. INGRESOS CORRIENTES	10 511	9 894	11 032	9 021
1. CONTRIBUCIONES	0	0	57	57
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	57	57
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	169	175	192	122
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	10	0
2.2. AL PATRIMONIO	169	175	181	122
2.3. OTROS	0	0	1	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	507	542	548	643
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	22	42	23	78
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	118	162	179	193
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	38	38	21	0
3.5. TASAS	325	300	324	371
3.6. VENTA DE BIENES	1	1	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 836	9 177	10 235	8 199
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 283	852	958	798
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 850	6 437	6 490	6 760
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	757	688	841	641
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	946	1 200	1 947	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 088	2 888	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 088	2 888	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	8 088	2 888	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)	15 992	16 230	9 592	9 286
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 235	6 976	5 566	7 380
1. REMUNERACIONES	1 317	1 358	1 238	2 114
2. BIENES Y SERVICIOS	5 164	5 058	3 789	4 525
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	754	559	539	741
3.1. PENSIONES	43	44	42	181
3.2. CARGAS SOCIALES	109	118	103	158
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	602	397	393	402
II. GASTO DE CAPITAL	8 757	9 254	4 026	1 906
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 605	9 254	4 026	1 906
1.1. INVERSIÓN	8 605	9 254	4 026	1 906
2. OTROS	152	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	152	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	131	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 607	-3 448	1 310	-265

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.

