

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANTALO

## SAN MARTIN - MOYOBAMBA



### **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 Distrital de Yantalo

### Ubicación:

San Martin - Moyobamba

## Equipo Técnico

### Alcalde

JOSE EBERARDO CABRERA  
GUEVARA

### Gerente Municipal:

MITCHEL BRIONES BRIONES  
CABRERA

### Responsable:

JEFE DE PLANIFICACIÓN Y  
PRESUPUESTO

OMAR MEGO PINEDO

### 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 Yantalo, provincia de Moyobamba, departamento de San Martin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Yantalo registró un déficit económico de S/ 67 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 280,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 231,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 166 miles, 25,1% 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 Distrital de Yantalo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,1% 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/ 415 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Yantalo 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 Yantalo representaron el 1,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 293. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 13,3% del gasto no financiero y el 709,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 721.
- El SDT del 2017, representó el 13,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Yantalo alcanzaron los S/ 5 942 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 382 miles respecto del año 2016 (280,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 421 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 79,6% de los ingresos totales y el 20,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 18,5% y los ingresos no tributarios el 1,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 179 miles lo que significaría una variación de -80,2% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

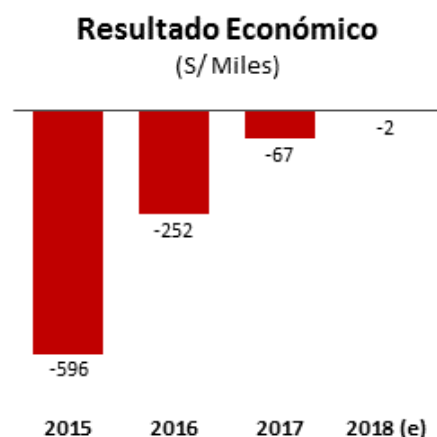
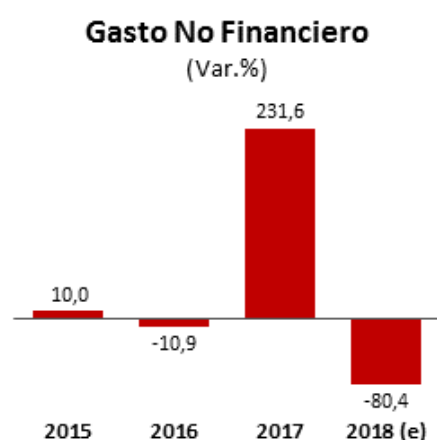
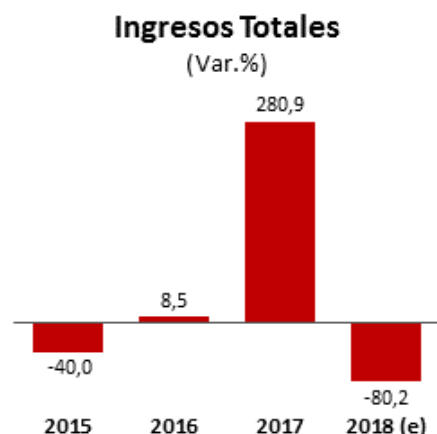
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 009 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 197 miles respecto del año 2016 (231,6%), principalmente por un incremento de S/ 4 127 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 86,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 13,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 180 miles, lo que significaría una reducción de 80,4% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 67 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 382 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 197 miles.

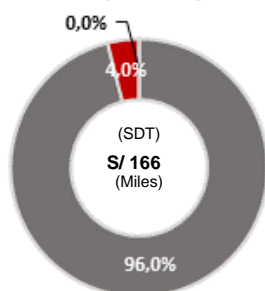


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Yantalo	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-596	-252	-67	-2
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	1 438	1 560	5 942	1 179
I. INGRESOS CORRIENTES	1 372	1 251	1 212	1 179
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	12	19	15
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	47	66	93	60
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 315	1 173	1 099	1 104
II. INGRESOS DE CAPITAL	66	309	4 730	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	65	309	4 730	0
2. 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>	2 034	1 812	6 009	1 180
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	785	727	797	746
1. REMUNERACIONES	100	98	107	126
2. BIENES Y SERVICIOS	666	621	681	609
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19	8	9	11
II. GASTO DE CAPITAL	1 249	1 085	5 212	434
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 249	1 085	5 212	434
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	-596	-252	-67	-2

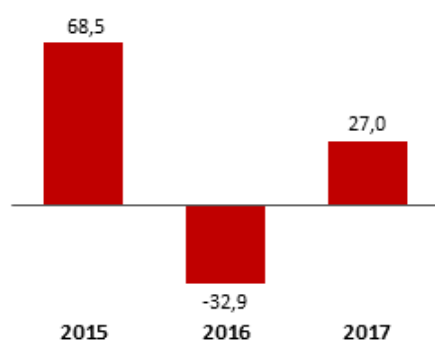
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

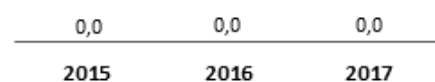


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

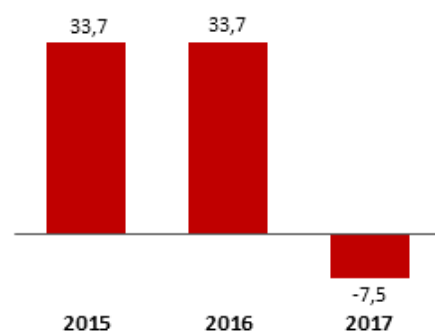
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## Deuda Exigible (Var.%)



## Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Yantalo alcanzó S/ 166 miles, lo que representa un incremento del 25,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 34 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,0% del SDT; la deuda real, el 4,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Yantalo	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>187</b>	<b>125</b>	<b>159</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>142</b>	<b>81</b>	<b>114</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	50	3	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	90	75	109
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	2	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	1	1
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	45	45	45
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
3.1.PRINCIPAL	3	3	3
3.2.INTERES	3	4	4
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>192</b>	<b>132</b>	<b>166</b>

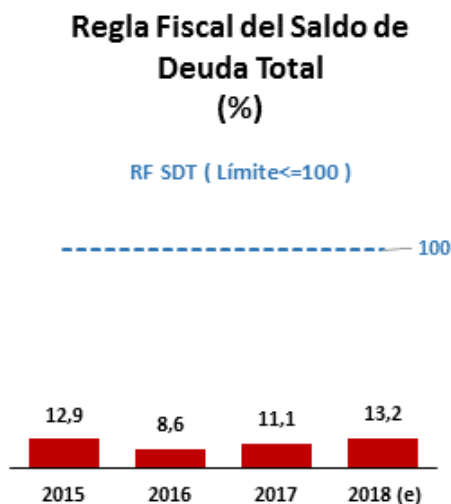
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Yantalo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,1%, 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 13,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Yantalo	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 (%)	12,9	8,6	11,1	13,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	192	132	166	166
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 489	1 530	1 489	1 253
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	24	30

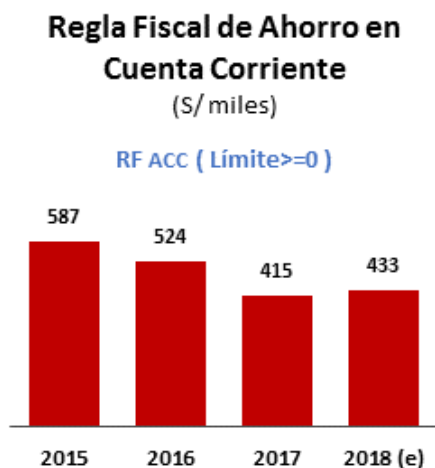
Fuente: Municipalidad Distrital de Yantalo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Yantalo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 415 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 433 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Yantalo	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	587	524	415	433
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 372	1 251	1 212	1 179
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	785	727	797	746

Fuente: Municipalidad Distrital de Yantalo, 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/	4,0%	5,0%	1,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 696	2 274	3 217
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,8%	4,3%	1,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,0%	95,0%	98,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,2%	89,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	320	280	293
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,6%	40,1%	13,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,1%	43,3%	51,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 370,4%	931,4%	709,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	0,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	5,2%	28,5%	90,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,4%	0,9%	1,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,8%	41,9%	34,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	150	156	176
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	370	316	1 493
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	603	528	1 721
<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	14,0%	10,6%	13,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,9%	2,0%	2,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,9%	8,6%	11,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 324
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,8%	5,4%	9,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	57	39	47

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANTALO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-596</b>	<b>-252</b>	<b>-67</b>	<b>-2</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>1 438</b>	<b>1 560</b>	<b>5 942</b>	<b>1 179</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	1 372	1 251	1 212	1 179
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10	12	19	15
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	10	12	19	15
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	47	66	93	60
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	26	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	4	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	13	27	6
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6	7	4	0
3.5. TASAS	14	14	12	22
3.6. VENTA DE BIENES	19	28	24	31
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 315	1 173	1 099	1 104
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5	11	11	10
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 075	953	1 013	1 061
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	33	33	37	33
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	202	176	38	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	66	309	4 730	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	65	309	4 730	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	65	309	4 730	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>2 034</b>	<b>1 812</b>	<b>6 009</b>	<b>1 180</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	785	727	797	746
1. REMUNERACIONES	100	98	107	126
2. BIENES Y SERVICIOS	666	621	681	609
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19	8	9	11
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	9	8	9	11
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	10	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	1 249	1 085	5 212	434
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 249	1 085	5 212	434
1.1. INVERSIÓN	1 249	1 085	5 212	434
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>-596</b>	<b>-252</b>	<b>-67</b>	<b>-2</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.

