

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACocha

UCAYALI - CORONEL PORTILLO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 13 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 Yarinacocha

Ubicación:

Ucayali - Coronel Portillo

Equipo Técnico

Alcalde

RONY DEL AGUILA CASTRO

Gerente Municipal:

CARLOS ALBERTO SIFUENTES
PINEDO

Responsable:

SUB GERENTE

ROBERT TEODORO VILLON
ARIZOLA

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 Yarinacocha, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Yarinacocha registró un déficit económico de S/ 9 552 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -10,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 55 777 miles, 19,9% 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 Yarinacocha no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 183,4% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 6 408 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Yarinacocha está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Yarinacocha representaron el 18,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 175. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 50,9% del gasto no financiero y el 295,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 445.
- El SDT del 2017, representó el 192,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha alcanzaron los S/ 34 928 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 280 miles respecto del año 2016 (7,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 182 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 16,9% de los ingresos totales y el 83,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 7,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,2% y los ingresos tributarios el 14,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 27 934 miles lo que significaría una variación de -20,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

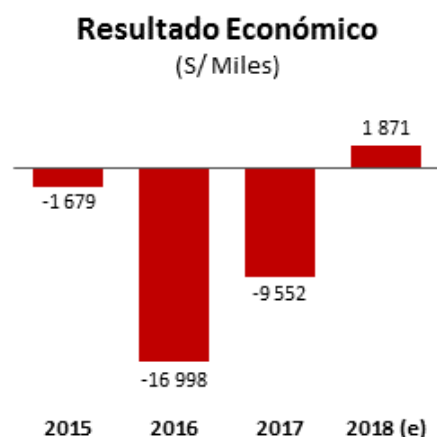
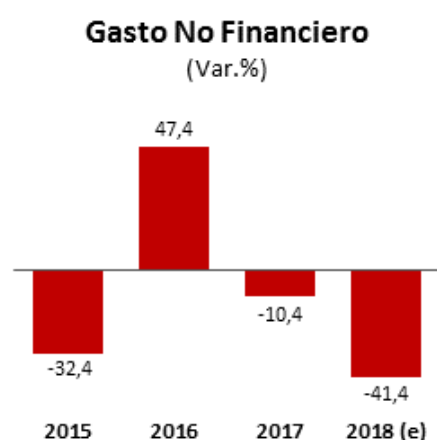
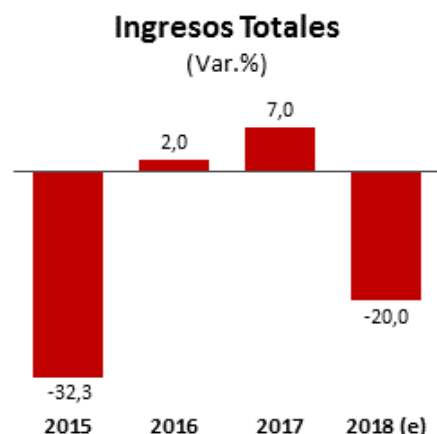
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 44 480 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 166 miles respecto del año 2016 (-10,4%), principalmente por una reducción de S/ 5 999 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 49,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 50,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 26 062 miles, lo que significaría una reducción de 41,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 552 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 2 280 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 166 miles.

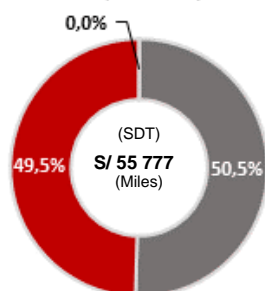


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Yarinacocha	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 679	-16 998	-9 552	1 871
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 995	32 647	34 928	27 934
I. INGRESOS CORRIENTES	29 774	28 935	29 034	27 934
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 800	5 233	5 205	5 610
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 397	2 164	2 445	2 694
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23 577	21 538	21 383	19 629
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 221	3 712	5 894	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 221	3 712	5 894	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)	33 674	49 646	44 480	26 062
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 177	21 793	22 626	19 252
1. REMUNERACIONES	2 327	2 459	2 320	2 993
2. BIENES Y SERVICIOS	16 177	18 666	19 708	15 653
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	672	668	598	606
II. GASTO DE CAPITAL	14 497	27 853	21 854	6 810
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 497	27 853	21 854	6 810
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 679	-16 998	-9 552	1 871

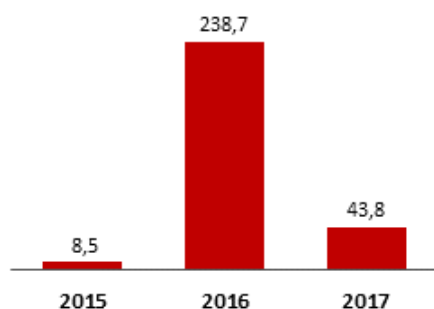
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

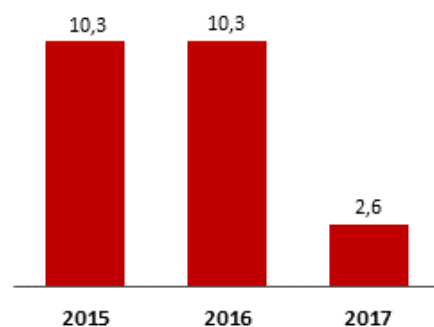
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Yarinacocha alcanzó S/ 55 777 miles, lo que representa un incremento del 19,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 8 567 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 50,5% del SDT; la deuda real, el 49,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Yarinacocha	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 780	19 578	28 145
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 965	5 596	8 613
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	716	2 899	151
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 193	2 650	8 444
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	10	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	46	37	13
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	816	13 982	19 533
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	13 967	17 099
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	2 397
PROVISIONES	816	15	37
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	24 415	26 936	27 632
3.1.PRINCIPAL	519	519	594
3.2.INTERES	23 896	26 416	27 038
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	30 196	46 514	55 777

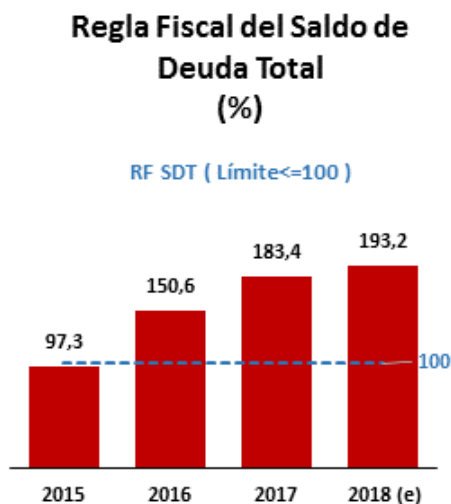
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Yarinacocha no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 183,4%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 193,2%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Yarinacocha	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 (%)	97,3	150,6	183,4	193,2
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	30 196	46 514	55 777	55 862
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	31 031	30 893	30 406	28 919
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	11 423	0

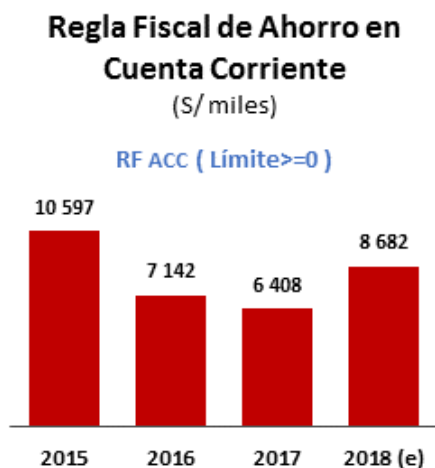
Fuente: Municipalidad Distrital de Yarinacocha, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Yarinacocha cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 408 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 682 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Yarinacocha	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 597	7 142	6 408	8 682
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	29 774	28 935	29 034	27 934
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	19 177	21 793	22 626	19 252

Fuente: Municipalidad Distrital de Yarinacocha, 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/	19,4%	22,7%	18,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 344	7 487	7 658
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	18,4%	14,9%	17,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	63,7%	57,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	80,6%	77,3%	81,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	207	182	175
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	56,9%	43,9%	50,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,6%	42,4%	48,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	309,5%	294,6%	295,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	25,7%	8,6%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	14,5%	13,3%	27,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,7%	11,5%	10,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,6%	24,7%	22,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	102	111	130
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	148	282	219
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	345	502	445
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	2,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	101,4%	160,8%	192,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	97,3%	150,6%	183,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	80,9%	57,9%	29,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	309	471	558

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARINACOCHA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 679	-16 998	-9 552	1 871
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 995	32 647	34 928	27 934
I. INGRESOS CORRIENTES	29 774	28 935	29 034	27 934
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 800	5 233	5 205	5 610
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	397	401	370	430
2.2. AL PATRIMONIO	3 128	4 419	4 335	4 738
2.3. OTROS	274	413	500	443
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 397	2 164	2 445	2 694
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	254	322	257	346
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	4	23	4
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	430	379	416	481
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	118	76	71	0
3.5. TASAS	1 593	1 382	1 674	1 862
3.6. VENTA DE BIENES	2	1	4	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23 577	21 538	21 383	19 629
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 506	3 098	2 352	2 453
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	15 680	14 859	15 107	15 769
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 396	1 396	1 798	1 403
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	4	6	4	5
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	1 991	2 179	2 122	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 221	3 712	5 894	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 221	3 712	5 894	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 221	3 712	5 894	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)	33 674	49 646	44 480	26 062
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 177	21 793	22 626	19 252
1. REMUNERACIONES	2 327	2 459	2 320	2 993
2. BIENES Y SERVICIOS	16 177	18 666	19 708	15 653
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	672	668	598	606
3.1. PENSIONES	13	13	13	22
3.2. CARGAS SOCIALES	156	160	168	169
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	503	494	416	414
II. GASTO DE CAPITAL	14 497	27 853	21 854	6 810
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 497	27 853	21 854	6 810
1.1. INVERSIÓN	14 497	27 853	21 854	6 810
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	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 679	-16 998	-9 552	1 871

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.

