

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YUNGAY

## ANCASH - YUNGAY



### **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Yungay

### Ubicación:

Ancash - Yungay

## Equipo Técnico

### Alcalde

ENRIQUE CHAVEZ VARA

### Gerente Municipal:

MARTIN SANTIAGO PAIS LECTOR

### Responsable:

CONTADORA GENERAL

EMILY WENDY LUNA LA ROSA

### 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 Yungay, provincia de Yungay, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Yungay registró un déficit económico de S/ 385 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 20,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 5,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 694 miles, 23,6% 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 Yungay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,8% 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/ 5 584 miles.

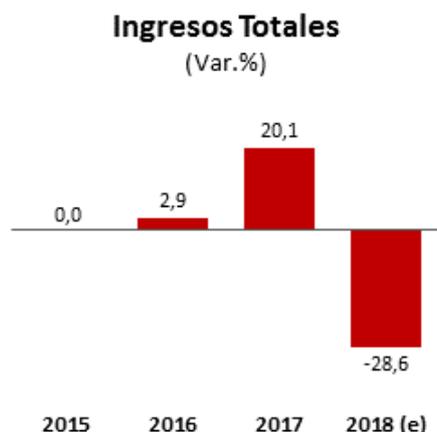
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Yungay no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Yungay representaron el 13,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 527. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 66,3% del gasto no financiero y el 500,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 835.
- El SDT del 2017, representó el 9,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

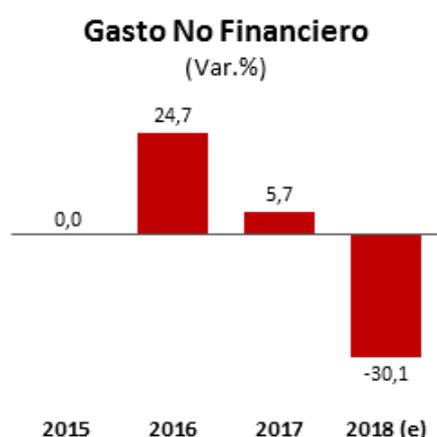


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Yungay alcanzaron los S/ 18 173 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 046 miles respecto del año 2016 (20,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 126 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,5% de los ingresos totales y el 1,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 84,9% y los ingresos no tributarios el 12,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 979 miles lo que significaría una variación de -28,6% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 558 miles, lo que representa un incremento en S/ 999 miles respecto del año 2016 (5,7%), principalmente por un incremento de S/ 1 022 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 66,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 33,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 979 miles, lo que significaría una reducción de 30,1% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 385 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 3 046 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 999 miles.

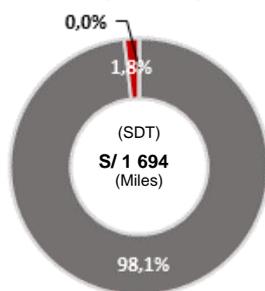


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Yungay	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	620	-2 431	-385	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	14 698	15 127	18 173	12 979
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	14 698	13 768	17 893	12 979
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	147	346	235	143
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 648	1 931	2 224	1 386
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 902	11 492	15 434	11 451
<b>II. INGRESOS DE CAPITAL</b>	0	1 360	280	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 360	280	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>	14 078	17 559	18 558	12 979
<b>I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO</b>	9 913	11 287	12 309	8 510
1. REMUNERACIONES	1 582	1 920	1 869	2 102
2. BIENES Y SERVICIOS	5 730	7 728	7 973	5 070
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 601	1 638	2 467	1 338
<b>II. GASTO DE CAPITAL</b>	4 165	6 271	6 249	4 469
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 165	4 991	5 085	4 469
2. OTROS	0	1 281	1 164	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	620	-2 431	-385	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

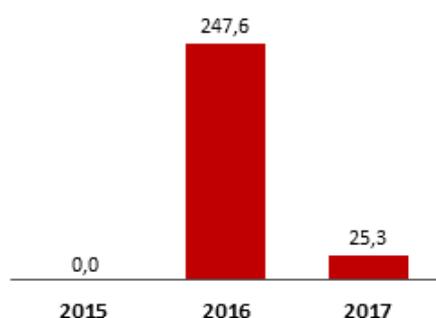
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

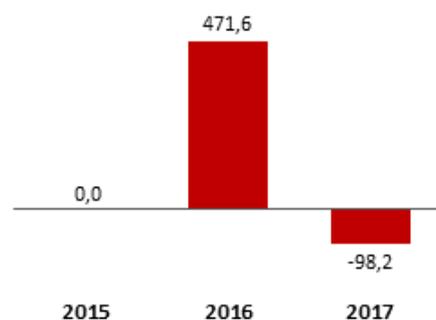
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



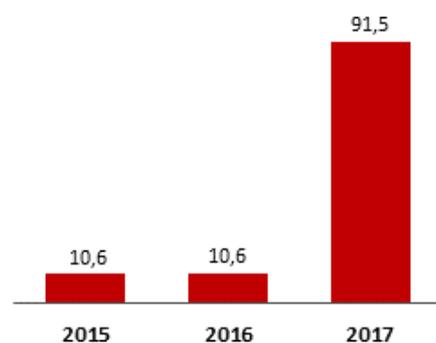
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Yungay alcanzó S/ 1 694 miles, lo que representa un incremento del 23,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 336 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,1% del SDT; la deuda real, el 1,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Yungay	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>382</b>	<b>1 327</b>	<b>1 663</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>382</b>	<b>1 327</b>	<b>1 506</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	121	444	72
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	260	852	1 403
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	30	30
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	2
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	156
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>5</b>	<b>27</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	4	16	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	11	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>31</b>
3.1.PRINCIPAL	2	2	15
3.2.INTERES	13	14	16
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>401</b>	<b>1 370</b>	<b>1 694</b>

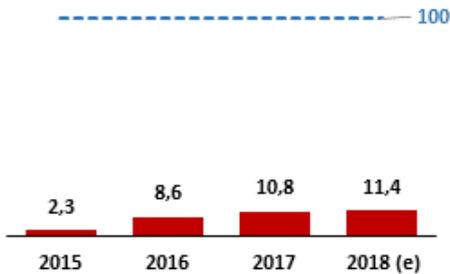
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

#### Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT ( Límite ≤ 100 )



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Yungay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 10,8%, 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 11,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Yungay	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 (%)	2,3	8,6	10,8	11,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	401	1 370	1 694	1 696
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 128	15 935	15 673	14 835
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 300	12 793

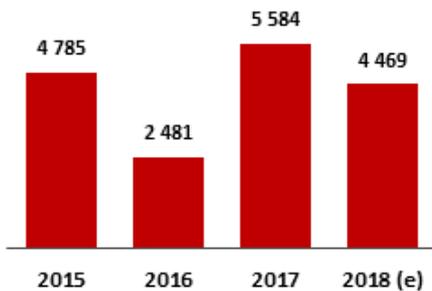
Fuente: Municipalidad Provincial de Yungay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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)

#### Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC ( Límite ≥ 0 )



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Yungay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 584 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 469 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Yungay	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 785	2 481	5 584	4 469
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	14 698	13 768	17 893	12 979
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 913	11 287	12 309	8 510

Fuente: Municipalidad Provincial de Yungay, 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/	12,2%	15,0%	13,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 194	10 316	11 071
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,8%	13,0%	13,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,8%	85,0%	86,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	91,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	437	406	527
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	70,4%	64,3%	66,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,9%	54,0%	47,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	552,1%	495,9%	500,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	50,5%	56,9%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	5,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,7%	13,5%	13,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	32,6%	18,0%	31,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	211	262	258
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	190	226	229
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	642	796	835
<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	2,7%	10,0%	9,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	2,3%	8,6%	10,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 979
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,8%	3,2%	8,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	18	62	76

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 PROVINCIAL DE YUNGAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>620</b>	<b>-2 431</b>	<b>-385</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>14 698</b>	<b>15 127</b>	<b>18 173</b>	<b>12 979</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	14 698	13 768	17 893	12 979
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	147	346	235	143
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	2
2.2. AL PATRIMONIO	147	346	214	141
2.3. OTROS	0	0	21	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 648	1 931	2 224	1 386
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	124	173	359	133
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	128	148	89	32
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	601	778	805	626
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	255	227	247	0
3.5. TASAS	431	506	655	481
3.6. VENTA DE BIENES	110	99	70	114
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 902	11 492	15 434	11 451
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 388	3 081	5 769	3 943
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	47	46	55	47
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 185	5 873	5 938	6 182
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 257	1 622	2 582	1 278
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	1 026	871	1 090	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 360	280	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 360	280	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 360	280	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>14 078</b>	<b>17 559</b>	<b>18 558</b>	<b>12 979</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 913	11 287	12 309	8 510
1. REMUNERACIONES	1 582	1 920	1 869	2 102
2. BIENES Y SERVICIOS	5 730	7 728	7 973	5 070
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 601	1 638	2 467	1 338
3.1. PENSIONES	91	102	92	103
3.2. CARGAS SOCIALES	144	124	155	225
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 366	1 412	2 221	1 010
II. GASTO DE CAPITAL	4 165	6 271	6 249	4 469
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 165	4 991	5 085	4 469
1.1. INVERSIÓN	4 165	4 991	5 085	4 469
2. OTROS	0	1 281	1 164	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	1 281	1 164	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>620</b>	<b>-2 431</b>	<b>-385</b>	<b>0</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.

