

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLLAHUARA

## HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



### **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 Distrital de Huayllahuara

### Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

## Equipo Técnico

### Alcalde

INOCENCIO OSCAR EULOGIO RIOS

### Gerente Municipal:

ROMULO HUAROC PRUDENCIO

### Responsable:

RESPONSABLE DE PRESUPUESTO

JUAN PARI HILARIO

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Huayllahuara registró un superávit económico de S/ 76 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 487,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 420,7 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 239 miles, 14,1% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Huayllahuara cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 39,3% 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/ 300 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Huayllahuara 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 Huayllahuara representaron el 2,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 696. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 10,6% del gasto no financiero y el 413,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 4 921.
- El SDT del 2017, representó el 35,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 60,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Huayllahuara alcanzaron los S/ 3 614 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 999 miles respecto del año 2016 (487,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 938 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 81,3% de los ingresos totales y el 18,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 16,2% y los ingresos no tributarios el 2,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 541 miles lo que significaría una variación de -85,0% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 538 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 859 miles respecto del año 2016 (420,7%), principalmente por un incremento de S/ 2 908 miles en el gasto de capital.

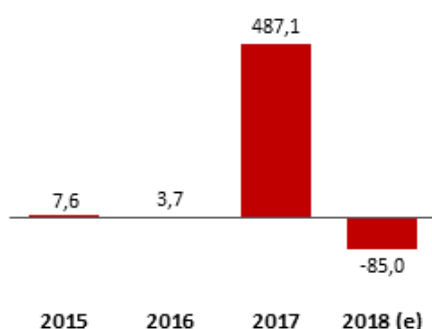
El gasto de capital constituye el 89,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 10,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 543 miles, lo que significaría una reducción de 84,7% respecto del 2017.

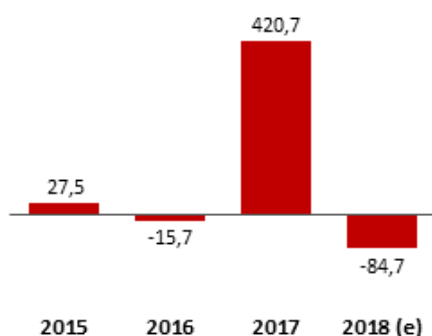
### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 76 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 998 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 859 miles.

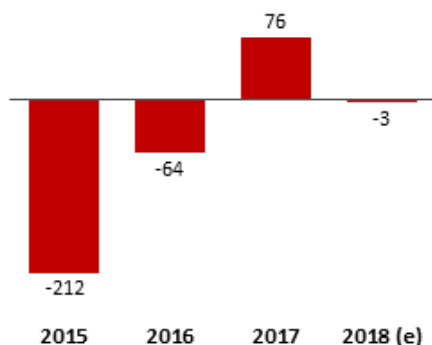
**Ingresos Totales**  
(Var.%)



**Gasto No Financiero**  
(Var.%)



**Resultado Económico**  
(S/ Miles)

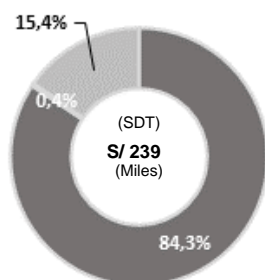


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Huayllahuara	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-212	-64	76	-3
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>594</b>	<b>616</b>	<b>3 614</b>	<b>541</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	594	616	677	541
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	2	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21	40	89	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	573	575	586	530
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	2 937	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	2 937	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>	<b>806</b>	<b>680</b>	<b>3 538</b>	<b>543</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	327	426	377	316
1. REMUNERACIONES	54	64	53	72
2. BIENES Y SERVICIOS	254	347	319	237
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19	15	5	6
II. GASTO DE CAPITAL	479	254	3 162	227
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	479	254	3 162	227
2. OTROS	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>-212</b>	<b>-64</b>	<b>76</b>	<b>-3</b>

Fuente: SICON y SIAF-MEF

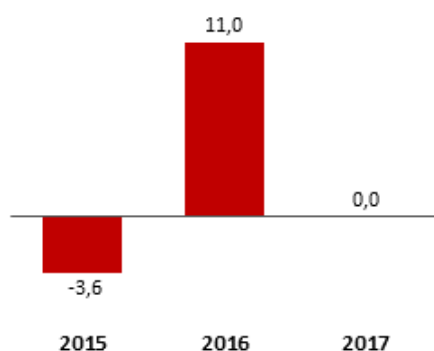
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

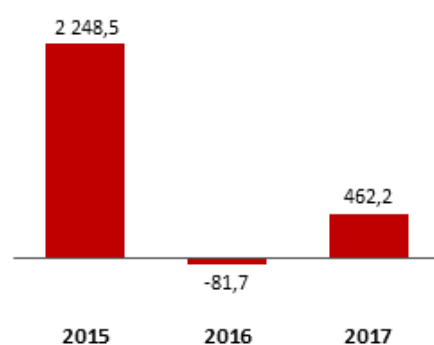
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



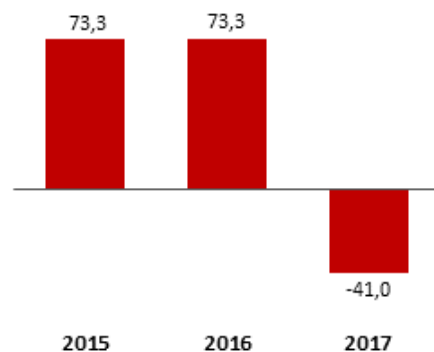
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Huayllahuara alcanzó S/ 239 miles, lo que representa un incremento del 14,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 30 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 84,3% del SDT; la deuda exigible, el 15,4% y la deuda real, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Huayllahuara	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>182</b>	<b>202</b>	<b>202</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>182</b>	<b>202</b>	<b>202</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	108	108	108
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	12	12	12
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	61	81	81
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>36</b>	<b>7</b>	<b>37</b>
2.1.TRIBUTOS	22	4	32
2.2.INTERES Y MULTAS	14	3	5
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>218</b>	<b>210</b>	<b>239</b>

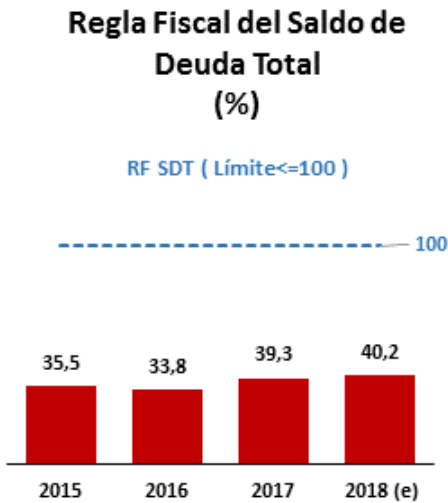
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Huayllahuara cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 39,3%, 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 40,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Huayllahuara	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 (%)	35,5	33,8	39,3	40,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	218	210	239	244
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	615	620	609	607
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	389	362

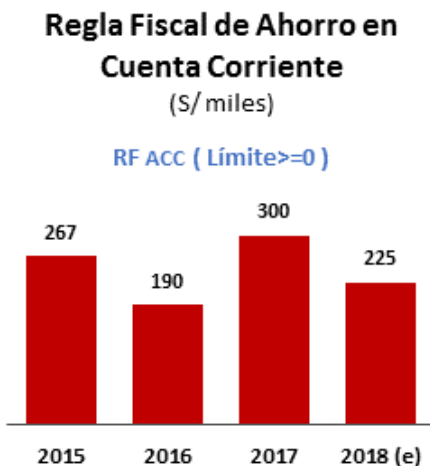
Fuente: Municipalidad Distrital de Huayllahuara, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Huayllahuara cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 300 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 225 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Huayllahuara	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	267	190	300	225
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	594	616	677	541
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	327	426	377	316

Fuente: Municipalidad Distrital de Huayllahuara, 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/	3,5%	6,5%	2,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 747	5 464	12 669
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,6%	5,9%	2,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,5%	93,5%	97,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	91,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	679	682	696
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,5%	62,7%	10,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,7%	51,1%	38,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 581,6%	1 058,7%	413,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	60,2%	9,9%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	92,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,3%	5,1%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,0%	30,8%	44,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	245	340	297
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	637	345	4 398
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 072	923	4 921
<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	36,8%	34,1%	35,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	35,5%	33,8%	39,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	370
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	60,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	16,7%	3,8%	29,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	291	285	333

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 HUAYLLAHUARA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-212</b>	<b>-64</b>	<b>76</b>	<b>-3</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>594</b>	<b>616</b>	<b>3 614</b>	<b>541</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	594	616	677	541
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	2	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	2	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21	40	89	10
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	29	76	6
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	16	8	9	0
3.5. TASAS	2	2	1	4
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	2	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	573	575	586	530
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	141	126	122	113
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	5	3	4	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	376	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	28	28	32	28
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	29	42	49	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	0	2 937	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	2 937	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	2 937	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>806</b>	<b>680</b>	<b>3 538</b>	<b>543</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	327	426	377	316
1. REMUNERACIONES	54	64	53	72
2. BIENES Y SERVICIOS	254	347	319	237
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19	15	5	6
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	6	5	6
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	15	9	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	479	254	3 162	227
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	479	254	3 162	227
1.1. INVERSIÓN	479	254	3 162	227
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>-212</b>	<b>-64</b>	<b>76</b>	<b>-3</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.

