

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAULI

## HUANCAVELICA - HUANCAVELICA



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

**25 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 Yauli

### Ubicación:

Huancavelica - Huancavelica

## Equipo Técnico

### Alcalde

SIMION TAIPE SEDANO

### Gerente Municipal:

WALTER JAIME LANDA LEON

### Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y  
PRESUPUESTO

GAMANIEL SOTO ROJAS

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Yauli registró un déficit económico de S/ 30 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 51,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 15,0 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 206 miles, 8,3% 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 Distrital de Yauli cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,8% 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/ 8 093 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Yauli 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 Yauli representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 529. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 66,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,6% del gasto no financiero y el 4 454,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 630.
- El SDT del 2017, representó el 27,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 75,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Yauli alcanzaron los S/ 21 607 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 344 miles respecto del año 2016 (51,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 434 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 29,9% de los ingresos totales y el 70,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,4% y los ingresos no tributarios el 0,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 084 miles lo que significaría una variación de -39,4% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

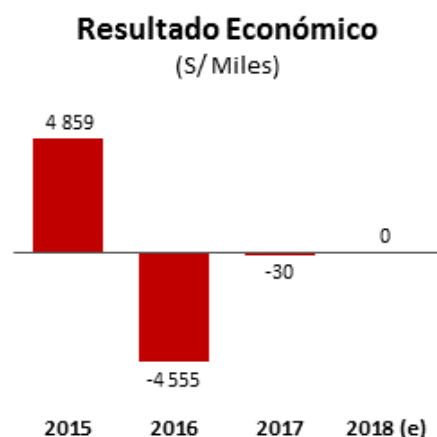
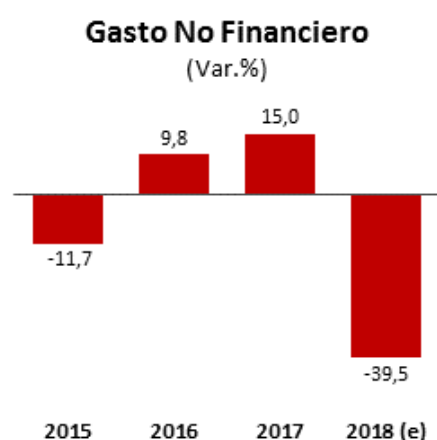
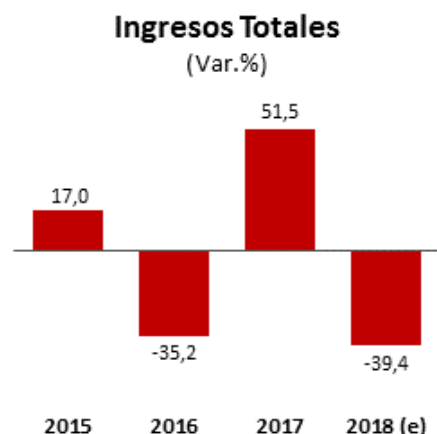
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 21 636 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 819 miles respecto del año 2016 (15,0%), principalmente por un incremento de S/ 4 240 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 67,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 084 miles, lo que significaría una reducción de 39,5% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 30 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 344 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 819 miles.

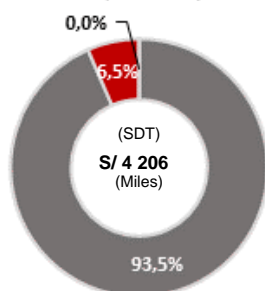


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Yauli	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	4 859	-4 555	-30	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	21 993	14 263	21 607	13 084
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	21 873	14 243	15 152	13 084
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8	17	23	9
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	171	159	135	91
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 694	14 066	14 994	12 984
<b>II. INGRESOS DE CAPITAL</b>	119	20	6 454	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	119	20	6 454	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>	17 134	18 818	21 636	13 084
<b>I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO</b>	7 725	8 482	7 060	5 648
1. REMUNERACIONES	1 453	1 657	1 626	1 729
2. BIENES Y SERVICIOS	5 777	6 246	4 880	3 340
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	495	579	554	579
<b>II. GASTO DE CAPITAL</b>	9 409	10 336	14 577	7 436
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 409	10 336	14 577	7 436
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	4 859	-4 555	-30	0

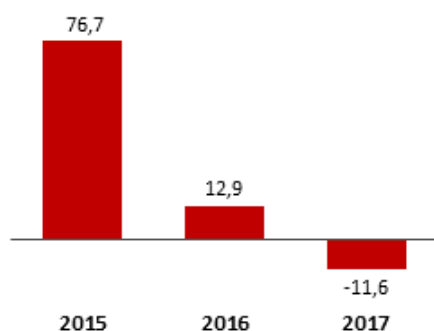
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

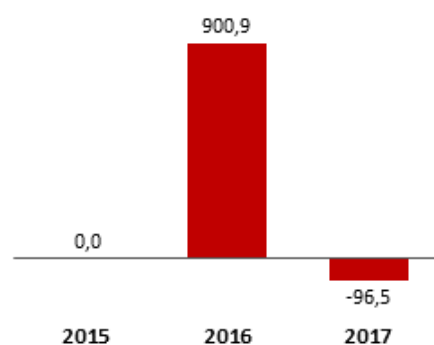


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

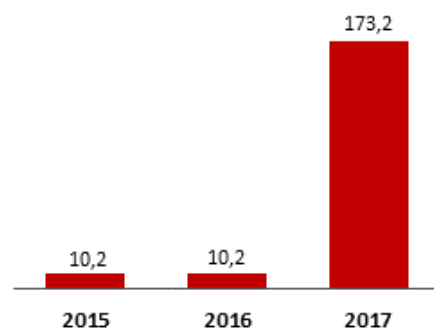
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## Deuda Exigible (Var.%)



## Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Yauli alcanzó S/ 4 206 miles, lo que representa una reducción del -8,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -516 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 93,5% del SDT; la deuda real, el 6,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Yauli	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>3 939</b>	<b>4 448</b>	<b>3 931</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3 875</b>	<b>4 404</b>	<b>3 888</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	32	11	3
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	888	946	914
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 887	3 365	2 862
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	55	66	66
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	16	43
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>65</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	65	43	43
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>4</b>	<b>40</b>	<b>1</b>
2.1.TRIBUTOS	4	32	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	8	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>91</b>	<b>100</b>	<b>273</b>
3.1.PRINCIPAL	14	13	36
3.2.INTERES	77	87	237
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>4 034</b>	<b>4 588</b>	<b>4 206</b>

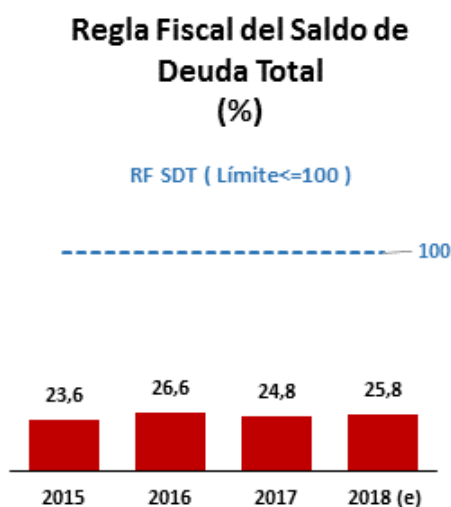
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Yauli cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,8%, 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 25,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Yauli	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 (%)	23,6	26,6	24,8	25,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 034	4 588	4 206	4 211
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	17 063	17 254	16 738	16 088
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	16 949	16 351

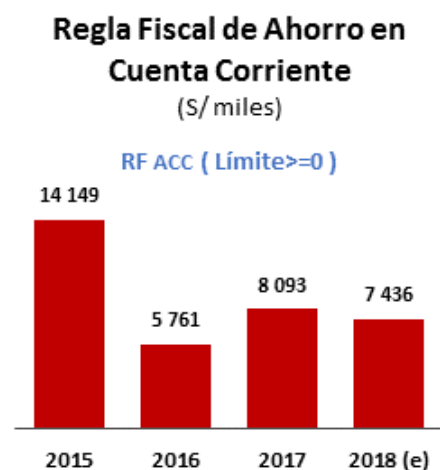
Fuente: Municipalidad Distrital de Yauli, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Yauli cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 093 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 436 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Yauli	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 149	5 761	8 093	7 436
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 873	14 243	15 152	13 084
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 725	8 482	7 060	5 648

Fuente: Municipalidad Distrital de Yauli, 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/	0,8%	1,2%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	535	521	462
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,0%	0,9%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	98,8%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	66,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	390	360	529
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	45,1%	45,1%	32,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,8%	64,1%	44,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 316,0%	4 808,7%	4 454,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	66,5%	49,6%	12,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	4,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,6%	1,0%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	64,7%	40,4%	53,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	151	164	124
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	281	305	425
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	512	555	630
<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	18,4%	32,2%	27,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,3%	0,2%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,6%	26,6%	24,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	12 743
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	75,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,3%	3,1%	25,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	121	135	123

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 YAULI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>4 859</b>	<b>-4 555</b>	<b>-30</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>21 993</b>	<b>14 263</b>	<b>21 607</b>	<b>13 084</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	21 873	14 243	15 152	13 084
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	8	17	23	9
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	8	17	23	9
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	171	159	135	91
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	26	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	59	29	29	81
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	85	78	79	0
3.5. TASAS	26	23	26	8
3.6. VENTA DE BIENES	1	3	2	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 694	14 066	14 994	12 984
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 987	5 547	5 569	5 234
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	36	30	21
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 038	6 668	7 422	7 118
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	611	611	715	611
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	8 044	1 204	1 258	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	119	20	6 454	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	119	20	6 454	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	5 786	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	69	0	668	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	50	20	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>17 134</b>	<b>18 818</b>	<b>21 636</b>	<b>13 084</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 725	8 482	7 060	5 648
1. REMUNERACIONES	1 453	1 657	1 626	1 729
2. BIENES Y SERVICIOS	5 777	6 246	4 880	3 340
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	495	579	554	579
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	120	144	136	153
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	375	435	417	427
II. GASTO DE CAPITAL	9 409	10 336	14 577	7 436
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 409	10 336	14 577	7 436
1.1. INVERSIÓN	9 409	10 336	14 577	7 436
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>4 859</b>	<b>-4 555</b>	<b>-30</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.

