

# **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.
  

Asimismo, 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.

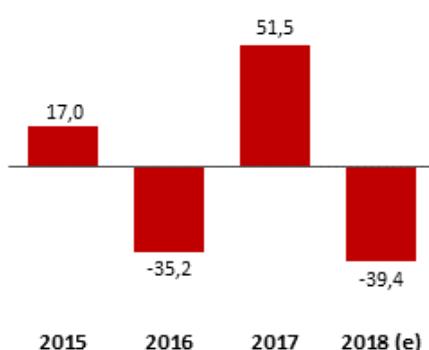
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

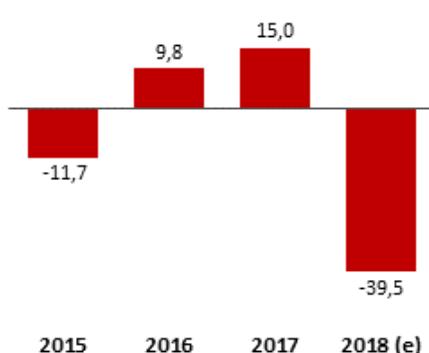
### Ingresos Totales

(Var. %)



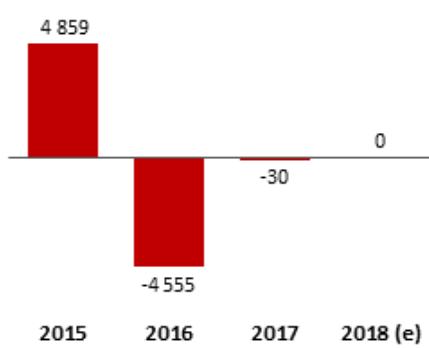
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### 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.

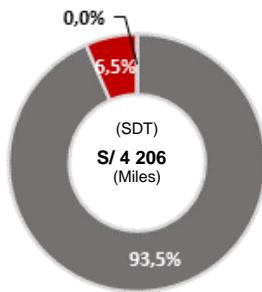
### c. Resultado Económico

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.

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	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	21 993	14 263	21 607	13 084	
I. INGRESOS CORRIENTES	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	
II. INGRESOS DE CAPITAL	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	
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	
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	
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	

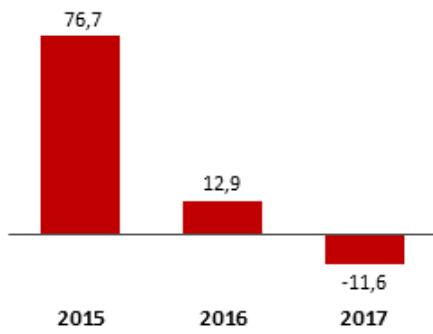
Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

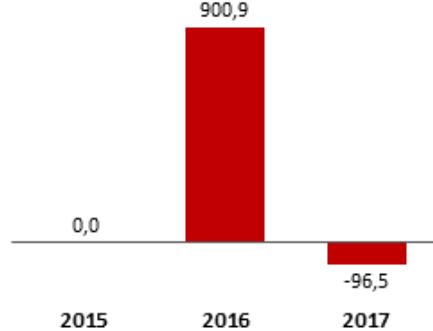


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

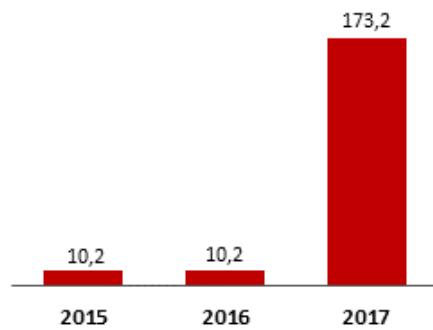
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### 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>
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 875	4 404	3 888
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
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	55	66	66
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	16	43
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	65	43	43
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>

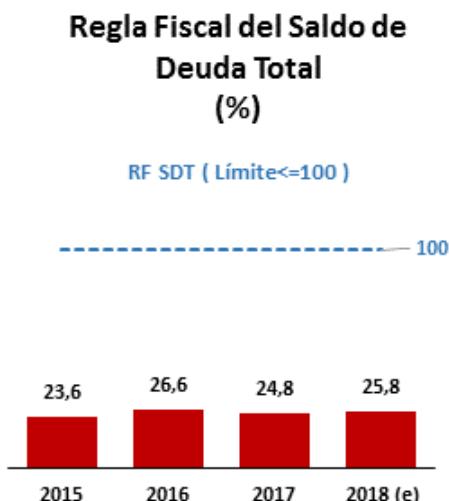
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### 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%.

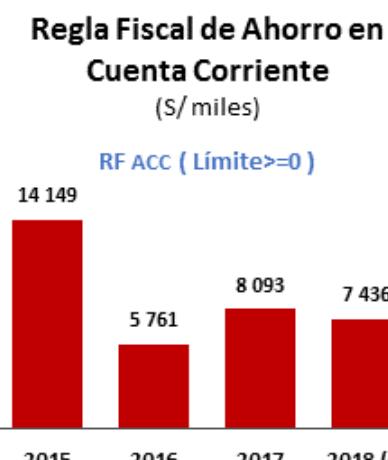
Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 25,8%, cumpliendo la RF SDT.



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, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenan 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 PÚBLICO	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.

