

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA - CHAVINILLO

HUANUCO - YAROWILCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 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 Yarowilca - Chavinillo

Ubicación:

Huanuco - Yarowilca

Equipo Técnico

Alcalde

HELEM GOMEZ CASIO

Gerente Municipal:

DANTE SALAS CASTRO

Responsable:

GERENTE

OLDER SEBASTIAN 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 Provincial de Yarowilca - Chavinillo, provincia de Yarowilca, departamento de Huanuco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo registró un superávit económico de S/ 22 513 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 295,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 69,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 579 miles, 285,5% 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 Yarowilca - Chavinillo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,8% 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/ 24 396 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo 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 Yarowilca - Chavinillo representaron el 0,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 4 533. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 14,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 25,6% del gasto no financiero y el 6 814,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 955.
- El SDT del 2017, representó el 5,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo alcanzaron los S/ 39 974 miles, lo que representa un incremento en S/ 29 853 miles respecto del año 2016 (295,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 23 073 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 72,2% de los ingresos totales y el 27,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,0% y los ingresos no tributarios el 0,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 851 miles lo que significaría una variación de -87,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

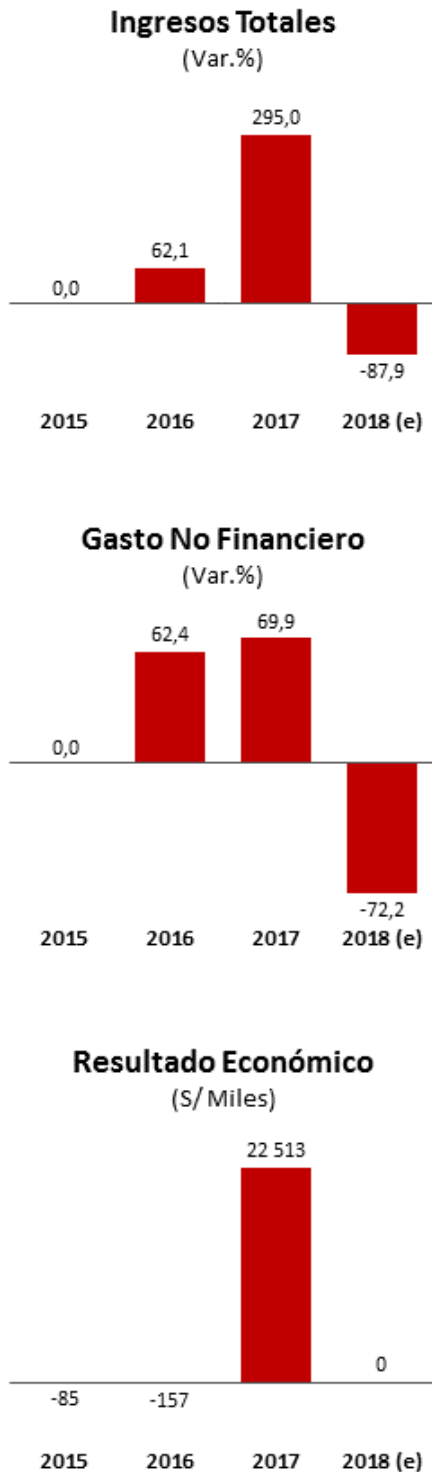
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 17 461 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 183 miles respecto del año 2016 (69,9%), principalmente por un incremento de S/ 6 377 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 74,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 25,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 851 miles, lo que significaría una reducción de 72,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 22 513 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 29 853 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 183 miles.

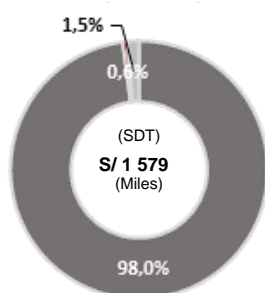


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-85	-157	22 513	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 242	10 121	39 974	4 851
I. INGRESOS CORRIENTES	5 612	5 793	28 865	4 851
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9	8	9	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28	41	57	35
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 574	5 744	28 800	4 811
II. INGRESOS DE CAPITAL	630	4 328	11 108	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	630	4 328	11 108	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)	6 327	10 278	17 461	4 851
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 776	3 664	4 469	3 215
1. REMUNERACIONES	419	417	516	543
2. BIENES Y SERVICIOS	2 877	2 843	2 805	2 621
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	480	403	1 148	52
II. GASTO DE CAPITAL	2 551	6 614	12 992	1 635
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 551	6 614	12 992	1 635
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-85	-157	22 513	0

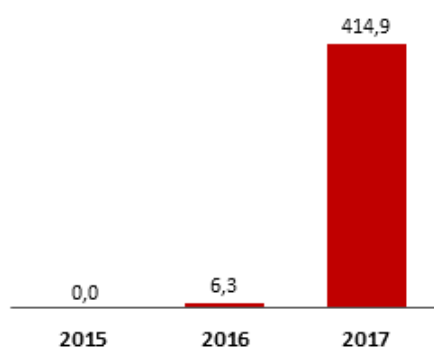
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

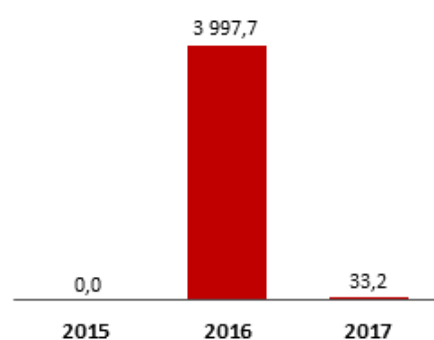


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

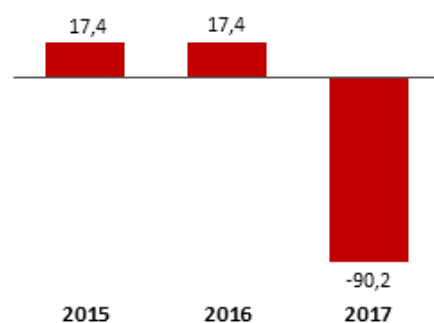
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Yarowilca - Chavinillo alcanzó S/ 1 579 miles, lo que representa un incremento del 285,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 246 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,0% del SDT; la deuda exigible, el 1,5% y la deuda real, el 0,6%.

Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	283	300	1 547
1.1.PASIVO CORRIENTE	283	300	1 547
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	283	283	1 504
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	18	42
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
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
II.DEUDA EXIGIBLE	0	18	23
2.1.TRIBUTOS	0	17	21
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	3
III.DEUDA REAL	78	92	9
3.1.PRINCIPAL	16	21	6
3.2.INTERES	62	71	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	361	410	1 579

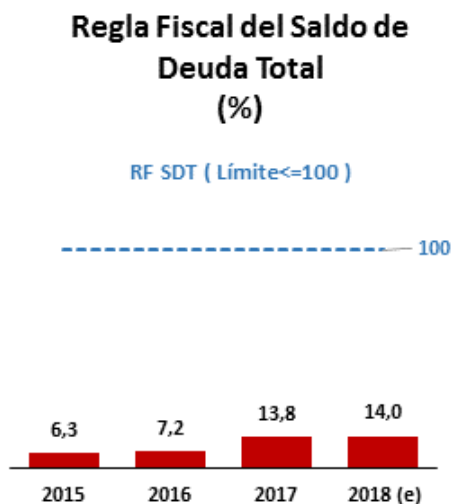
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,8%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 14,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo	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 (%)	6,3	7,2	13,8	14,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	361	410	1 579	1 583
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 746	5 685	11 454	11 280
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	25	45

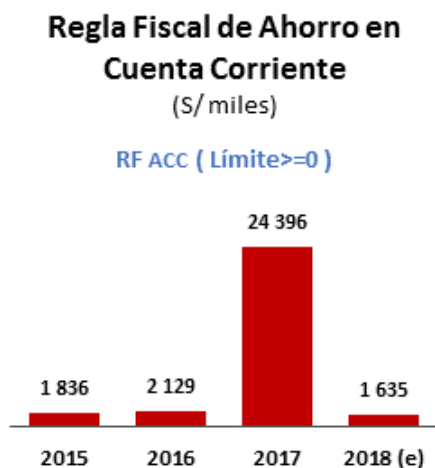
Fuente: Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Yarowilca - Chavinillo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 24 396 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 635 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 836	2 129	24 396	1 635
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 612	5 793	28 865	4 851
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 776	3 664	4 469	3 215

Fuente: Municipalidad Provincial de Yarowilca - Chavinillo, 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/	0,6%	0,5%	0,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	627	820	1 110
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,6%	0,5%	0,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,4%	99,5%	99,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,6%	94,3%	14,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	696	678	4 533
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,7%	35,6%	25,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,1%	41,8%	8,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	10 054,1%	7 506,1%	6 814,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	1,5%	0,1%	7,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	24,7%	65,4%	85,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,9%	0,4%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	32,7%	36,8%	84,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	412	407	411
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	426	1 112	2 199
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 056	1 727	2 955
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	6,4%	7,1%	5,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,3%	7,2%	13,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 874
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	21,7%	26,7%	5,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	60	69	267

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA - CHAVINILLO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-85	-157	22 513	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 242	10 121	39 974	4 851
I. INGRESOS CORRIENTES	5 612	5 793	28 865	4 851
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9	8	9	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	9	8	9	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28	41	57	35
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	2	7	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	0	0	8
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	9	6	0
3.5. TASAS	17	30	43	25
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 574	5 744	28 800	4 811
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	10	7	28	9
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	22 797	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	53	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 143	3 794	3 958	4 065
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	754	731	1 467	736
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	667	1 212	496	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	630	4 328	11 108	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	630	4 328	11 108	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	630	4 328	11 108	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)	6 327	10 278	17 461	4 851
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 776	3 664	4 469	3 215
1. REMUNERACIONES	419	417	516	543
2. BIENES Y SERVICIOS	2 877	2 843	2 805	2 621
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	480	403	1 148	52
3.1. PENSIONES	10	11	11	11
3.2. CARGAS SOCIALES	35	25	43	38
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	435	367	1 094	2
II. GASTO DE CAPITAL	2 551	6 614	12 992	1 635
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 551	6 614	12 992	1 635
1.1. INVERSIÓN	2 551	6 614	12 992	1 635
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)	-85	-157	22 513	0

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.

