

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTONIO RAYMONDI - LLAMELLIN

ANCASH - ANTONIO RAIMONDI



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

30 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 Antonio Raymondi - Llamellin

Ubicación:

Ancash - Antonio Raimondi

Equipo Técnico

Alcalde

FELIX DEMOSTENES LORA
ZORRILLA

Gerente Municipal:

GUDELIO HERACLEO RAMOS
PARRA

Responsable:

CONTADOR EXTERNO

DIANA EUNICE ANTONIO ACUÑA

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 Antonio Raymondi - Llamellin, provincia de Antonio Raimondi, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin registró un superávit económico de S/ 832 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 102,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 81,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 801 miles, 16,5% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 56,4% 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/ 1 445 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin 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 Antonio Raymondi - Llamellin representaron el 1,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 727. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 70,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 77,3% del gasto no financiero y el 5 140,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 234.
- El SDT del 2017, representó el 37,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 43,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin alcanzaron los S/ 5 193 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 629 miles respecto del año 2016 (102,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 251 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 92,7% de los ingresos totales y el 7,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 91,5% y los ingresos no tributarios el 1,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 132 miles lo que significaría una variación de -58,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

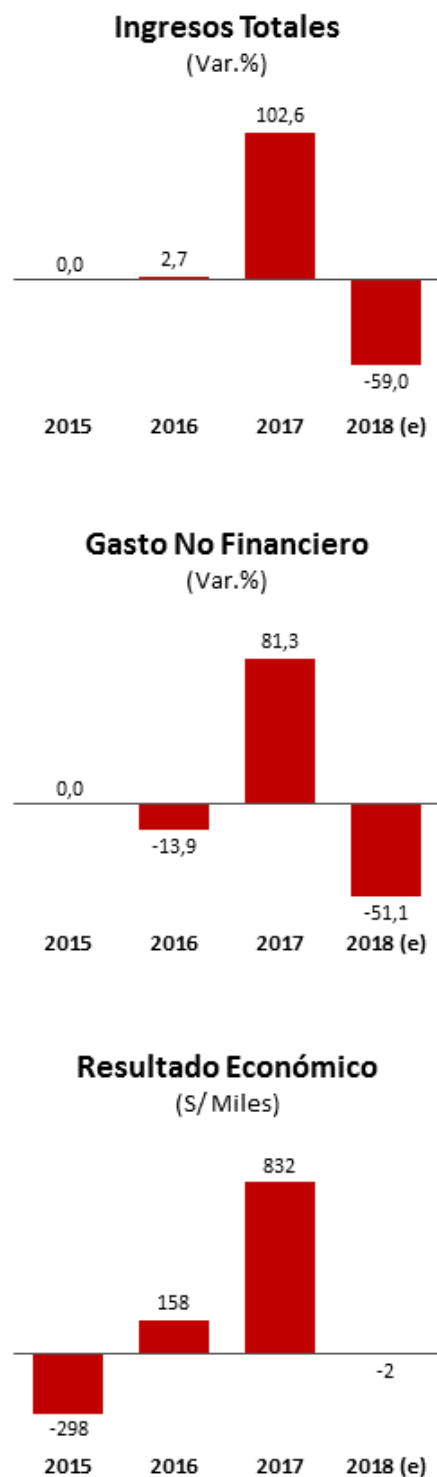
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 361 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 955 miles respecto del año 2016 (81,3%), principalmente por un incremento de S/ 1 829 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 77,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 22,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 133 miles, lo que significaría una reducción de 51,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 832 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 629 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 955 miles.

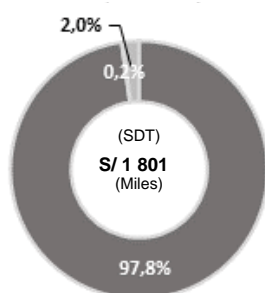


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-298	158	832	-2
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 498	2 564	5 193	2 132
I. INGRESOS CORRIENTES	2 498	2 564	4 815	2 132
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9	9	11	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	62	53	55	11
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 427	2 501	4 749	2 120
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	378	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	378	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)	2 795	2 406	4 361	2 133
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 630	1 541	3 370	1 264
1. REMUNERACIONES	238	284	305	264
2. BIENES Y SERVICIOS	1 324	1 144	2 958	900
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	68	112	106	100
II. GASTO DE CAPITAL	1 165	865	991	870
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 165	865	991	870
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-298	158	832	-2

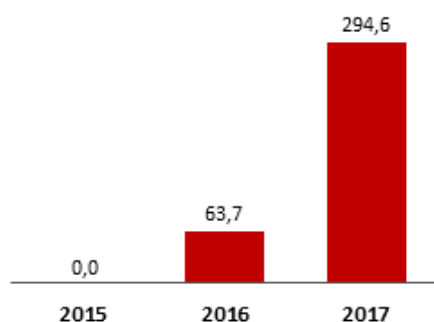
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

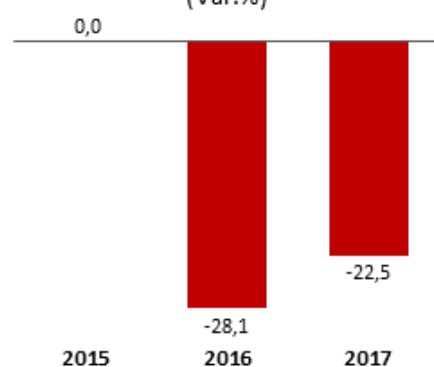


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

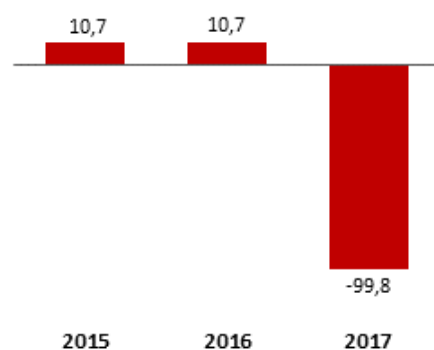
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Antonio Raymondi - Llamellin alcanzó S/ 1 801 miles, lo que representa una reducción del -16,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 659 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 97,8% del SDT; la deuda exigible, el 2,0% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	273	446	1 762
1.1.PASIVO CORRIENTE	273	446	1 762
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	49	31	14
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	222	414	1 740
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	7
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	66	47	37
2.1.TRIBUTOS	28	19	14
2.2.INTERES Y MULTAS	38	28	23
III.DEUDA REAL	1 502	1 663	3
3.1.PRINCIPAL	12	13	3
3.2.INTERES	1 490	1 649	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 841	2 156	1 801

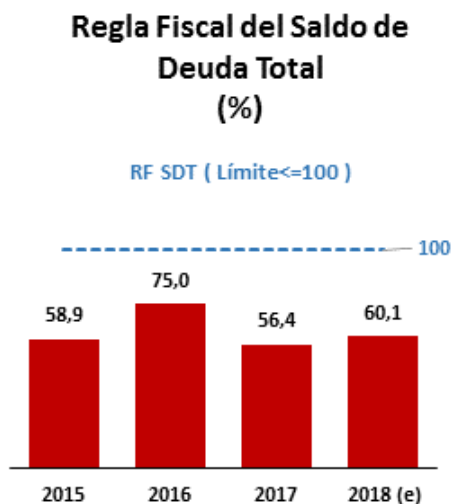
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 56,4%, 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 60,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin	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 (%)	58,9	75,0	56,4	60,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 841	2 156	1 801	1 804
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 125	2 876	3 196	3 002
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 851	2 506

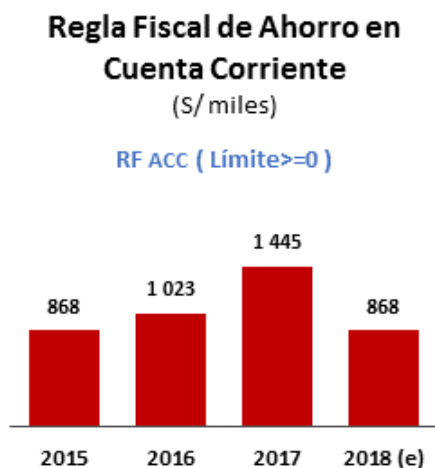
Fuente: Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Antonio Raymondi - Llamellin cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 445 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 868 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	868	1 023	1 445	868
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 498	2 564	4 815	2 132
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 630	1 541	3 370	1 264

Fuente: Municipalidad Provincial de Antonio Raymondi - Llamellin, 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/	2,8%	2,5%	1,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 972	1 764	1 854
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,5%	2,6%	1,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,2%	97,5%	98,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	70,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	504	470	727
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	58,3%	64,1%	77,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	44,7%	46,5%	37,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 302,4%	2 452,3%	5 140,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	72,4%	78,0%	13,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	17,1%	7,6%	43,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	34,7%	39,9%	30,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	226	255	387
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	325	243	280
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	778	675	1 234
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	73,7%	84,1%	37,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	58,9%	75,0%	56,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 395
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	43,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	85,2%	79,3%	36,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	513	605	510

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 ANTONIO RAYMONDI - LLAMELLIN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-298	158	832	-2
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 498	2 564	5 193	2 132
I. INGRESOS CORRIENTES	2 498	2 564	4 815	2 132
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9	9	11	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	9	9	11	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	62	53	55	11
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2	5	2	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12	22	17	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	36	11	17	0
3.5. TASAS	12	16	17	10
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	3	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 427	2 501	4 749	2 120
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	681	610	1 126	770
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	31	24	26	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 128	1 066	1 065	1 107
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	382	246	1 997	243
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	206	554	534	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	378	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	378	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	378	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	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)	2 795	2 406	4 361	2 133
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 630	1 541	3 370	1 264
1. REMUNERACIONES	238	284	305	264
2. BIENES Y SERVICIOS	1 324	1 144	2 958	900
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	68	112	106	100
3.1. PENSIONES	40	63	63	43
3.2. CARGAS SOCIALES	20	21	24	22
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	8	28	19	34
II. GASTO DE CAPITAL	1 165	865	991	870
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 165	865	991	870
1.1. INVERSIÓN	1 165	865	991	870
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)	-298	158	832	-2

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.

