

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LLACANORA

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

17 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 Llacanora

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico

Alcalde

WILDER QUILICHE QUIROZ

Gerente Municipal:

LUIS ALBERTO DIAZ HUAMAN

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN Y
PRESUPUESTO

JOSE MAGNO ABANTO MACHUCA

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 Llacanora, provincia de Cajamarca, departamento de Cajamarca presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Llacanora registró un déficit económico de S/ 139 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 7,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 186 miles, 54,8% 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 Distrital de Llacanora cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 5,9% 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/ 1 039 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Llacanora 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 Llacanora representaron el 9,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 339. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,2% del gasto no financiero y el 499,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 783.
- El SDT del 2017, representó el 6,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 94,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Llacanora alcanzaron los S/ 4 084 miles, lo que representa una reducción en S/ 69 miles respecto del año 2016 (-1,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 262 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 71,1% de los ingresos totales y el 28,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 3,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 62,0% y los ingresos tributarios el 5,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 392 miles lo que significaría una variación de -41,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

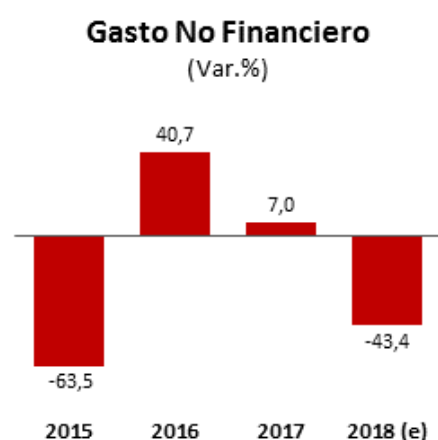
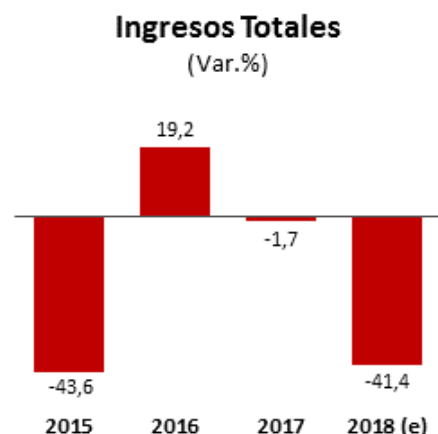
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 223 miles, lo que representa un incremento en S/ 275 miles respecto del año 2016 (7,0%), principalmente por un incremento de S/ 224 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 44,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 392 miles, lo que significaría una reducción de 43,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 139 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 69 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 275 miles.

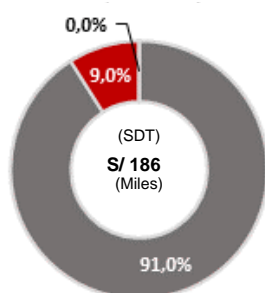


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Llacanora	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	679	205	-139	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 485	4 153	4 084	2 392
I. INGRESOS CORRIENTES	2 786	3 167	2 905	2 392
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	128	139	241	150
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	219	193	132	180
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 439	2 835	2 531	2 062
II. INGRESOS DE CAPITAL	699	986	1 179	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	699	986	1 179	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)	2 806	3 948	4 223	2 392
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 529	1 815	1 866	1 622
1. REMUNERACIONES	175	206	319	341
2. BIENES Y SERVICIOS	1 339	1 561	1 526	1 248
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	48	21	33
II. GASTO DE CAPITAL	1 277	2 133	2 357	770
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 277	2 133	2 357	770
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	679	205	-139	0

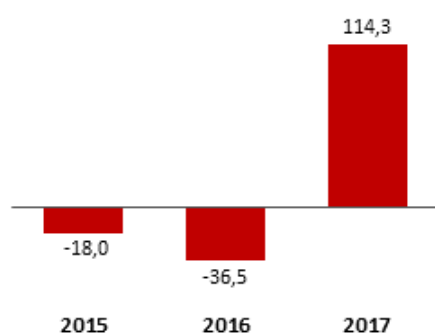
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

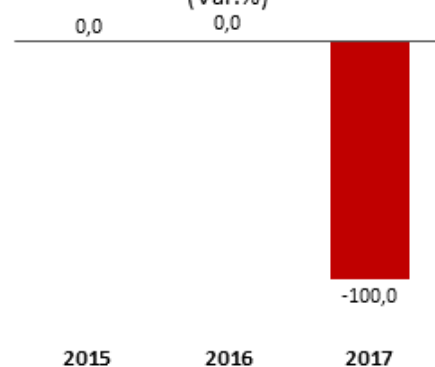


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

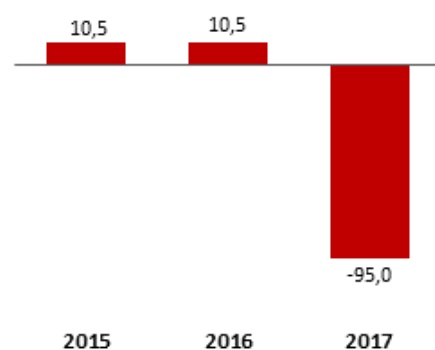
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Llacanora alcanzó S/ 186 miles, lo que representa una reducción del -54,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -316 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 91,0% del SDT; la deuda real, el 9,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Llacanora	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	124	79	169
1.1.PASIVO CORRIENTE	124	79	169
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	3	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	120	73	167
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	3	0
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	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	301	332	17
3.1.PRINCIPAL	2	2	0
3.2.INTERES	299	330	17
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	425	411	186

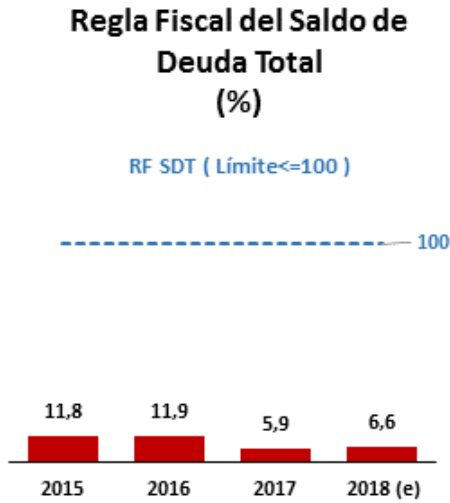
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Llacanora cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 5,9%, 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 6,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Llacanora	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 (%)	11,8	11,9	5,9	6,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	425	411	186	186
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 590	3 468	3 166	2 812
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 210	1 802

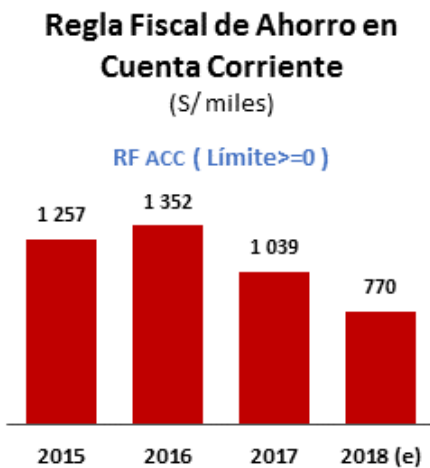
Fuente: Municipalidad Distrital de Llacanora, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Llacanora cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 039 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 770 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Llacanora	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 257	1 352	1 039	770
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 786	3 167	2 905	2 392
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 529	1 815	1 866	1 622

Fuente: Municipalidad Distrital de Llacanora, 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/	10,0%	8,0%	9,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 468	6 175	6 928
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,4%	8,4%	8,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,0%	92,0%	90,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	79,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	384	393	339
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	54,5%	46,0%	44,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,2%	46,4%	46,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	440,8%	546,2%	499,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	29,3%	26,4%	16,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	54,7%	46,2%	50,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,8%	7,7%	5,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,1%	42,7%	35,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	167	206	210
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	238	397	437
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	523	734	783
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	15,3%	13,0%	6,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	11,8%	11,9%	5,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 980
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	94,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	70,7%	80,8%	5,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	79	76	34

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 DISTRITAL DE LLACANORA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	679	205	-139	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 485	4 153	4 084	2 392
I. INGRESOS CORRIENTES	2 786	3 167	2 905	2 392
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	128	139	241	150
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	128	139	233	150
2.3. OTROS	0	0	8	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	219	193	132	180
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2	9	0	10
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	153	146	102	144
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	32	14	12	0
3.5. TASAS	31	23	18	26
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 439	2 835	2 531	2 062
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	664	772	469	560
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	37	40	45	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 392	1 343	1 360	1 417
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	85	85	189	85
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	261	590	469	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	5	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	699	986	1 179	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	699	986	1 179	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	699	986	1 179	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)	2 806	3 948	4 223	2 392
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 529	1 815	1 866	1 622
1. REMUNERACIONES	175	206	319	341
2. BIENES Y SERVICIOS	1 339	1 561	1 526	1 248
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16	48	21	33
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	14	17	19	26
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1	31	2	7
II. GASTO DE CAPITAL	1 277	2 133	2 357	770
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 277	2 133	2 357	770
1.1. INVERSIÓN	1 277	2 133	2 357	770
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)	679	205	-139	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.

