

# MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LLAYLLA

**JUNIN - SATIPO**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Llaylla

### Ubicación:

Junin - Satipo

## Equipo Técnico

### Alcalde

SAUL ROJAS MALPARTIDA

### Gerente Municipal:

ABEL ROJAS ARANDA

### Responsable:

CONTADOR

PETHER SONIDY DE LA CRUZ  
BEJARANO

### 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 Llaylla, provincia de Satipo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Llaylla registró un déficit económico de S/ 111 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -9,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 523 miles, 60,0% 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 Llaylla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,8% 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/ 1 394 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Llaylla 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 Llaylla representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 386. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 41,9% del gasto no financiero y el 1 673,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 714.
- El SDT del 2017, representó el 15,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Llaylla alcanzaron los S/ 4 476 miles, lo que representa una reducción en S/ 445 miles respecto del año 2016 (-9,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 282 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 73,8% de los ingresos totales y el 26,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 71,2% y los ingresos tributarios el 1,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 586 miles lo que significaría una variación de -42,2% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

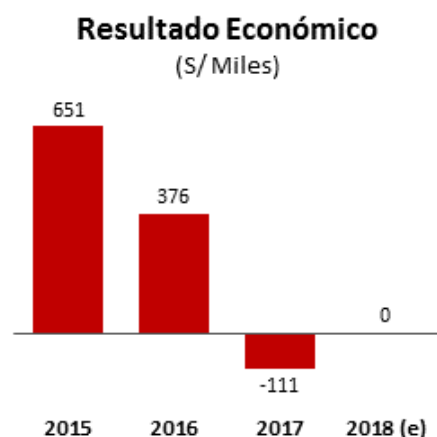
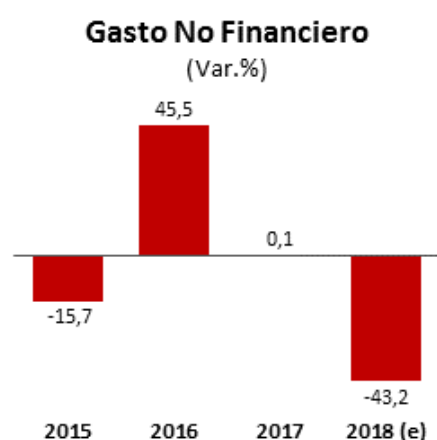
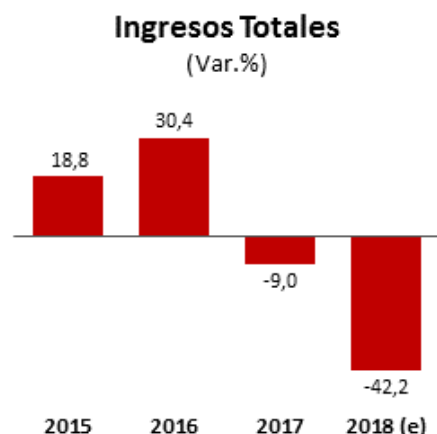
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 549 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 miles respecto del año 2016 (0,1%), principalmente por un incremento de S/ 161 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 58,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 41,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 586 miles, lo que significaría una reducción de 43,2% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 111 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 445 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 miles.

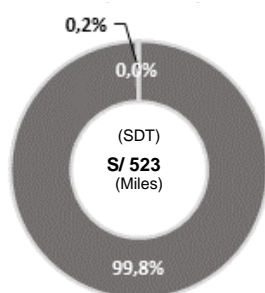


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Llaylla	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	651	376	-74	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	3 774	4 920	4 476	2 586
I. INGRESOS CORRIENTES	3 174	3 583	3 301	2 586
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	83	88	78	70
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20	21	36	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 070	3 475	3 187	2 496
II. INGRESOS DE CAPITAL	600	1 337	1 174	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	600	1 337	1 174	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>	3 123	4 544	4 549	2 586
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 568	2 063	1 908	1 548
1. REMUNERACIONES	256	259	264	270
2. BIENES Y SERVICIOS	1 201	1 689	1 479	1 139
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110	115	164	139
II. GASTO DE CAPITAL	1 554	2 481	2 642	1 039
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 520	2 451	2 642	1 039
2. OTROS	34	30	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	37	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	651	376	-111	0

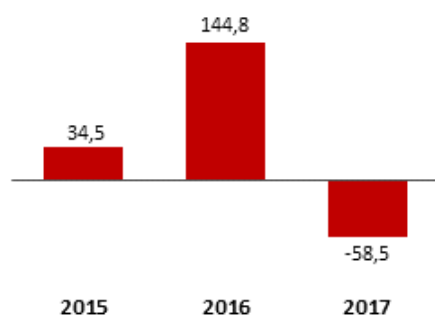
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

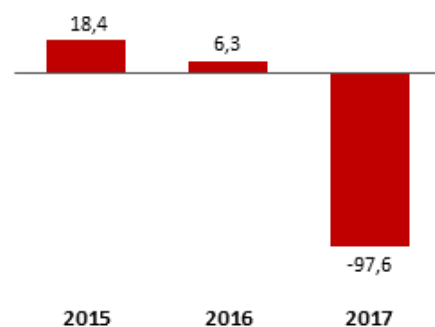


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

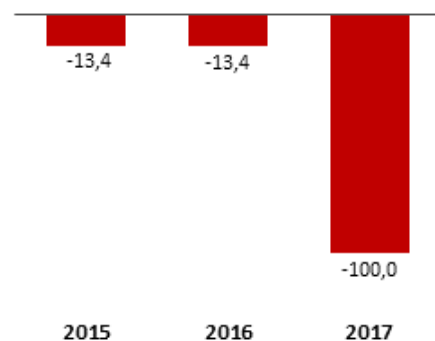
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Llaylla alcanzó S/ 523 miles, lo que representa una reducción del -60,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -734 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Llaylla	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>513</b>	<b>1 256</b>	<b>522</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>513</b>	<b>1 256</b>	<b>522</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	800	131
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	56	56	56
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	447	389	321
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	3	10
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7	8	4
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>46</b>	<b>49</b>	<b>1</b>
2.1.TRIBUTOS	19	19	1
2.2.INTERES Y MULTAS	26	29	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
3.1.PRINCIPAL	3	2	0
3.2.INTERES	1	1	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>563</b>	<b>1 308</b>	<b>523</b>

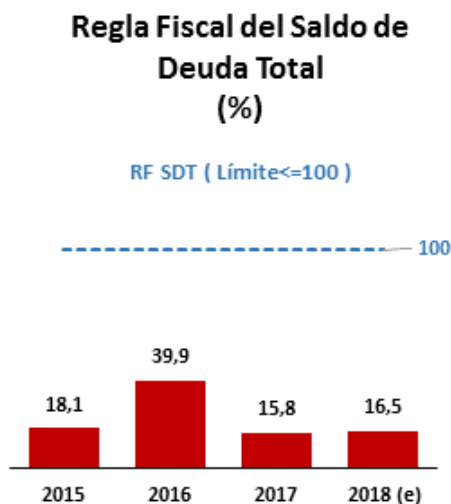
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Llaylla cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,8%, 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 16,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Llaylla	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 (%)	18,1	39,9	15,8	16,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	563	1 308	523	523
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 103	3 275	3 309	3 161
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	620	725

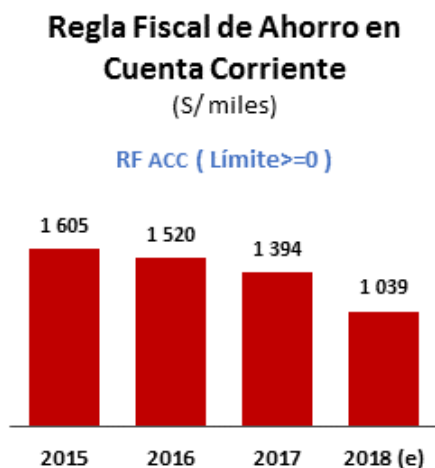
Fuente: Municipalidad Distrital de Llaylla, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Llaylla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 394 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 039 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Llaylla	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 605	1 520	1 394	1 039
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 174	3 583	3 301	2 586
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 568	2 063	1 908	1 548

Fuente: Municipalidad Distrital de Llaylla, 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/	2,7%	2,2%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 673	1 733	1 789
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,3%	2,4%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,3%	97,8%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	102,7%	95,1%	79,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	424	368	386
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	50,2%	45,4%	41,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	30,1%	33,2%	38,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 519,8%	1 899,3%	1 673,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	6,6%	8,4%	23,5%
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	6,5%	6,9%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,6%	42,4%	42,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	143	179	182
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	246	391	415
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	506	725	714
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	25,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	17,7%	36,5%	15,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	18,1%	39,9%	15,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 786
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,8%	4,0%	15,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	91	209	82

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 LLAYLLA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>651</b>	<b>376</b>	<b>-74</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>3 774</b>	<b>4 920</b>	<b>4 476</b>	<b>2 586</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 174	3 583	3 301	2 586
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	83	88	78	70
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	83	88	78	67
2.3. OTROS	0	0	0	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20	21	36	20
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	4	1
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	7	9	9	0
3.5. TASAS	6	5	22	5
3.6. VENTA DE BIENES	6	6	1	15
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 070	3 475	3 187	2 496
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	232	193	331	195
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 454	2 001	2 126	2 222
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	79	529	82	79
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	306	752	647	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	600	1 337	1 174	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	600	1 337	1 174	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	67	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	600	1 270	1 174	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>3 123</b>	<b>4 544</b>	<b>4 549</b>	<b>2 586</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 568	2 063	1 908	1 548
1. REMUNERACIONES	256	259	264	270
2. BIENES Y SERVICIOS	1 201	1 689	1 479	1 139
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110	115	164	139
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	22	23	23	23
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	88	92	141	116
II. GASTO DE CAPITAL	1 554	2 481	2 642	1 039
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 520	2 451	2 642	1 039
1.1. INVERSIÓN	1 520	2 451	2 642	1 039
2. OTROS	34	30	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	34	30	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>651</b>	<b>376</b>	<b>-111</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.

