

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL 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.

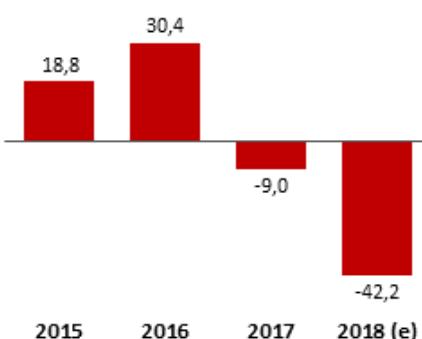
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

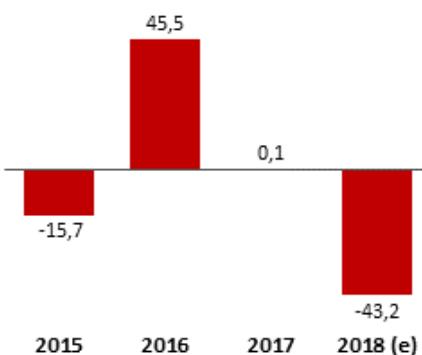
### Ingresos Totales

(Var. %)



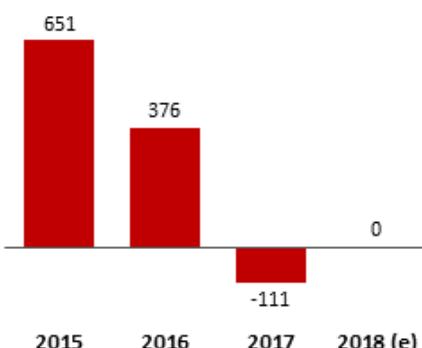
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

**En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de 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.

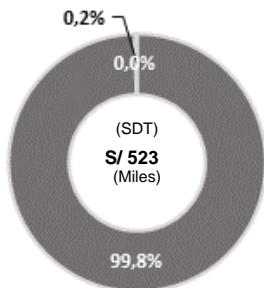
### c. Resultado Económico

**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.**

Municipalidad Distrital de Llaylla	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	651	376	-74	0	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	

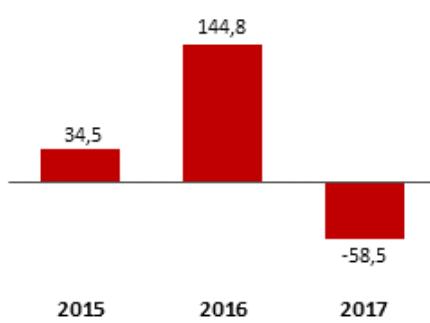
Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

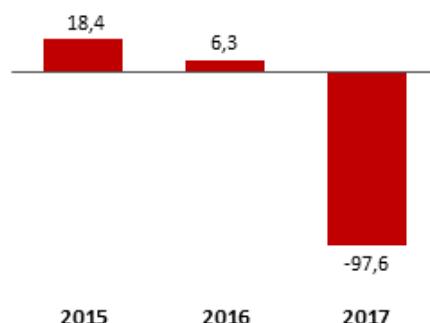


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

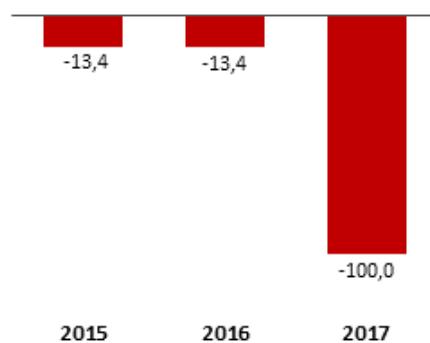
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### 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>
1.1.PASIVO CORRIENTE	513	1 256	522
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
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	46	49	1
2.1.TRIBUTOS	19	19	1
2.2.INTERES Y MULTAS	26	29	0
III.DEUDA REAL	4	3	0
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>

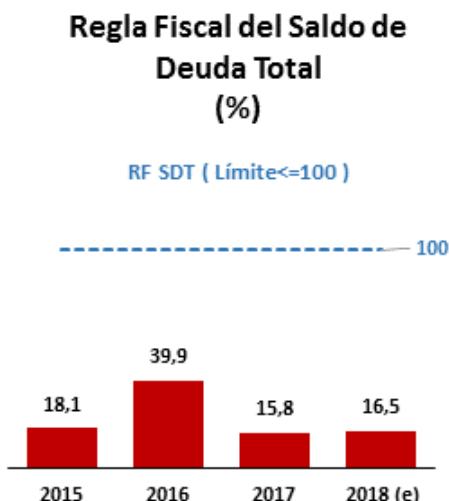
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### 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.



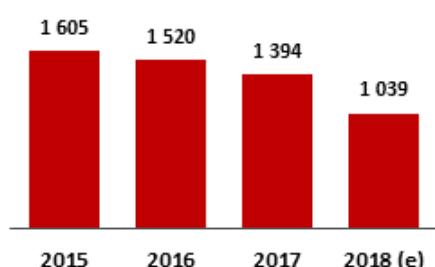
Municipalidad Distrital de Llaylla	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	18,1	39,9	15,8	16,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	563	1 308	523	523
Prom.Ing.Corrientes 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.

#### Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

##### RF ACC ( Límite>=0 )



**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, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

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

