

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AGALLPAMPA**

**LA LIBERTAD - OTUZCO**



## **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 Distrital de Agallpampa

### Ubicación:

La Libertad - Otuzco

## Equipo Técnico

### Alcalde

RICARDO LIZANDRO LUJAN  
VILLACORTA

### Gerente Municipal:

FLOR AZUCENA MEJIA AVILA

### Responsable:

JEFE DE OFICINA DE  
CONTABILIDAD

JULIAN CALDERON SILVA

### 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 Agallpampa, provincia de Otuzco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Agallpampa registró un déficit económico de S/ 2 004 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 176,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 113,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 7 484 miles, 212,4% 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 Distrital de Agallpampa no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 110,2% 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/ 1 956 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Agallpampa está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Agallpampa representaron el 0,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 425. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 12,6% del gasto no financiero y el 5 442,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 760.
- El SDT del 2017, representó el 138,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Agallpampa alcanzaron los S/ 25 259 miles, lo que representa un incremento en S/ 16 109 miles respecto del año 2016 (176,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 15 867 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 78,6% de los ingresos totales y el 21,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 21,1% y los ingresos no tributarios el 0,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 145 miles lo que significaría una variación de -83,6% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

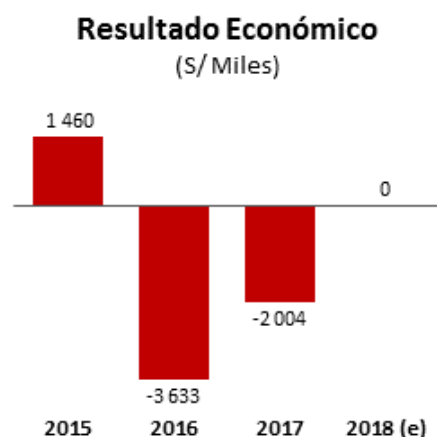
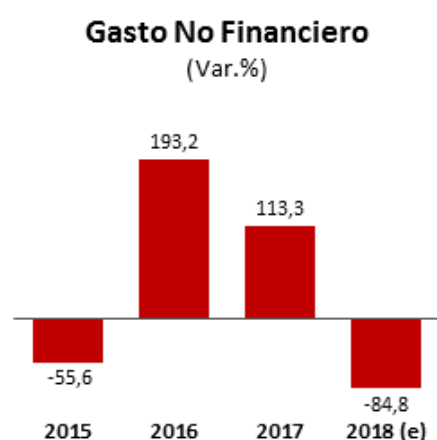
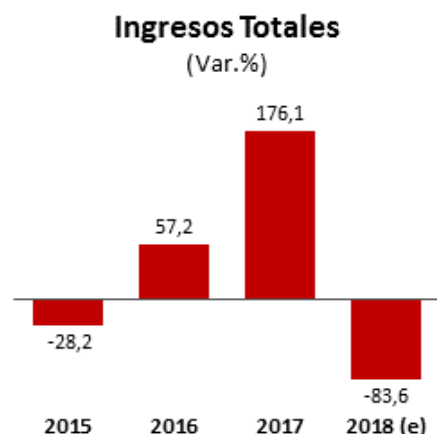
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 27 262 miles, lo que representa un incremento en S/ 14 479 miles respecto del año 2016 (113,3%), principalmente por un incremento de S/ 13 959 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 87,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 12,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 145 miles, lo que significaría una reducción de 84,8% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 004 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 16 109 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 14 479 miles.

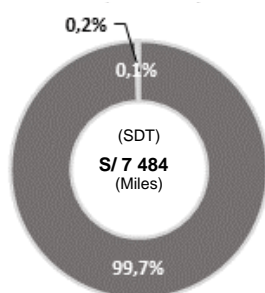


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Agallpampa	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	1 460	-3 633	-2 004	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	5 820	9 150	25 259	4 145
I. INGRESOS CORRIENTES	5 578	5 152	5 394	4 145
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	23	18	17	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67	60	46	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 488	5 074	5 331	4 130
II. INGRESOS DE CAPITAL	241	3 998	19 864	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	241	3 998	19 864	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>	4 359	12 783	27 262	4 145
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 504	2 918	3 439	2 617
1. REMUNERACIONES	175	174	186	182
2. BIENES Y SERVICIOS	2 295	2 695	3 193	2 369
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34	50	60	66
II. GASTO DE CAPITAL	1 856	9 864	23 823	1 528
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 856	9 864	23 779	1 528
2. OTROS	0	0	45	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	1 460	-3 633	-2 004	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

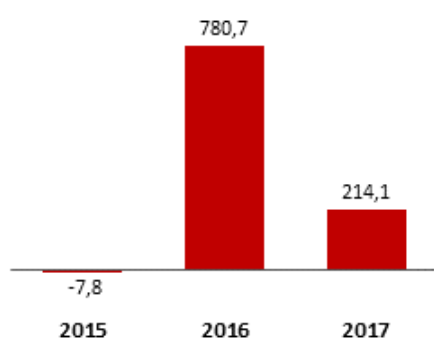
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

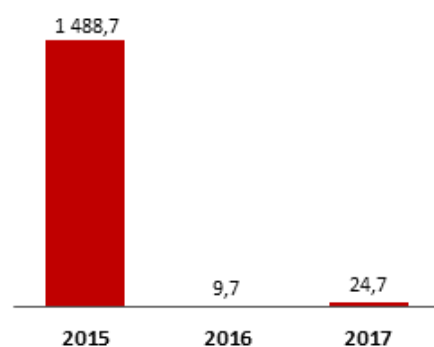
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



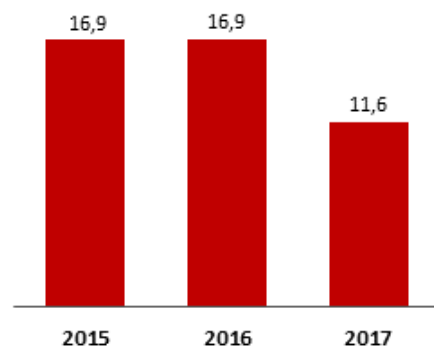
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Agallpampa alcanzó S/ 7 484 miles, lo que representa un incremento del 212,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 5 084 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda exigible, el 0,2% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Agallpampa	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>270</b>	<b>2 374</b>	<b>7 458</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>270</b>	<b>2 374</b>	<b>7 458</b>
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	1	4
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	255	2 360	7 442
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	14	13	12
<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>10</b>	<b>11</b>	<b>14</b>
2.1.TRIBUTOS	9	9	10
2.2.INTERES Y MULTAS	1	2	4
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
3.1.PRINCIPAL	7	7	7
3.2.INTERES	2	3	4
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>289</b>	<b>2 396</b>	<b>7 484</b>

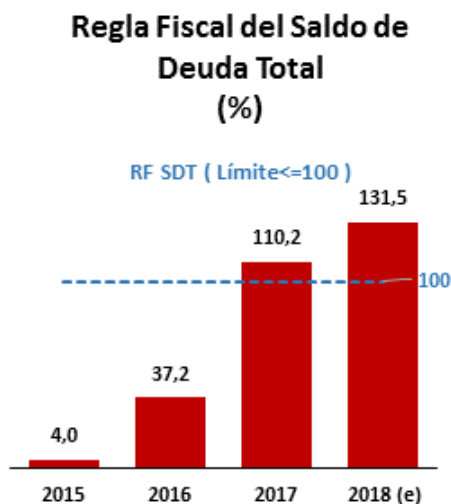
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Agallpampa no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 110,2%, superior 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 131,5%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Agallpampa	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 (%)	4,0	37,2	110,2	131,5
Cumplimiento	Si	Si	No	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	289	2 396	7 484	7 486
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 252	6 432	5 724	5 067
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 790	5 695

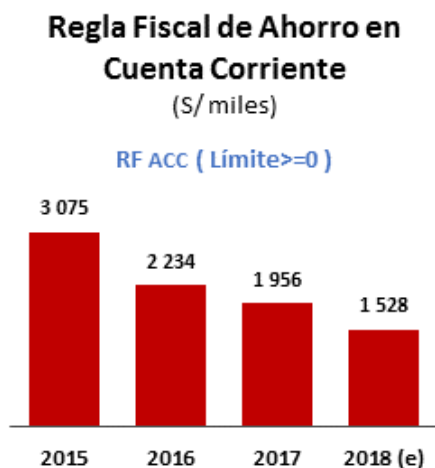
Fuente: Municipalidad Distrital de Agallpampa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Agallpampa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 956 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 528 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Agallpampa	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 075	2 234	1 956	1 528
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 578	5 152	5 394	4 145
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 504	2 918	3 439	2 617

Fuente: Municipalidad Distrital de Agallpampa, 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/	1,5%	0,8%	0,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	914	787	640
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,1%	0,6%	0,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,5%	99,2%	99,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	98,9%	100,0%	85,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	514	441	425
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	57,4%	22,8%	12,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,5%	44,9%	49,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 778,9%	3 757,7%	5 442,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	45,5%	25,3%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	4,9%	40,5%	83,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	19,0%	19,5%	15,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	55,1%	43,4%	36,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	125	138	173
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	188	1 000	2 407
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	442	1 295	2 760
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	5,2%	46,5%	138,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,0%	37,2%	110,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	6,6%	0,9%	138,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	29	243	758

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 AGALLPAMPA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 460</b>	<b>-3 633</b>	<b>-2 004</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 820</b>	<b>9 150</b>	<b>25 259</b>	<b>4 145</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	5 578	5 152	5 394	4 145
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	23	18	17	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	23	18	17	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67	60	46	5
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1	0	0	5
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	46	49	37	0
3.5. TASAS	16	11	8	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 488	5 074	5 331	4 130
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 673	2 125	1 955	1 615
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	79	137	33	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 338	2 230	2 242	2 335
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	180	180	380	180
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	219	403	721	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	241	3 998	19 864	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	241	3 998	19 864	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	241	3 998	19 864	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>4 359</b>	<b>12 783</b>	<b>27 262</b>	<b>4 145</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 504	2 918	3 439	2 617
1. REMUNERACIONES	175	174	186	182
2. BIENES Y SERVICIOS	2 295	2 695	3 193	2 369
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34	50	60	66
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	15	15	15	16
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	19	35	44	50
II. GASTO DE CAPITAL	1 856	9 864	23 823	1 528
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 856	9 864	23 779	1 528
1.1. INVERSIÓN	1 856	9 864	23 779	1 528
2. OTROS	0	0	45	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	45	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 460</b>	<b>-3 633</b>	<b>-2 004</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.

