

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO

LA LIBERTAD - TRUJILLO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 16 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 Trujillo

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico

Alcalde

ELIDIO ESPINOZA QUISPE

Gerente Municipal:

ABEL BERNARDO ALVA PEREZ

Responsable:

GERENTE

HENRY ALCIBIADES VASQUEZ
SANCHEZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Trujillo registró un superávit económico de S/ 2 725 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -5,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -6,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 48 792 miles, 8,2% 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 Provincial de Trujillo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 29,9% 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/ 25 870 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Trujillo 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 Trujillo representaron el 70,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 116. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 83,2% del gasto no financiero y el 116,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 508.
- El SDT del 2017, representó el 29,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 70,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Trujillo alcanzaron los S/ 167 826 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 959 miles respecto del año 2016 (-5,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 12 214 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 97,2% de los ingresos totales y el 2,8% fueron los ingresos de capital. Los transferencias corrientes representaron el 27,2% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 35,3% y los ingresos no tributarios el 34,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 166 737 miles lo que significaría una variación de -0,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

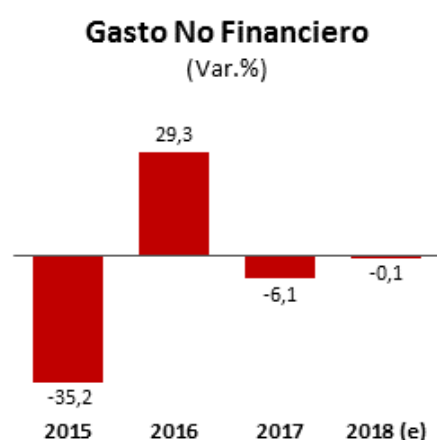
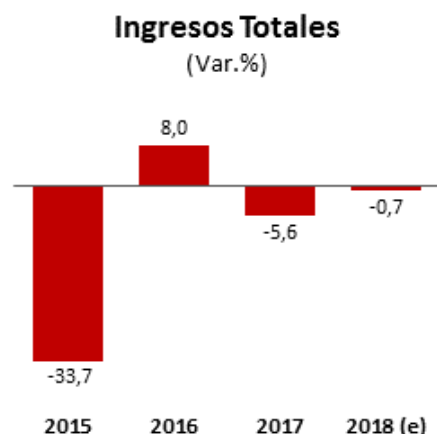
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 165 100 miles, lo que representa una reducción en S/ 10 702 miles respecto del año 2016 (-6,1%), principalmente por una reducción de S/ 5 889 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 83,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 16,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 165 020 miles, lo que significaría una reducción de 0,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 725 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 9 959 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 10 702 miles.

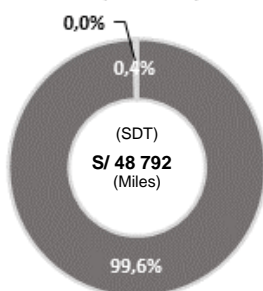


Fuente: SICON - MEF

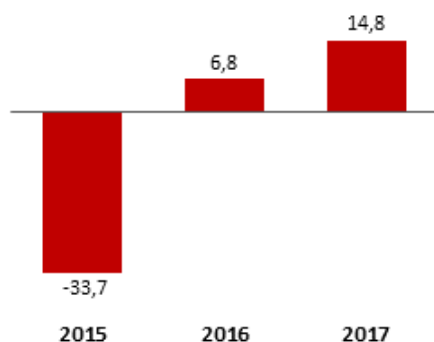
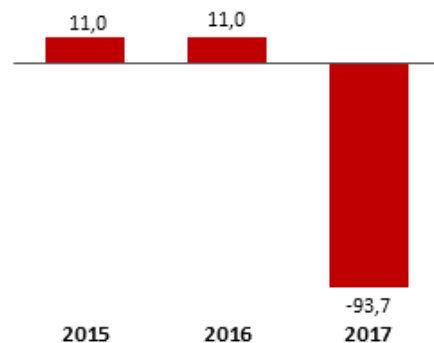
Municipalidad Provincial de Trujillo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	28 641	1 982	2 725	1 717
B. INGRESO TOTAL (I+II)	164 570	177 784	167 826	166 737
I. INGRESOS CORRIENTES	156 405	175 390	163 177	166 737
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	53 417	65 999	59 168	67 120
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58 080	68 581	58 293	58 096
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44 908	40 810	45 716	41 522
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 166	2 394	4 649	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 875	2 228	4 649	0
2. VENTA DE ACTIVOS	291	166	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	135 929	175 802	165 100	165 020
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	112 001	143 196	137 307	151 531
1. REMUNERACIONES	45 448	47 323	43 617	49 543
2. BIENES Y SERVICIOS	28 228	47 606	50 568	55 931
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 326	48 267	43 122	46 056
II. GASTO DE CAPITAL	23 928	32 606	27 794	13 489
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 605	29 097	27 294	12 989
2. OTROS	1 323	3 510	500	500
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	28 641	1 982	2 725	1 717

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 Trujillo alcanzó S/ 48 792 miles, lo que representa un incremento del 8,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 6 266 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Trujillo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	39 665	42 354	48 621
1.1.PASIVO CORRIENTE	37 572	36 471	41 959
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	26 723	24 986	22 936
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4 165	3 366	2 974
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 796	7 301	14 263
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	635	524	509
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	253	294	1 277
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	2 093	5 884	6 662
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	321
PROVISIONES	2 093	5 884	6 341
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	2 460	2 730	171
3.1.PRINCIPAL	184	191	107
3.2.INTERES	2 276	2 539	64
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	42 124	45 085	48 792

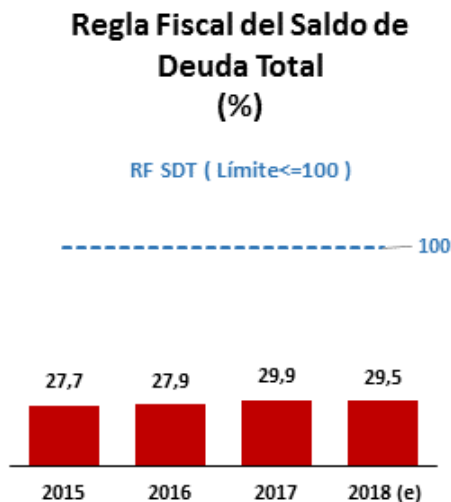
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Trujillo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 29,9%, 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 29,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Trujillo	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 (%)	27,7	27,9	29,9	29,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	42 124	45 085	48 792	48 807
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	152 144	161 806	163 067	165 427
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	19 776	0

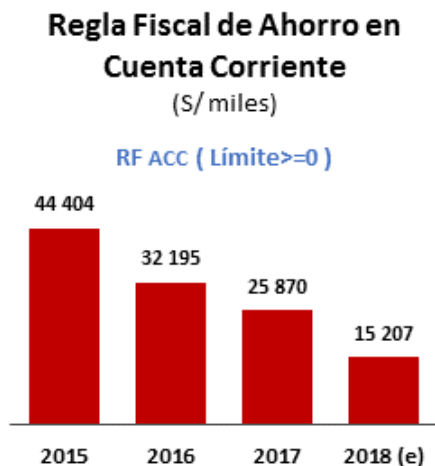
Fuente: Municipalidad Provincial de Trujillo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Trujillo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 25 870 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 15 207 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Trujillo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	44 404	32 195	25 870	15 207
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	156 405	175 390	163 177	166 737
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	112 001	143 196	137 307	151 531

Fuente: Municipalidad Provincial de Trujillo, 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/	67,8%	75,7%	70,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	34 961	41 788	36 118
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	82,0%	76,6%	71,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	66,6%	72,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	32,1%	24,2%	30,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,9%	97,6%	82,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	115	107	116
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	82,4%	81,5%	83,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,3%	49,7%	52,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	100,5%	106,4%	116,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	5,6%	22,6%	27,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	34,8%	7,5%	8,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	6,3%	5,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	28,4%	18,4%	15,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	222	262	252
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	71	90	84
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	426	546	508
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,4%	1,0%	1,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	26,9%	25,7%	29,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,4%	1,4%	0,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	27,7%	27,9%	29,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	114 275
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	70,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,8%	6,1%	25,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	132	140	150

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	28 641	1 982	2 725	1 717
B. INGRESO TOTAL (I+II)	164 570	177 784	167 826	166 737
I. INGRESOS CORRIENTES	156 405	175 390	163 177	166 737
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	53 417	65 999	59 168	67 120
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4 651	5 178	5 875	5 161
2.2. AL PATRIMONIO	48 765	60 821	53 293	61 958
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58 080	68 581	58 293	58 096
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	10 407	13 424	7 584	12 400
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	456	1 034	772	600
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 181	2 717	2 225	2 161
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6 486	5 850	7 123	0
3.5. TASAS	38 548	45 554	40 587	42 933
3.6. VENTA DE BIENES	2	2	3	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44 908	40 810	45 716	41 522
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 322	5 574	5 809	4 730
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	29 614	28 169	28 772	29 985
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 243	2 594	6 020	5 812
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	758	831	881	994
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	223	0	26	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	4 747	3 641	4 207	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 166	2 394	4 649	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 875	2 228	4 649	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	2 210	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 875	2 228	2 439	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	291	166	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	291	166	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	135 929	175 802	165 100	165 020
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	112 001	143 196	137 307	151 531
1. REMUNERACIONES	45 448	47 323	43 617	49 543
2. BIENES Y SERVICIOS	28 228	47 606	50 568	55 931
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 326	48 267	43 122	46 056
3.1. PENSIONES	9 260	10 003	9 648	9 726
3.2. CARGAS SOCIALES	3 072	2 693	2 609	2 919
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	25 993	35 571	30 865	33 412
II. GASTO DE CAPITAL	23 928	32 606	27 794	13 489
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 605	29 097	27 294	12 989
1.1. INVERSIÓN	22 605	29 097	27 294	12 989
2. OTROS	1 323	3 510	500	500
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 323	3 510	500	500
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	28 641	1 982	2 725	1 717

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.

