

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL PORVENIR

LA LIBERTAD - TRUJILLO



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 El Porvenir

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico

Alcalde

ANGEL PAUL RODRIGUEZ ARMAS

Gerente Municipal:

ALCIDES ARELLANO ALVARADO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

CECILIA BORJA BARDALES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de El Porvenir registró un superávit económico de S/ 10 950 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 110,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 30,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 11 175 miles, 19,9% 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 El Porvenir cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 33,0% 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/ 12 252 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de El Porvenir no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

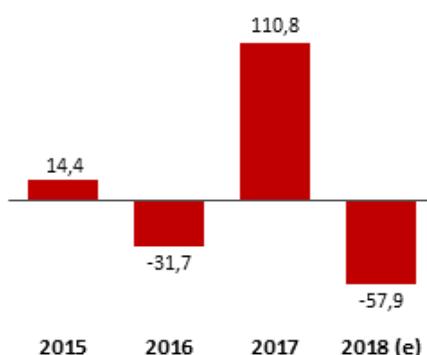
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de El Porvenir representaron el 6,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 167. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 59,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 38,1% del gasto no financiero y el 429,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 244.
- El SDT del 2017, representó el 36,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

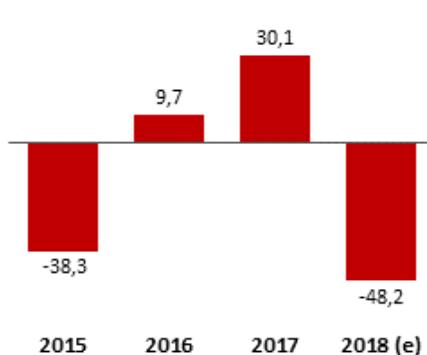
Ingresos Totales

(Var. %)



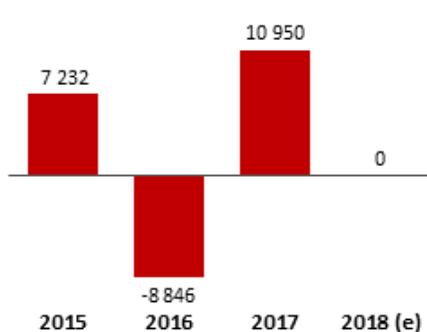
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de El Porvenir alcanzaron los S/ 58 309 miles, lo que representa un incremento en S/ 30 645 miles respecto del año 2016 (110,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 26 718 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 48,0% de los ingresos totales y el 52,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 3,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 44,8% y los ingresos no tributarios el 3,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 24 556 miles lo que significaría una variación de -57,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 47 358 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 949 miles respecto del año 2016 (30,1%), principalmente por un incremento de S/ 9 856 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 61,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 38,1%.

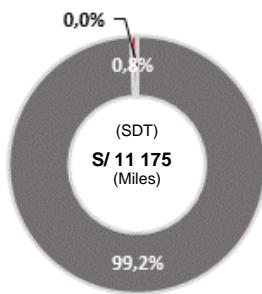
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 24 556 miles, lo que significaría una reducción de 48,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

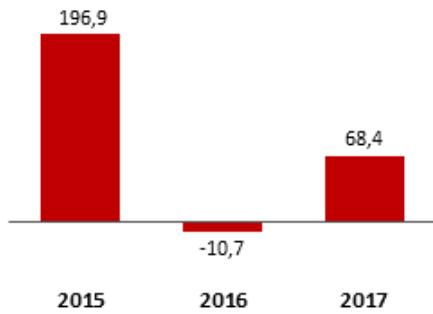
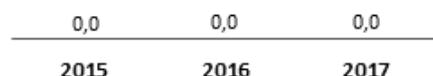
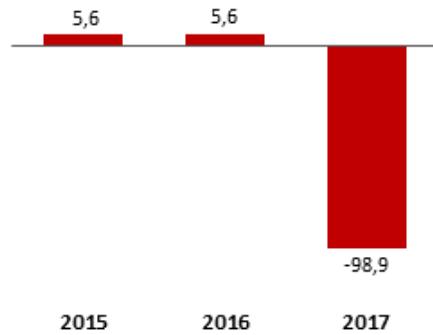
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 10 950 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 30 645 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 10 949 miles.

Municipalidad Distrital de El Porvenir	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 304	-8 745	10 950	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	40 495	27 664	58 309	24 556	
I. INGRESOS CORRIENTES	27 790	26 368	30 295	24 556	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 254	1 726	1 962	2 000	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 133	2 426	2 236	2 380	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24 404	22 215	26 097	20 176	
II. INGRESOS DE CAPITAL	12 704	1 296	28 014	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12 704	1 296	28 014	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)	33 190	36 409	47 358	24 556	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 134	16 949	18 043	16 870	
1. REMUNERACIONES	3 967	3 914	3 893	4 118	
2. BIENES Y SERVICIOS	10 977	10 819	12 166	10 427	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 190	2 217	1 984	2 325	
II. GASTO DE CAPITAL	16 056	19 460	29 315	7 685	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 041	19 460	29 315	7 685	
2. OTROS	15	0	0	0	
D. INTERESES	72	101	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	7 232	-8 846	10 950	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

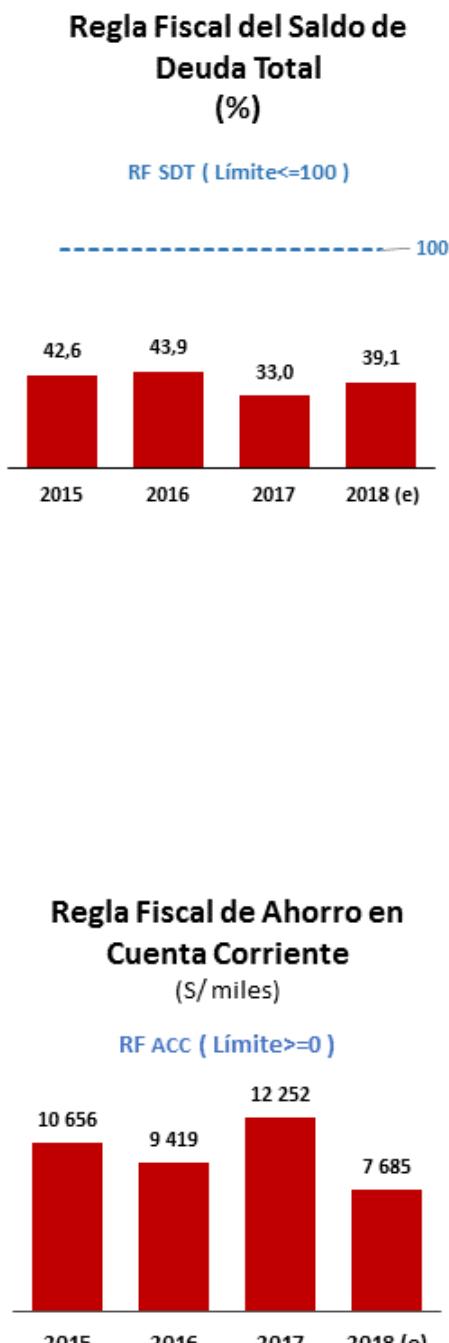
Saldo de Pasivos
(Var.%)**Deuda Exigible**
(Var.%)**Deuda Real**
(Var.%)**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de El Porvenir** alcanzó **S/ 11 175 miles**, lo que representa una reducción del -19,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -7 288 miles en deuda real.

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

Municipalidad Distrital de El Porvenir	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	7 376	6 586	11 090
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 107	2 626	4 044
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 177	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	872	1 182	956
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 412	683	2 336
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	347	464	463
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	298	297	290
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	2 269	3 961	7 046
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	3 649
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 269	1 752	1 355
PROVISIONES	0	2 209	2 042
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	6 985	7 373	85
3.1.PRINCIPAL	245	231	23
3.2.INTERES	6 740	7 142	62
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	14 361	13 959	11 175

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 El Porvenir cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 33,0%, 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 39,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de El Porvenir	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 (%)	42,6	43,9	33,0	39,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	14 361	13 959	11 175	11 178
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	33 689	31 779	28 525	27 252
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	33 867	28 621

Fuente: Municipalidad Distrital de El Porvenir, 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 El Porvenir cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 252 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 685 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de El Porvenir	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 656	9 419	12 252	7 685
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	27 790	26 368	30 295	24 556
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	17 134	16 949	18 043	16 870

Fuente: Municipalidad Distrital de El Porvenir, 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/	8,4%	15,0%	6,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 819	2 185	2 164
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,2%	11,4%	8,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	17,7%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	91,6%	85,0%	93,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,6%	97,1%	59,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	116	105	167
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	51,6%	46,6%	38,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,0%	56,2%	53,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	506,0%	408,1%	429,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	52,5%	47,8%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	31,9%	6,7%	63,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	19,2%	15,0%	4,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,3%	35,7%	40,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	45	47	53
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	86	102	151
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	178	192	244
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,3%	8,6%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	51,7%	52,9%	36,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	10,7%	5,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	42,6%	43,9%	33,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	22 692
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	48,6%	52,8%	13,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	77	73	58

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL PORVENIR	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 304	-8 745	10 950	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	40 495	27 664	58 309	24 556
I. INGRESOS CORRIENTES	27 790	26 368	30 295	24 556
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 254	1 726	1 962	2 000
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3	14	3	0
2.2. AL PATRIMONIO	1 251	1 712	1 960	2 000
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 133	2 426	2 236	2 380
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	279	7	19	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	27	28	49	28
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	267	258	119	315
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	185	130	129	0
3.5. TASAS	1 360	1 982	1 902	2 016
3.6. VENTA DE BIENES	13	21	17	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24 404	22 215	26 097	20 176
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	11 695	10 507	10 989	8 952
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	2 465	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	5	4	2	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 302	8 934	9 192	9 603
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	922	917	1 249	923
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	525	580	619	699
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	1 955	1 274	1 582	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	12 704	1 296	28 014	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12 704	1 296	28 014	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	9 047	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 119	1 296	18 967	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	7 586	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)	33 190	36 409	47 358	24 556
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	17 134	16 949	18 043	16 870
1. REMUNERACIONES	3 967	3 914	3 893	4 118
2. BIENES Y SERVICIOS	10 977	10 819	12 166	10 427
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 190	2 217	1 984	2 325
3.1. PENSIONES	166	167	164	164
3.2. CARGAS SOCIALES	479	487	354	654
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 545	1 563	1 466	1 508
II. GASTO DE CAPITAL	16 056	19 460	29 315	7 685
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 041	19 460	29 315	7 685
1.1. INVERSIÓN	16 041	19 460	29 315	7 685
2. OTROS	15	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	15	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	72	101	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	7 232	-8 846	10 950	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.

