

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA ESPERANZA

LA LIBERTAD - TRUJILLO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

18 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 La Esperanza

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico**Alcalde**

DANIEL MARCELO JACINTO

Gerente Municipal:

FERNANDO RODOLFO CALDERON
BURGOS

Responsable:

SUB GERENTE DE CONTABILIDAD

GUSTAVO HERBERT OBANDO
PAREDES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Esperanza registró un superávit económico de S/ 203 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -13,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 15 037 miles, 14,8% 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 La Esperanza cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 53,3% 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/ 8 384 miles.

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

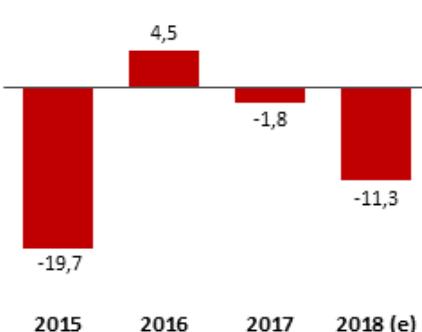
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de La Esperanza representaron el 24,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 90. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 67,8% del gasto no financiero y el 230,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 156.
- El SDT del 2017, representó el 53,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 46,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

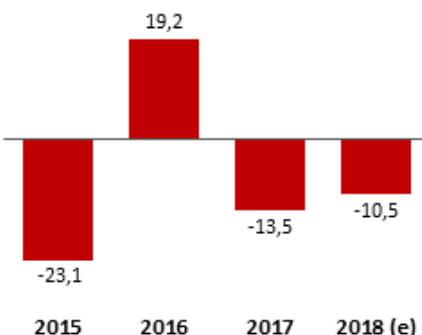
Ingresos Totales

(Var.%)



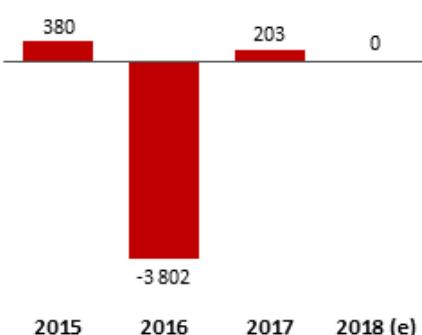
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Esperanza alcanzaron los S/ 29 693 miles, lo que representa una reducción en S/ 529 miles respecto del año 2016 (-1,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 432 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 4,6% de los ingresos totales y el 95,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 12,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 66,2% y los ingresos tributarios el 16,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 26 331 miles lo que significaría una variación de -11,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 29 424 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 599 miles respecto del año 2016 (-13,5%), principalmente por una reducción de S/ 5 771 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 32,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 67,8%.

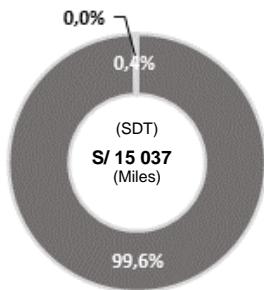
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 26 331 miles, lo que significaría una reducción de 10,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

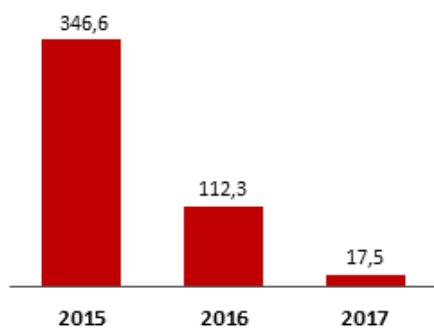
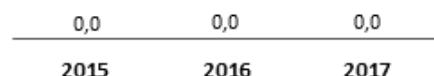
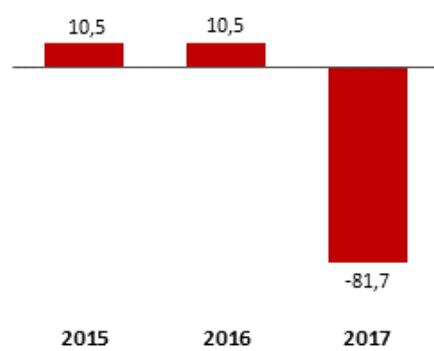
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 203 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 528 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 599 miles.

Municipalidad Distrital de La Esperanza	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	380	-3 802	268	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	28 916	30 221	29 693	26 331	
I. INGRESOS CORRIENTES	27 461	27 422	28 325	26 331	
1. CONTRIBUCIONES	20	19	20	25	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 738	4 796	4 857	4 860	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 803	4 085	3 807	4 363	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 901	18 521	19 642	17 083	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 455	2 799	1 368	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 455	2 799	1 368	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)	28 536	34 023	29 424	26 331	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 187	18 768	19 941	19 774	
1. REMUNERACIONES	5 414	5 329	6 074	6 144	
2. BIENES Y SERVICIOS	12 114	12 528	13 069	13 006	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	659	911	797	624	
II. GASTO DE CAPITAL	10 348	15 255	9 484	6 557	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 348	15 255	9 484	6 557	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	65	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	380	-3 802	203	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**

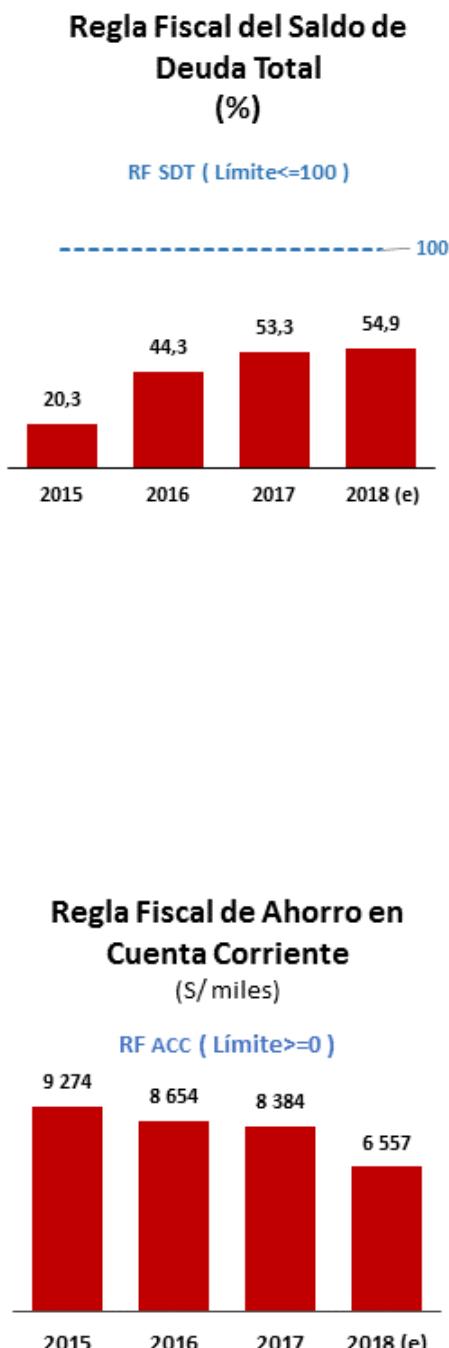
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de La Esperanza** alcanzó **S/ 15 037 miles**, lo que representa un incremento del 14,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 230 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de La Esperanza	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	6 001	12 742	14 972
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 807	3 598	2 475
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	1 262	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3 159	0	1 081
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 508	2 208	1 172
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	130	127	157
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	11	0	65
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	194	9 144	12 497
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	8 771	12 497
PROVISIONES	194	373	0
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	322	356	65
3.1.PRINCIPAL	1	1	13
3.2.INTERES	321	355	52
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 322	13 097	15 037

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 La Esperanza cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 53,3%, 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 54,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de La Esperanza	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 (%)	20,3	44,3	53,3	54,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 322	13 097	15 037	15 039
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	31 109	29 546	28 214	27 385
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	23 839	22 676

Fuente: Municipalidad Distrital de La Esperanza, 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 La Esperanza cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 8 384 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 557 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de La Esperanza	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 274	8 654	8 384	6 557
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	27 461	27 422	28 325	26 331
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	18 187	18 768	19 941	19 774

Fuente: Municipalidad Distrital de La Esperanza, 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/	26,1%	29,4%	24,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 132	4 787	4 593
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	26,4%	26,1%	29,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	37,1%	37,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	73,9%	70,5%	75,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	95,0%	96,7%	89,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	99	89	90
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	63,7%	55,2%	67,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	62,5%	61,9%	65,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	241,2%	211,3%	230,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	71,3%	68,2%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	9,9%	11,0%	14,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,2%	10,2%	7,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,8%	31,6%	29,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	66	67	73
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	57	82	50
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	156	183	156
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	4,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	23,0%	47,8%	53,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,3%	0,7%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	20,3%	44,3%	53,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 177
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	46,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,1%	2,7%	8,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	35	71	80

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 LA ESPERANZA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	380	-3 802	268	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	28 916	30 221	29 693	26 331	
I. INGRESOS CORRIENTES	27 461	27 422	28 325	26 331	
1. CONTRIBUCIONES	20	19	20	25	
1.1. CONTRIBUCIONES	20	19	20	25	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 738	4 796	4 857	4 860	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	10	
2.2. AL PATRIMONIO	3 738	4 796	4 857	4 850	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 803	4 085	3 807	4 363	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	171	115	132	100	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	3	2	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	318	362	381	435	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	266	210	135	0	
3.5. TASAS	3 024	3 375	3 135	3 805	
3.6. VENTA DE BIENES	22	21	22	23	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 901	18 521	19 642	17 083	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8 079	7 190	7 525	6 129	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	1	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 159	8 703	8 940	9 341	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	933	933	1 148	933	
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	514	566	603	680	
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	1 216	1 128	1 426	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 455	2 799	1 368	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 455	2 799	1 368	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	387	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 068	2 799	1 368	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	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	28 536	34 023	29 424	26 331	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 187	18 768	19 941	19 774	
1. REMUNERACIONES	5 414	5 329	6 074	6 144	
2. BIENES Y SERVICIOS	12 114	12 528	13 069	13 006	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	659	911	797	624	
3.1. PENSIONES	191	183	186	196	
3.2. CARGAS SOCIALES	317	318	343	368	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	151	410	269	60	
II. GASTO DE CAPITAL	10 348	15 255	9 484	6 557	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 348	15 255	9 484	6 557	
1.1. INVERSIÓN	10 348	15 255	9 484	6 557	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	65	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	380	-3 802	203	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.

