

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOCHE

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 Distrital de Moche

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico**Alcalde**

ROGER EMILIO QUISPE ROSALES

Gerente Municipal:ADRIANO MANUEL ALFONSO
BARBA TIRADO**Responsable:**JEFE DE OFICINA DE
CONTABILIDADRUTH ELIZABETH RODRIGUEZ
CASTRO**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 Moche, provincia de Trujillo, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Moche registró un déficit económico de S/ 12 248 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 35,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 83,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 784 miles, 29,0% 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 Moche cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 25,6% 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/ 4 235 miles.

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

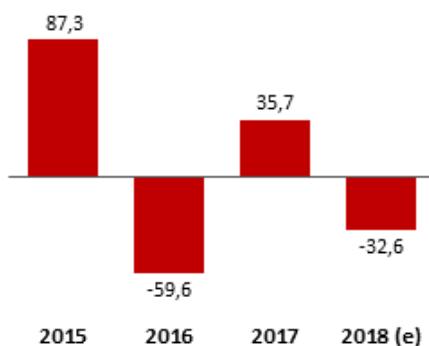
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Moche representaron el 24,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 131. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,6% del gasto no financiero y el 121,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 759.
- El SDT del 2017, representó el 24,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 74,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

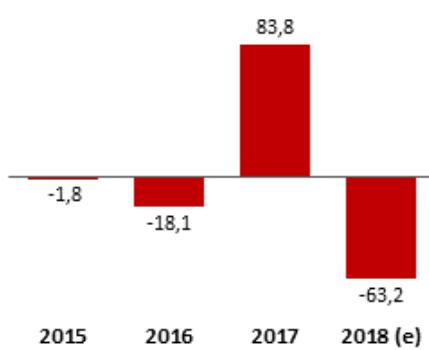
Ingresos Totales

(Var. %)



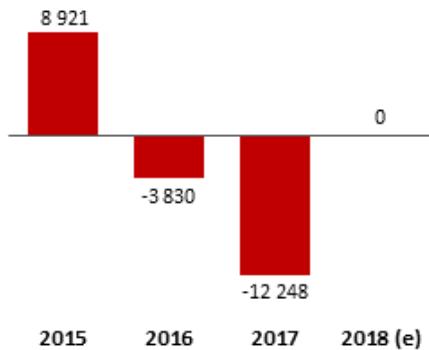
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Moche alcanzaron los S/ 14 699 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 867 miles respecto del año 2016 (35,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 041 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 22,4% de los ingresos totales y el 77,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 9,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 37,4% y los ingresos tributarios el 30,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 907 miles lo que significaría una variación de -32,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 26 947 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 285 miles respecto del año 2016 (83,8%), principalmente por un incremento de S/ 11 202 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 907 miles, lo que significaría una reducción de 63,2% respecto del 2017.

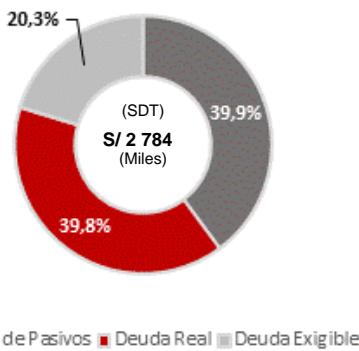
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 12 248 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 3 867 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 12 285 miles.

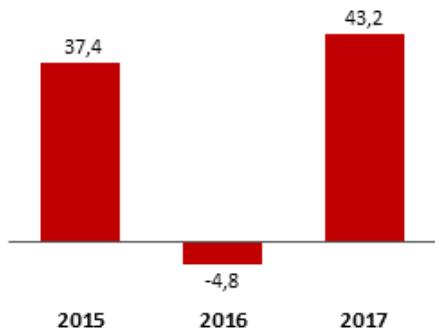
Municipalidad Distrital de Moche	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8 921	-3 830	-12 248	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 825	10 832	14 699	9 907	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 058	10 582	11 409	9 907	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 542	4 640	4 535	4 515	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	876	1 031	1 382	735	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 640	4 911	5 491	4 657	
II. INGRESOS DE CAPITAL	16 766	250	3 291	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16 766	250	3 291	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)	17 903	14 662	26 947	9 907	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 127	6 090	7 173	6 998	
1. REMUNERACIONES	824	890	976	1 416	
2. BIENES Y SERVICIOS	3 916	4 772	5 597	5 229	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	388	428	600	353	
II. GASTO DE CAPITAL	12 776	8 572	19 774	2 909	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 476	8 572	19 774	2 909	
2. OTROS	300	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8 921	-3 830	-12 248	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

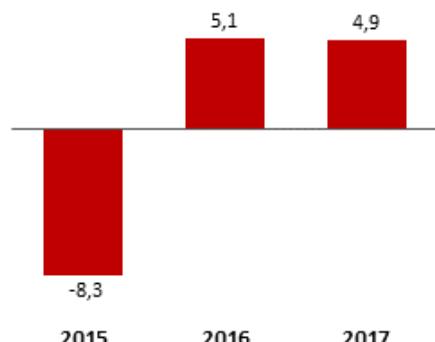


Saldo de Pasivos (Var.%)



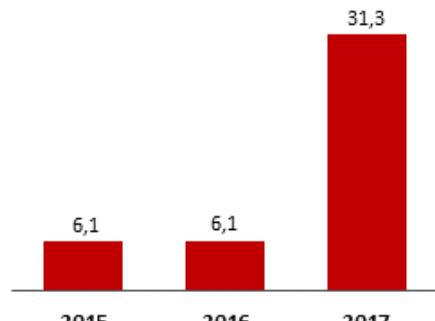
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Moche** alcanzó **S/ 2 784 miles**, lo que representa un incremento del 29,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 335 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 39,9% del SDT; la deuda real, el 39,8% y la deuda exigible, el 20,3%.

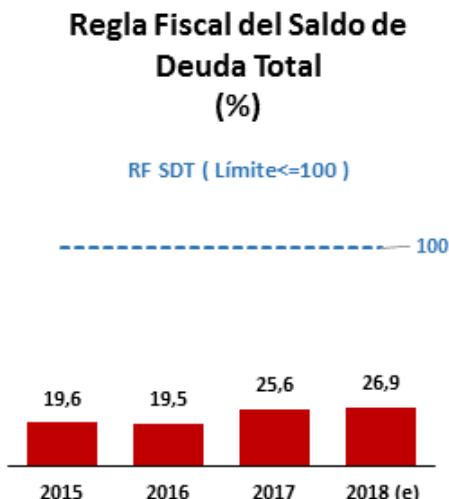
Municipalidad Distrital de Moche	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	814	775	1 110
1.1.PASIVO CORRIENTE	814	775	1 110
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	24	24	24
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	153	146	182
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	560	523	819
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	77	82	85
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	512	538	565
2.1.TRIBUTOS	172	172	173
2.2.INTERES Y MULTAS	340	366	392
III. DEUDA REAL	796	845	1 109
3.1.PRINCIPAL	103	103	119
3.2.INTERES	693	742	991
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 122	2 159	2 784

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 Moche cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 25,6%, 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 26,9%, cumpliendo la RF SDT.

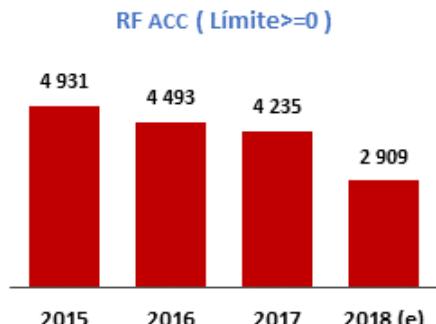
Municipalidad Distrital de Moche	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	19,6	19,5	25,6	26,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 122	2 159	2 784	2 826
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 810	11 085	10 862	10 489
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 678	0

Fuente: Municipalidad Distrital de Moche, 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)



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 909 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Moche	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 931	4 493	4 235	2 909
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 058	10 582	11 409	9 907
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 127	6 090	7 173	6 998

Fuente: Municipalidad Distrital de Moche, 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/	16,5%	52,4%	24,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 806	16 199	16 660
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	24,7%	38,7%	22,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	10,8%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	83,5%	47,6%	75,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	23,6%	93,6%	86,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	590	126	131
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	28,6%	41,5%	26,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,3%	34,8%	37,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	116,0%	107,4%	121,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	15,6%	15,9%	20,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	10,0%	0,0%	16,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	10,5%	14,7%	14,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	49,0%	42,5%	37,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	79	87	99
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	362	245	557
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	519	419	759
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	21,1%	20,4%	24,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	19,6%	19,5%	25,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 078
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	74,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	61,7%	64,1%	9,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	62	62	78

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 MOCHE	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8 921	-3 830	-12 248	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	26 825	10 832	14 699	9 907
I. INGRESOS CORRIENTES	10 058	10 582	11 409	9 907
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 542	4 640	4 535	4 515
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	12	28	15
2.2. AL PATRIMONIO	3 541	4 628	4 507	4 500
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	876	1 031	1 382	735
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2	0	280	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52	19	42	54
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	67	86	106	0
3.5. TASAS	753	926	954	678
3.6. VENTA DE BIENES	2	0	0	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 640	4 911	5 491	4 657
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	2 126	1 884	1 971	1 606
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	31	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 682	2 261	2 391	2 505
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	207	207	430	207
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	257	283	301	339
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	368	277	367	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	16 766	250	3 291	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16 766	250	3 291	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	15 518	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 248	250	3 291	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)	17 903	14 662	26 947	9 907
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 127	6 090	7 173	6 998
1. REMUNERACIONES	824	890	976	1 416
2. BIENES Y SERVICIOS	3 916	4 772	5 597	5 229
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	388	428	600	353
3.1. PENSIONES	8	9	9	9
3.2. CARGAS SOCIALES	61	98	70	108
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	319	321	521	237
II. GASTO DE CAPITAL	12 776	8 572	19 774	2 909
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 476	8 572	19 774	2 909
1.1. INVERSIÓN	12 476	8 572	19 774	2 909
2. OTROS	300	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	300	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8 921	-3 830	-12 248	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.

