

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POROTO

LA LIBERTAD - TRUJILLO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Poroto

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico

Alcalde

HILDE ORLANDO MOLINA
CHUQUILLANQUI

Gerente Municipal:

HELI ALFREDO VALDIVIEZO
CORDOVA

Responsable:

RESPONSABLE DE PRESUPUESTO

FANY GUICELA DOMINGUEZ DIAZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Poroto registró un déficit económico de S/ 269 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 304,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 381,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 025 miles, 34,7% 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 Poroto cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 47,5% 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/ 1 113 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Poroto 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 Poroto representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 627. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 63,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 12,8% del gasto no financiero y el 966,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 983.
- El SDT del 2017, representó el 44,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 52,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Poroto alcanzaron los S/ 8 961 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 743 miles respecto del año 2016 (304,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 601 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 74,4% de los ingresos totales y el 25,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 24,2% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 865 miles lo que significaría una variación de -79,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

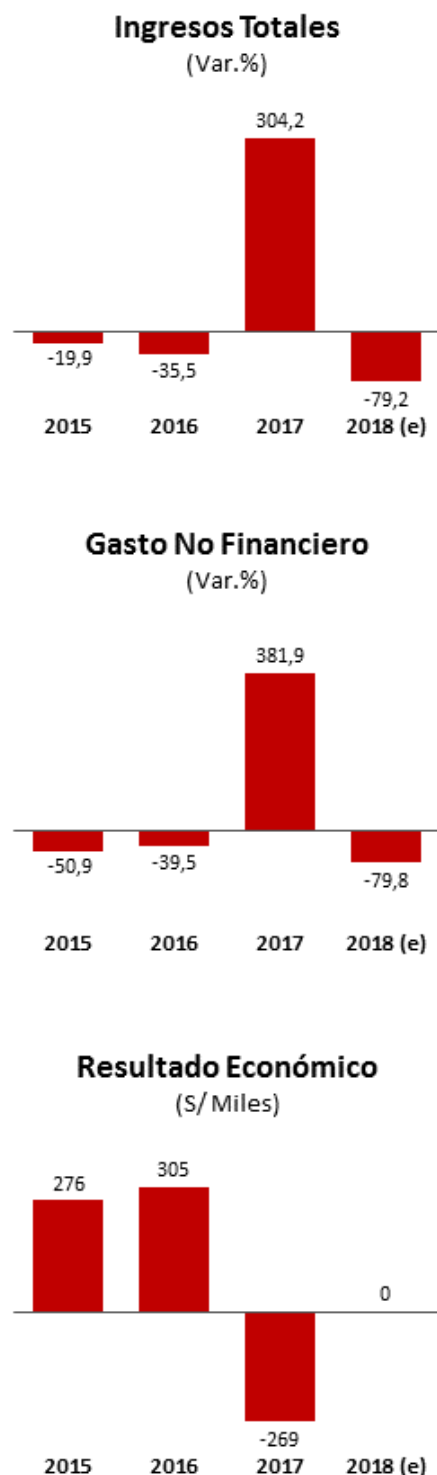
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 216 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 304 miles respecto del año 2016 (381,9%), principalmente por un incremento de S/ 7 085 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 87,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 12,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 865 miles, lo que significaría una reducción de 79,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 269 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 6 743 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 304 miles.

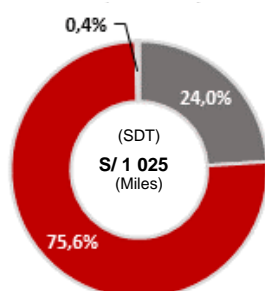


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Poroto	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	276	305	-255	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 435	2 217	8 961	1 865
I. INGRESOS CORRIENTES	2 101	2 150	2 292	1 865
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	38	95	56	14
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115	95	67	60
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 948	1 959	2 170	1 791
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 334	68	6 668	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 334	68	6 668	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)	3 159	1 913	9 216	1 865
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	920	961	1 180	929
1. REMUNERACIONES	105	114	111	111
2. BIENES Y SERVICIOS	805	837	1 048	784
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9	10	21	34
II. GASTO DE CAPITAL	2 239	952	8 036	936
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 239	952	8 036	936
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	13	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	276	305	-269	0

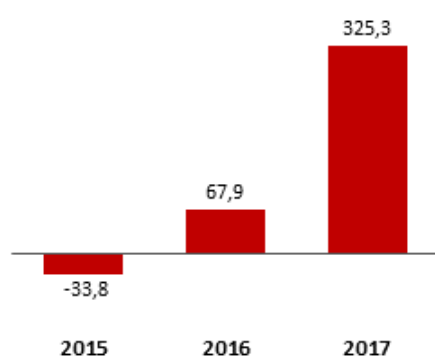
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

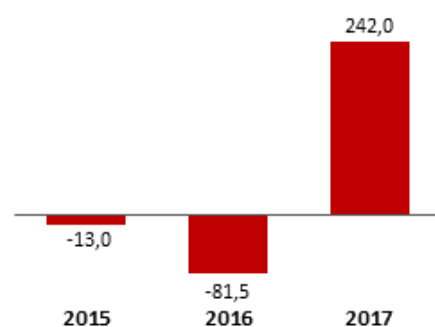


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

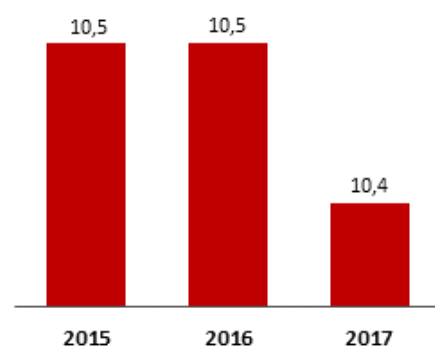
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Poroto alcanzó S/ 1 025 miles, lo que representa un incremento del 34,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 188 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 75,6% del SDT; la saldo de pasivos, el 24,0% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Poroto	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	34	58	246
1.1.PASIVO CORRIENTE	34	58	246
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	197
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	26	49	41
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	8	8
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	7	1	4
2.1.TRIBUTOS	4	1	3
2.2.INTERES Y MULTAS	2	0	1
III.DEUDA REAL	635	702	774
3.1.PRINCIPAL	42	42	42
3.2.INTERES	593	660	732
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	676	761	1 025

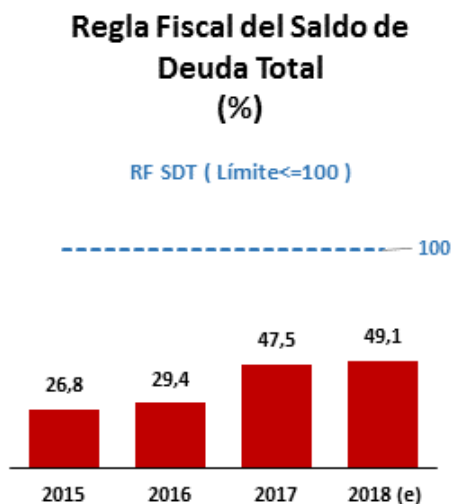
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Poroto cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 47,5%, 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 49,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Poroto	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 (%)	26,8	29,4	47,5	49,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	676	761	1 025	1 031
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 527	2 584	2 158	2 102
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 397	1 404

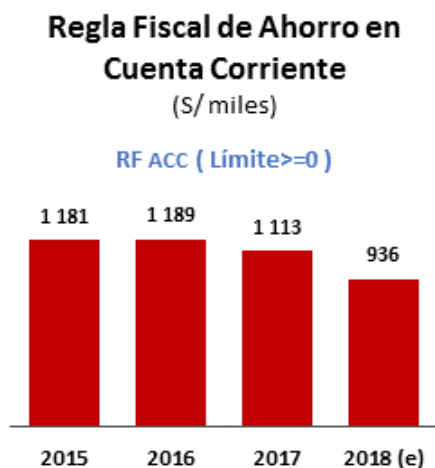
Fuente: Municipalidad Distrital de Poroto, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Poroto cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 113 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 936 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Poroto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 181	1 189	1 113	936
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 101	2 150	2 292	1 865
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	920	961	1 180	929

Fuente: Municipalidad Distrital de Poroto, 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/	4,5%	8,6%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 790	6 054	3 949
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,8%	9,9%	1,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,5%	91,4%	98,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	83,5%	82,4%	63,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	497	519	627
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,1%	50,2%	12,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	27,5%	28,1%	28,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	600,9%	505,2%	966,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	11,4%	31,4%	3,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	59,6%	7,1%	79,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,1%	7,9%	5,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	56,2%	55,3%	48,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	164	178	199
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	701	303	2 601
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	989	609	2 983
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	8,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	32,2%	35,4%	44,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	26,8%	29,4%	47,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 133
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	52,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	94,9%	92,4%	10,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	212	242	332

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POROTO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	276	305	-255	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 435	2 217	8 961	1 865
I. INGRESOS CORRIENTES	2 101	2 150	2 292	1 865
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	38	95	56	14
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	37	95	56	14
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115	95	67	60
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	80	41	13	40
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	15	24	0
3.5. TASAS	26	39	28	20
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 948	1 959	2 170	1 791
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	191	164	167	136
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	59	47	28	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 135	1 180	1 191	1 240
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	71	71	275	71
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	261	287	306	345
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	231	210	204	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 334	68	6 668	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 334	68	6 668	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	272	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 334	68	6 396	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)	3 159	1 913	9 216	1 865
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	920	961	1 180	929
1. REMUNERACIONES	105	114	111	111
2. BIENES Y SERVICIOS	805	837	1 048	784
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9	10	21	34
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	9	10	9	9
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	12	25
II. GASTO DE CAPITAL	2 239	952	8 036	936
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 239	952	8 036	936
1.1. INVERSIÓN	2 239	952	8 036	936
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	13	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	276	305	-269	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.

