

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VICTOR LARCO HERRERA

LA LIBERTAD - TRUJILLO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Victor Larco Herrera

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico

Alcalde

CARLOS ENRIQUE VASQUEZ LLAMO

Gerente Municipal:

JOSE GASPAR MALDONADO VILELA

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

JOSE ANDRES SANTA CRUZ BRENES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera registró un superávit económico de S/ 1 771 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 50,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 10 505 miles, 11,2% 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 Distrital de Victor Larco Herrera cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 40,9% 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/ 5 168 miles.

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

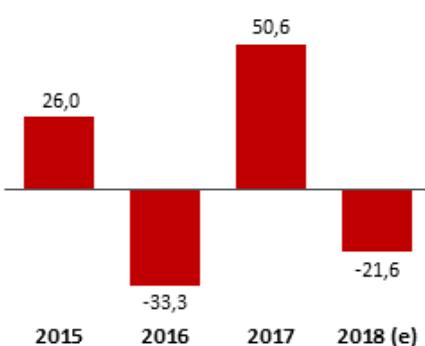
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera representaron el 49,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 85. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,0% del gasto no financiero y el 109,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 587.
- El SDT del 2017, representó el 38,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 59,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

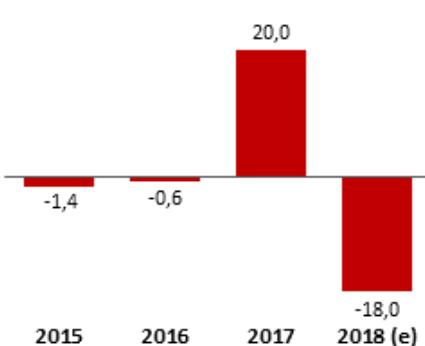
Ingresos Totales

(Var. %)



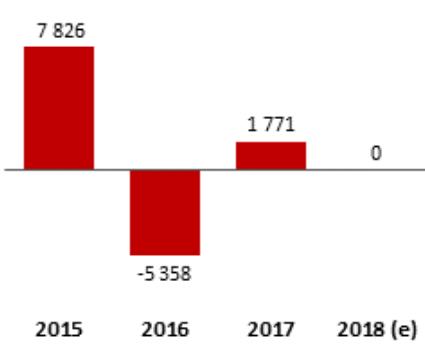
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera alcanzaron los S/ 40 381 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 563 miles respecto del año 2016 (50,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 12 769 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 32,7% de los ingresos totales y el 67,3% fueron los ingresos corrientes. Los transferencias corrientes representaron el 17,4% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 30,5% y los ingresos no tributarios el 19,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 31 668 miles lo que significaría una variación de -21,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 38 609 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 434 miles respecto del año 2016 (20,0%), principalmente por un incremento de S/ 6 402 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 43,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 57,0%.

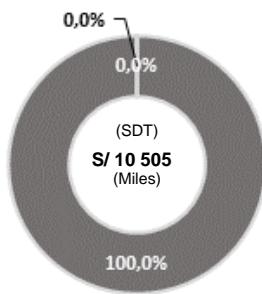
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 31 668 miles, lo que significaría una reducción de 18,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 771 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 13 563 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 434 miles.

Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 826	-5 358	1 771	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	40 205	26 817	40 381	31 668	
I. INGRESOS CORRIENTES	24 760	26 368	27 162	31 668	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10 878	12 230	12 309	15 572	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7 210	7 894	7 830	10 196	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 672	6 244	7 023	5 900	
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 444	449	13 218	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 444	449	13 218	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)	32 379	32 175	38 609	31 668	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	20 189	21 962	21 995	29 714	
1. REMUNERACIONES	8 439	9 641	9 114	9 046	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 027	11 648	12 170	20 168	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	723	674	710	499	
II. GASTO DE CAPITAL	12 190	10 213	16 615	1 954	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 190	10 213	16 615	1 954	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	7 826	-5 358	1 771	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera** alcanzó **S/ 10 505 miles**, lo que representa un incremento del 11,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 000 miles en el saldo de pasivos.

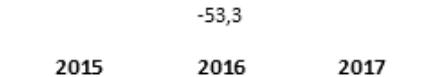
La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	18 195	8 500	10 500
1.1.PASIVO CORRIENTE	14 344	5 920	7 696
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	8 927	5 176	4 409
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 316	645	3 194
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	71	96	93
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	30	3	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3 851	2 580	2 804
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	3 851	2 580	2 804
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	854	944	5
3.1.PRINCIPAL	15	15	2
3.2.INTERES	838	929	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	19 049	9 444	10 505

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible

(Var.%)



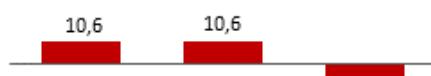
2015 2016 2017



2015 2016 2017

Deuda Real

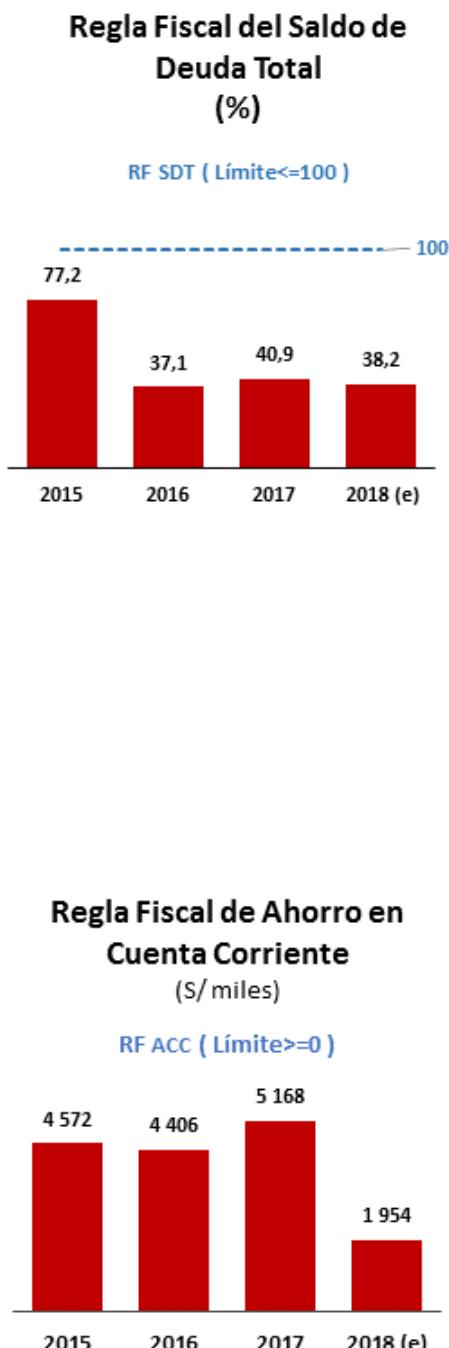
(Var.%)



2015 2016 2017

2015 2016 2017

III. Reglas Fiscales



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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 40,9%, 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 38,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera	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 (%)	77,2	37,1	40,9	38,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	19 049	9 444	10 505	10 505
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	24 683	25 443	25 654	27 490
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 271	6 019

Fuente: Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera, 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 Victor Larco Herrera cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 168 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 954 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 572	4 406	5 168	1 954
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	24 760	26 368	27 162	31 668
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	20 189	21 962	21 995	29 714

Fuente: Municipalidad Distrital de Victor Larco Herrera, 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/	45,0%	75,0%	49,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	28 252	30 999	30 599
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	55,9%	62,5%	52,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	48,0%	41,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	55,0%	25,0%	50,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	46,6%	93,8%	87,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	182	84	85
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,4%	68,3%	57,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	59,7%	63,1%	59,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	111,6%	109,1%	109,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	14,1%	17,6%	1,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	22,3%	4,4%	79,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,2%	5,2%	10,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	18,5%	16,7%	19,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	213	240	229
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	190	157	252
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	506	496	587
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	76,9%	35,8%	38,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	14,1%	12,0%	8,8%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	77,2%	37,1%	40,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	15 149
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	59,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	4,5%	10,0%	28,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	298	145	160

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 VICTOR LARCO HERRERA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	7 826	-5 358	1 771	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	40 205	26 817	40 381	31 668	
I. INGRESOS CORRIENTES	24 760	26 368	27 162	31 668	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	10 878	12 230	12 309	15 572	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	86	153	80	0	
2.2. AL PATRIMONIO	10 792	12 077	12 229	15 572	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7 210	7 894	7 830	10 196	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	695	385	263	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	72	161	177	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	66	82	49	0	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	50	50	98	0	
3.5. TASAS	6 327	7 215	7 243	10 196	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 672	6 244	7 023	5 900	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	1 916	1 697	1 808	1 446	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 512	3 396	3 486	3 640	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	410	410	999	410	
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	307	337	329	405	
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	527	404	402	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 444	449	13 218	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 444	449	13 218	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	5 891	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 720	449	13 218	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	6 833	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)	32 379	32 175	38 609	31 668	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	20 189	21 962	21 995	29 714	
1. REMUNERACIONES	8 439	9 641	9 114	9 046	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 027	11 648	12 170	20 168	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	723	674	710	499	
3.1. PENSIONES	51	52	56	61	
3.2. CARGAS SOCIALES	541	515	541	438	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	131	107	113	0	
II. GASTO DE CAPITAL	12 190	10 213	16 615	1 954	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 190	10 213	16 615	1 954	
1.1. INVERSIÓN	12 190	10 213	16 615	1 954	
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	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	7 826	-5 358	1 771	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.

