

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE FLORENCIA DE MORA

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 Florencia de Mora

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico

Alcalde

WILSON ENRIQUE TORIBIO
VEREAU

Gerente Municipal:

RICHARD ANGEL LEON LINARES

Responsable:

GERENTE DE ADMINISTRACION

SUSY CATERINE MIRANDA DE LA CRUZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Florencia de Mora registró un superávit económico de S/ 6 192 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 53,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -33,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 894 miles, 75,0% 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 Florencia de Mora cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 28,3% 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/ 6 459 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Florencia de Mora no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

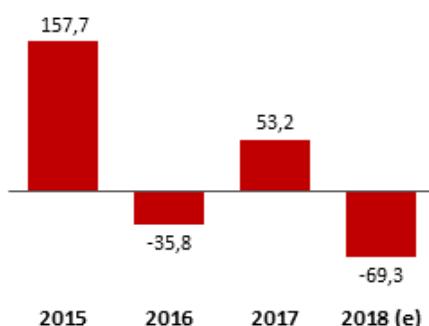
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora representaron el 5,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 201. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 38,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 42,4% del gasto no financiero y el 456,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 212.
- El SDT del 2017, representó el 18,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 71,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

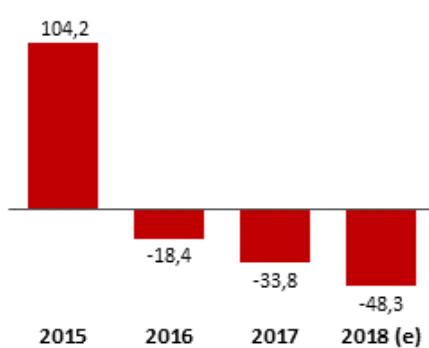
Ingresos Totales

(Var.%)



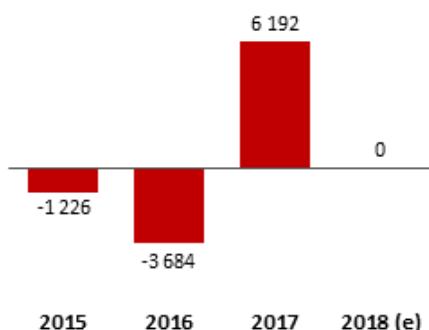
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora alcanzaron los S/ 15 203 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 278 miles respecto del año 2016 (53,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 013 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 67,6% de los ingresos totales y el 32,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 62,1% y los ingresos no tributarios el 3,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 663 miles lo que significaría una variación de -69,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 011 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 598 miles respecto del año 2016 (-33,8%), principalmente por una reducción de S/ 4 474 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 57,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 42,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 663 miles, lo que significaría una reducción de 48,2% respecto del 2017.

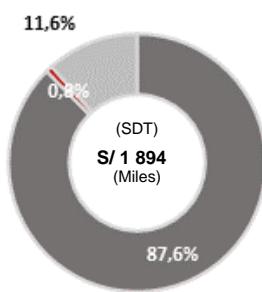
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 6 192 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 278 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 598 miles.

Municipalidad Distrital de Florencia de Mora	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 226	-3 684	6 192	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 450	9 925	15 203	4 663	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 531	5 264	10 278	4 663	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	368	370	304	259	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	583	539	533	435	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 580	4 354	9 441	3 970	
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 918	4 661	4 926	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 918	4 661	4 926	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)	16 676	13 609	9 011	4 663	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 554	3 942	3 818	3 460	
1. REMUNERACIONES	799	869	911	1 053	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 672	2 972	2 813	2 257	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83	101	94	150	
II. GASTO DE CAPITAL	13 122	9 667	5 193	1 203	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 122	9 667	5 193	1 203	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 226	-3 684	6 192	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 Florencia de Mora alcanzó S/ 1 894 miles, lo que representa una reducción del -75,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 253 miles en deuda real.

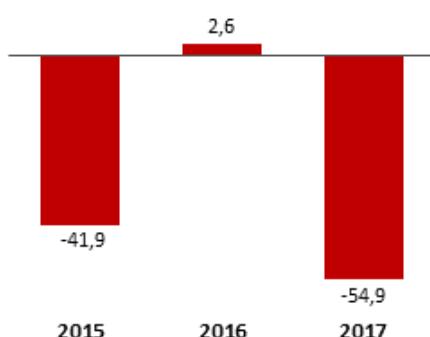
La saldo de pasivos representa el 87,6% del SDT; la deuda exigible, el 11,6% y la deuda real, el 0,8%.

Municipalidad Distrital de Florencia de Mora	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 318	812	1 658
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 318	812	660
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	56	56	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	15	256	225
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 208	447	398
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	40	52	37
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	998
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	998
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	475	487	219
2.1.TRIBUTOS	145	144	65
2.2.INTERES Y MULTAS	329	343	154
III.DEUDA REAL	5 595	6 269	16
3.1.PRINCIPAL	144	149	3
3.2.INTERES	5 450	6 120	13
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	9 388	7 567	1 894

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

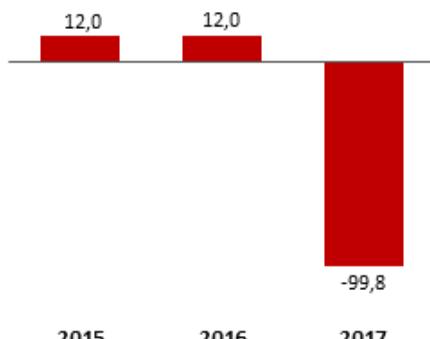
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

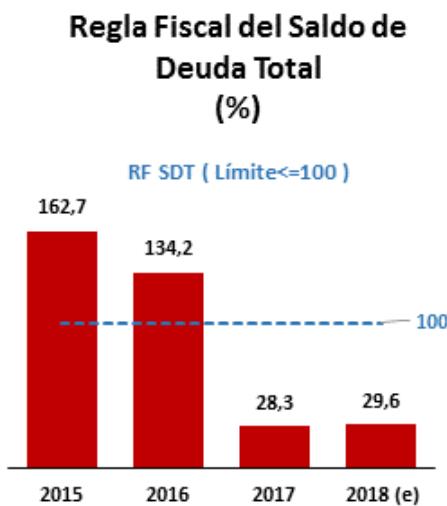
(Var.%)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 28,3%, 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 29,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Florencia de Mora	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 (%)	162,7	134,2	28,3	29,6
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 388	7 567	1 894	1 903
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 771	5 638	6 693	6 434
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 950	3 797

Fuente: Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, 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 Florencia de Mora cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 459 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 203 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Florencia de Mora	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 977	1 322	6 459	1 203
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 531	5 264	10 278	4 663
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 554	3 942	3 818	3 460

Fuente: Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, 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/	6,2%	9,2%	5,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 269	2 156	1 971
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,7%	6,7%	9,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	27,7%	14,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,8%	90,8%	94,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	93,2%	92,0%	38,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	93	86	201
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	21,3%	29,0%	42,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	51,4%	62,0%	27,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	373,8%	433,3%	456,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	10,2%	6,5%	2,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	26,1%	48,2%	25,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	4,9%	1,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,7%	25,1%	62,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	54	63	59
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	313	229	122
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	398	323	212
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	169,7%	143,8%	18,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	162,7%	134,2%	28,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 800
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	71,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	64,7%	89,3%	6,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	224	179	45

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 FLORENCIA DE MORA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 226	-3 684	6 192	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 450	9 925	15 203	4 663	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 531	5 264	10 278	4 663	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	368	370	304	259	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	368	370	304	259	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	583	539	533	435	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	8	12	31	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	68	37	56	47	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	28	18	22	0	
3.5. TASAS	478	472	423	388	
3.6. VENTA DE BIENES	1	1	1	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 580	4 354	9 441	3 970	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 125	987	1 026	836	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	4 846	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 498	2 363	2 351	2 447	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	325	326	570	339	
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	288	296	290	347	
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	345	381	359	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 918	4 661	4 926	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 918	4 661	4 926	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 423	4 661	4 926	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	6 496	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)	16 676	13 609	9 011	4 663	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 554	3 942	3 818	3 460	
1. REMUNERACIONES	799	869	911	1 053	
2. BIENES Y SERVICIOS	2 672	2 972	2 813	2 257	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83	101	94	150	
3.1. PENSIONES	0	0	0	13	
3.2. CARGAS SOCIALES	59	69	66	76	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	25	31	28	61	
II. GASTO DE CAPITAL	13 122	9 667	5 193	1 203	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 122	9 667	5 193	1 203	
1.1. INVERSIÓN	13 122	9 667	5 193	1 203	
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)	-1 226	-3 684	6 192	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.

