

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLLEPATA

LA LIBERTAD - SANTIAGO DE CHUCO



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 Mollepata

Ubicación:

La Libertad - Santiago de Chuco

Equipo Técnico

Alcalde

CIRILO ANASTACIO NARVAEZ
GARCIA

Gerente Municipal:

GILBER FRANK SALAS CANO

Responsable:

ASESOR CONTABLE

JESUS MARCOS ALFARO RIVEROS

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 Mollepata, provincia de Santiago de Chuco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Mollepata registró un déficit económico de S/ 89 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 5,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -28,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 259 miles, 42,3% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Mollepata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,2% 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/ 1 281 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Mollepata 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 Mollepata representaron el 0,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 771. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 50,8% del gasto no financiero y el 5 752,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 061.
- El SDT del 2017, representó el 9,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Mollepatá alcanzaron los S/ 2 723 miles, lo que representa un incremento en S/ 134 miles respecto del año 2016 (5,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 122 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,6% de los ingresos totales y el 0,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 98,6% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 855 miles lo que significaría una variación de -31,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

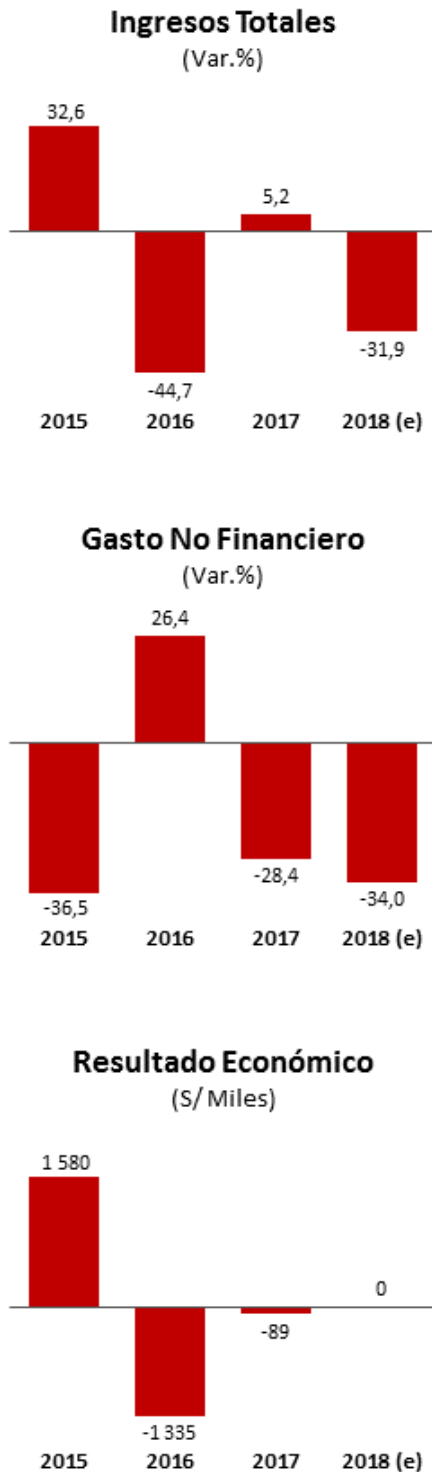
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 811 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 112 miles respecto del año 2016 (-28,3%), principalmente por una reducción de S/ 889 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 49,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 50,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 855 miles, lo que significaría una reducción de 34,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 89 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 134 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 112 miles.

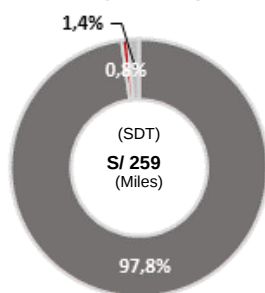


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Mollepatá	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 580	-1 335	-89	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 684	2 588	2 723	1 855
I. INGRESOS CORRIENTES	2 863	2 588	2 711	1 855
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	36	33	25	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 827	2 555	2 686	1 855
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 821	0	12	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 821	0	12	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)	3 104	3 923	2 811	1 855
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 016	1 652	1 429	933
1. REMUNERACIONES	102	108	119	121
2. BIENES Y SERVICIOS	896	1 501	1 281	777
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18	43	29	35
II. GASTO DE CAPITAL	2 088	2 271	1 382	922
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 088	2 271	1 382	922
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 580	-1 335	-89	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

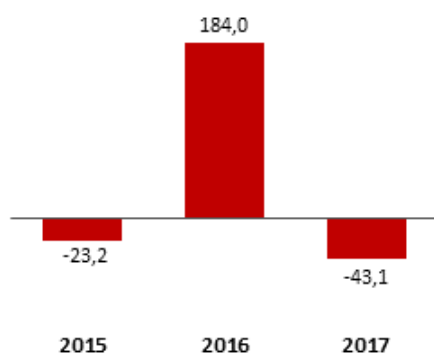
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

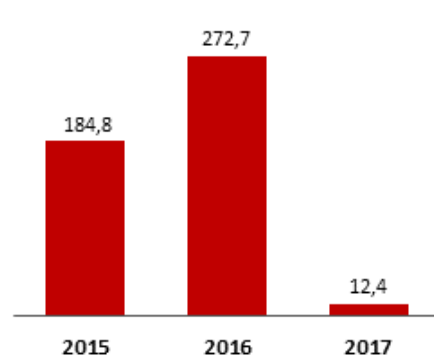
Saldo de Pasivos

(Var.%)



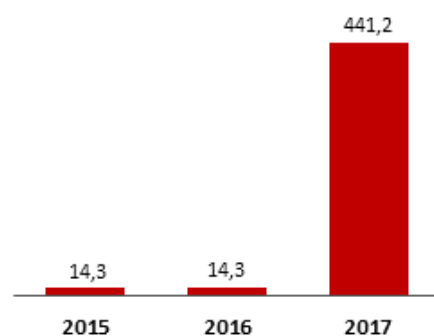
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Mollepata alcanzó S/ 259 miles, lo que representa una reducción del -42,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -192 miles en el saldo de pasivos.

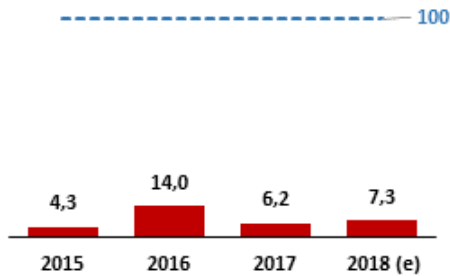
La saldo de pasivos representa el 97,8% del SDT; la deuda exigible, el 1,4% y la deuda real, el 0,8%.

Municipalidad Distrital de Mollepata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	157	446	253
1.1.PASIVO CORRIENTE	157	446	144
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	125	115	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	2	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	30	327	141
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	1	1
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	109
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	109
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	3	4
2.1.TRIBUTOS	1	3	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	0	0	2
3.1.PRINCIPAL	0	0	2
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	158	449	259

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Mollepatá cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,2%, 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 7,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Mollepatá	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 (%)	4,3	14,0	6,2	7,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	158	449	259	260
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 669	3 212	2 863	2 504
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 149	3 572

Fuente: Municipalidad Distrital de Mollepatá, 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 Mollepatá cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 281 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 922 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Mollepatá	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 847	936	1 281	922
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 863	2 588	2 711	1 855
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 016	1 652	1 429	933

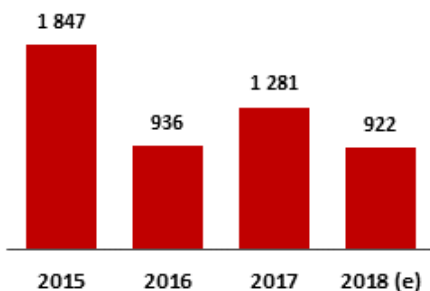
Fuente: Municipalidad Distrital de Mollepatá, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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%

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	0,8%	1,3%	0,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 356	1 254	938
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	0,8%	0,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	98,7%	99,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	61,0%	103,8%	86,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 579	819	771
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,7%	42,1%	50,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,2%	82,7%	58,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 810,0%	4 958,1%	5 752,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	12,7%	89,9%	11,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,3%	7,0%	7,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	64,5%	36,2%	47,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	236	388	322
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	783	855	522
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 164	1 476	1 061
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	5,5%	17,4%	9,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,3%	14,0%	6,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 890
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	0,8%	5,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	59	169	98

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLLEPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 580	-1 335	-89	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 684	2 588	2 723	1 855
I. INGRESOS CORRIENTES	2 863	2 588	2 711	1 855
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	36	33	25	0
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	33	33	11	0
3.5. TASAS	1	0	2	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	12	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 827	2 555	2 686	1 855
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 555	1 342	1 254	980
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	77	96	82	12
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 012	917	790	817
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	47	43	251	47
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	0	0	0	0
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	137	158	309	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 821	0	12	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 821	0	12	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 821	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	12	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)	3 104	3 923	2 811	1 855
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 016	1 652	1 429	933
1. REMUNERACIONES	102	108	119	121
2. BIENES Y SERVICIOS	896	1 501	1 281	777
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18	43	29	35
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	8	9	9	10
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	10	34	19	25
II. GASTO DE CAPITAL	2 088	2 271	1 382	922
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 088	2 271	1 382	922
1.1. INVERSIÓN	2 088	2 271	1 382	922
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)	1 580	-1 335	-89	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.

