

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA LIBERTAD

ANCASH - HUARAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 La Libertad

Ubicación:

Ancash - Huaraz

Equipo Técnico

Alcalde

BEATRIZ ESTHER ONCOY
VISITACION

Gerente Municipal:

BEATRIZ ESTHER ONCOY
VISITACION

Responsable:

CONTADORA

SANTA JULIA COCHACHIN ONCOY

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de La Libertad registró un déficit económico de S/ 4 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -15,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -6,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 151 miles, 20,0% 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 La Libertad cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 12,6% 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/ 712 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de La Libertad 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 La Libertad representaron el 0,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 918. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 78,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 40,3% del gasto no financiero y el 5 436,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 872.
- El SDT del 2017, representó el 9,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 87,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de La Libertad alcanzaron los S/ 2 115 miles, lo que representa una reducción en S/ 390 miles respecto del año 2016 (-15,6%) principalmente explicado por una reducción en S/ 804 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 25,9% de los ingresos totales y el 74,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,3% y los ingresos no tributarios el 0,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 748 miles lo que significaría una variación de -64,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 119 miles, lo que representa una reducción en S/ 138 miles respecto del año 2016 (-6,1%), principalmente por una reducción de S/ 460 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 59,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 40,3%.

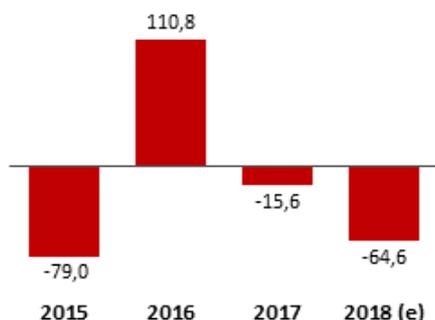
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 748 miles, lo que significaría una reducción de 64,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 390 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 138 miles.

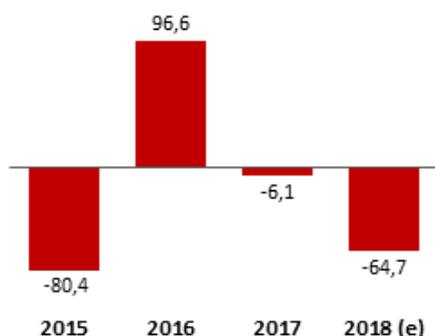
Ingresos Totales

(Var.%)



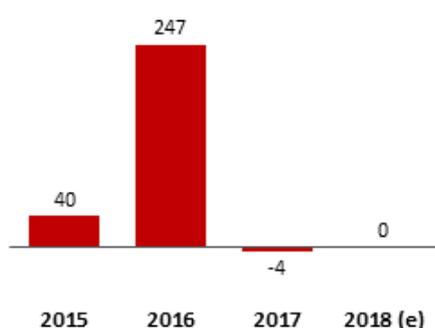
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

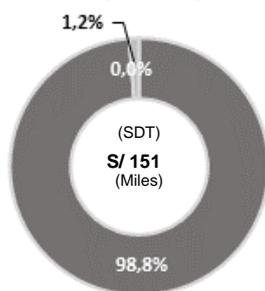


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de La Libertad	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	40	247	-4	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 188	2 505	2 115	748
I. INGRESOS CORRIENTES	962	1 152	1 566	748
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	1	2	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14	34	14	12
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	946	1 117	1 550	735
II. INGRESOS DE CAPITAL	226	1 352	548	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	226	1 352	548	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)	1 148	2 257	2 119	748
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	546	533	855	353
1. REMUNERACIONES	43	43	43	47
2. BIENES Y SERVICIOS	479	468	789	301
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	23	22	4
II. GASTO DE CAPITAL	602	1 724	1 264	396
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	602	1 724	1 264	396
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	40	247	-4	0

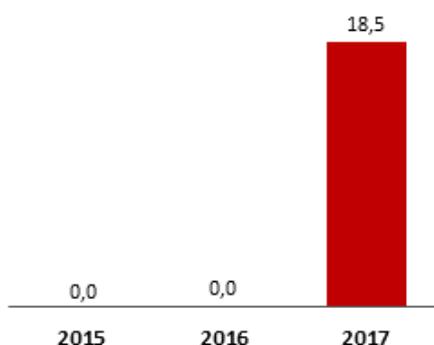
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

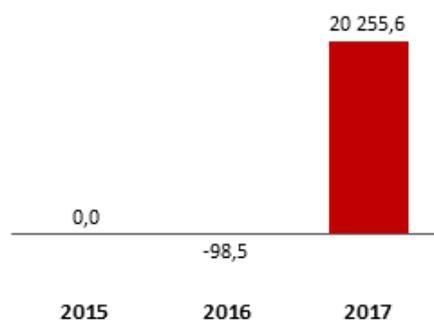


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

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 La Libertad alcanzó S/ 151 miles, lo que representa un incremento del 20,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 23 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,8% del SDT; la deuda exigible, el 1,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de La Libertad	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	126	126	149
1.1.PASIVO CORRIENTE	126	126	149
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	124	124	124
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2	2	25
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	1	0	2
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	127	126	151

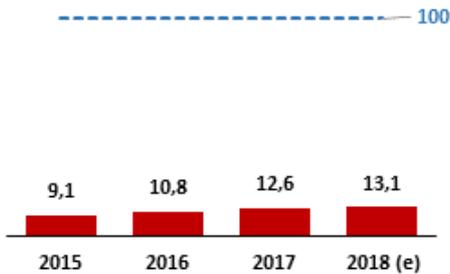
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Libertad cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 12,6%, 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 13,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de La Libertad	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 (%)	9,1	10,8	12,6	13,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	127	126	151	152
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 389	1 170	1 205	1 107
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	793	1 153

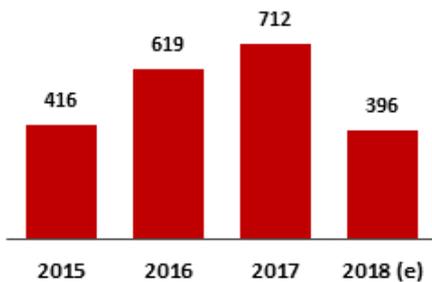
Fuente: Municipalidad Distrital de La Libertad, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

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

RF ACC (Límite ≥ 0)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de La Libertad cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 712 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 396 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de La Libertad	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	416	619	712	396
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	962	1 152	1 566	748
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	546	533	855	353

Fuente: Municipalidad Distrital de La Libertad, 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/	1,3%	1,4%	0,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 366	3 068	1 389
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,4%	1,6%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,7%	98,6%	99,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	100,0%	78,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	589	546	918
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	47,5%	23,6%	40,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,3%	32,5%	51,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 437,9%	1 515,9%	5 436,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	43,2%	12,2%	2,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	37,5%	60,1%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	4,5%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	43,3%	53,7%	45,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	269	256	448
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	518	1 503	1 117
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	988	1 968	1 872
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	13,2%	10,9%	9,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	9,1%	10,8%	12,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 054
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	87,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,5%	0,0%	9,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	109	110	134

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA LIBERTAD	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	40	247	-4	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 188	2 505	2 115	748
I. INGRESOS CORRIENTES	962	1 152	1 566	748
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	1	2	1
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2	1	2	1
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14	34	14	12
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5	5	6	3
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6	3	6	0
3.5. TASAS	3	27	1	9
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	946	1 117	1 550	735
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	313	250	585	319
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	170	189	162	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	370	376	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	28	28	230	28
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	65	274	196	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	226	1 352	548	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	226	1 352	548	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	77	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	226	1 352	472	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)	1 148	2 257	2 119	748
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	546	533	855	353
1. REMUNERACIONES	43	43	43	47
2. BIENES Y SERVICIOS	479	468	789	301
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	23	22	4
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	3	4
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	21	19	19	0
II. GASTO DE CAPITAL	602	1 724	1 264	396
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	602	1 724	1 264	396
1.1. INVERSIÓN	602	1 724	1 264	396
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)	40	247	-4	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.

