

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORO

ANCASH - SANTA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

16 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 Moro

Ubicación:

Ancash - Santa

Equipo Técnico

Alcalde

PORFIRIO FERNANDO VILLON
SOTELO

Gerente Municipal:

FENSOL NIEL MORON AHUANARI

Responsable:

JEFA DE LA UNIDAD DE
CONTABILIDAD

CYNTHIA MARICRUZ TINOCO
MORENO

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 Moro, provincia de Santa, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Moro registró un superávit económico de S/ 1 020 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 61,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 48,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 894 miles, 77,0% 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 Moro cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,6% 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/ 2 539 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Moro 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 Moro representaron el 4,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 607. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 78,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,1% del gasto no financiero y el 696,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 421.
- El SDT del 2017, representó el 15,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Moro alcanzaron los S/ 11 686 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 441 miles respecto del año 2016 (61,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 212 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 49,0% de los ingresos totales y el 51,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,8% y los ingresos no tributarios el 3,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 860 miles lo que significaría una variación de -67,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 665 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 505 miles respecto del año 2016 (48,9%), principalmente por un incremento de S/ 3 109 miles en el gasto de capital.

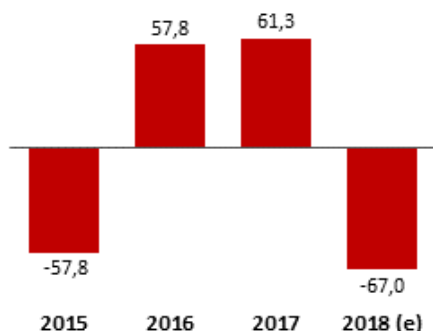
El gasto de capital constituye el 67,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 860 miles, lo que significaría una reducción de 63,8% respecto del 2017.

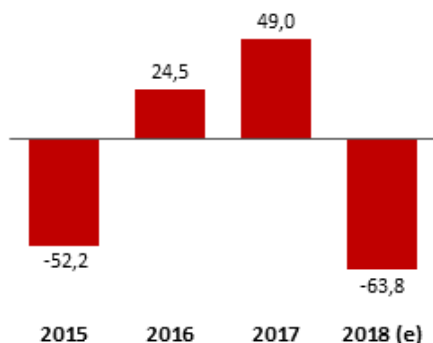
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 020 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 441 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 505 miles.

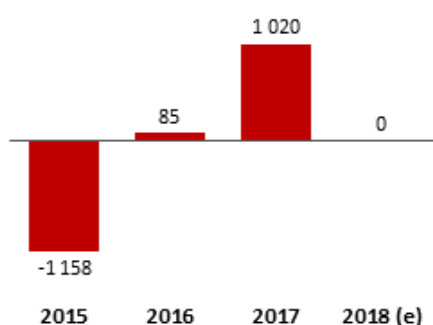
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

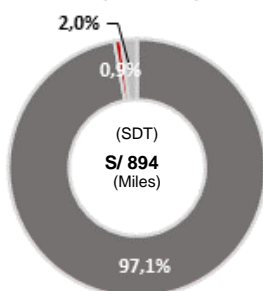


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Moro	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 158	85	1 020	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 592	7 245	11 686	3 860
I. INGRESOS CORRIENTES	4 592	4 728	5 958	3 860
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	139	159	103	130
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	307	367	388	407
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 147	4 203	5 467	3 323
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 517	5 728	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 517	5 728	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)	5 750	7 160	10 665	3 860
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 392	3 023	3 419	2 179
1. REMUNERACIONES	615	532	517	545
2. BIENES Y SERVICIOS	2 615	2 344	2 768	1 424
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	162	147	134	210
II. GASTO DE CAPITAL	2 358	4 137	7 246	1 681
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 358	4 137	7 246	1 681
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 158	85	1 020	0

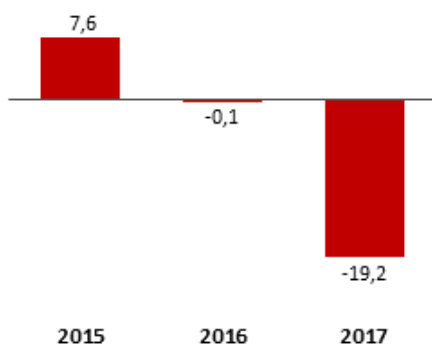
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

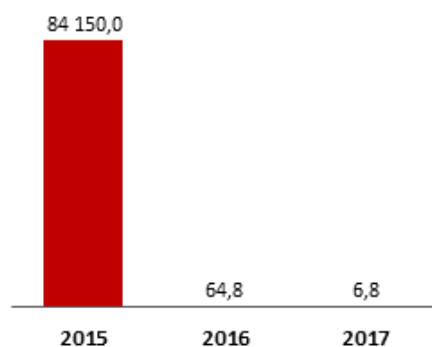


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

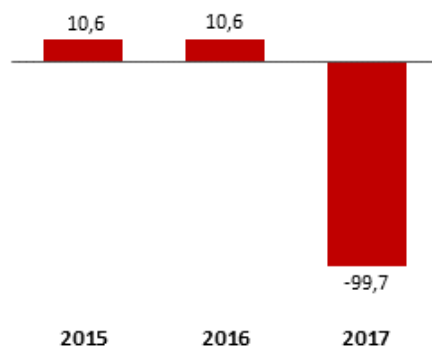
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Moro alcanzó S/ 894 miles, lo que representa una reducción del -77,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 788 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 97,1% del SDT; la deuda exigible, el 2,0% y la deuda real, el 0,9%.

Municipalidad Distrital de Moro	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 075	1 074	868
1.1.PASIVO CORRIENTE	951	951	868
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	74	69	71
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	701	705	619
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	177	177	178
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	123	123	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	123	123	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	10	17	18
2.1.TRIBUTOS	6	9	9
2.2.INTERES Y MULTAS	4	8	9
III.DEUDA REAL	2 529	2 796	8
3.1.PRINCIPAL	116	116	7
3.2.INTERES	2 413	2 680	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 614	3 887	894

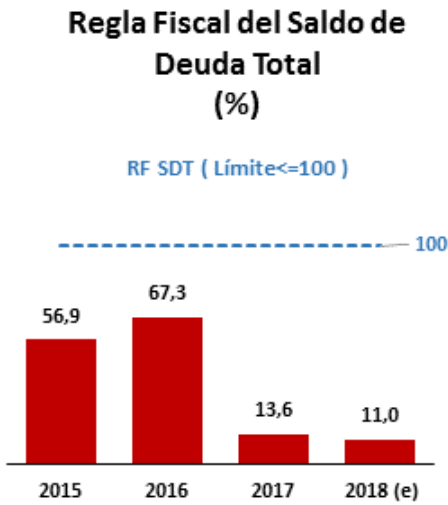
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Moro cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,6%, 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 11,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Moro	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 (%)	56,9	67,3	13,6	11,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 614	3 887	894	896
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 352	5 772	5 473	4 784
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 563	8 135

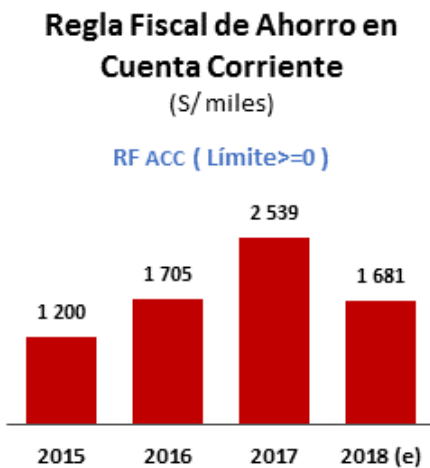
Fuente: Municipalidad Distrital de Moro, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Moro cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 539 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 681 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Moro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 200	1 705	2 539	1 681
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 592	4 728	5 958	3 860
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 392	3 023	3 419	2 179

Fuente: Municipalidad Distrital de Moro, 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/	9,7%	7,3%	4,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 913	6 994	6 540
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,7%	7,3%	4,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,3%	92,7%	95,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	76,8%	80,5%	78,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	494	435	607
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,0%	42,2%	32,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	91,1%	80,2%	80,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	762,1%	574,9%	696,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	83,7%	28,6%	0,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	60,8%	78,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,5%	4,7%	8,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	26,1%	36,1%	42,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	330	326	310
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	313	550	965
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	764	952	1 421
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	78,7%	82,2%	15,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	56,9%	67,3%	13,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 669
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	70,3%	72,4%	14,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	480	517	119

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 MORO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 158	85	1 020	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 592	7 245	11 686	3 860
I. INGRESOS CORRIENTES	4 592	4 728	5 958	3 860
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	139	159	103	130
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	139	159	98	130
2.3. OTROS	0	0	5	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	307	367	388	407
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	9	29	3	16
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	7
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	56	66	69	76
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	44	23	46	0
3.5. TASAS	101	122	153	198
3.6. VENTA DE BIENES	96	128	117	109
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 147	4 203	5 467	3 323
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 865	1 673	3 052	2 126
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	202	166	109	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	990	963	962	1 000
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	161	161	251	96
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	732	638	545	101
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	196	601	548	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 517	5 728	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 517	5 728	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 517	5 728	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)	5 750	7 160	10 665	3 860
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 392	3 023	3 419	2 179
1. REMUNERACIONES	615	532	517	545
2. BIENES Y SERVICIOS	2 615	2 344	2 768	1 424
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	162	147	134	210
3.1. PENSIONES	61	54	57	59
3.2. CARGAS SOCIALES	56	54	33	44
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	45	39	44	106
II. GASTO DE CAPITAL	2 358	4 137	7 246	1 681
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 358	4 137	7 246	1 681
1.1. INVERSIÓN	2 358	4 137	7 246	1 681
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)	-1 158	85	1 020	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.

