

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LAREDO

LA LIBERTAD - TRUJILLO



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 Laredo

Ubicación:

La Libertad - Trujillo

Equipo Técnico

Alcalde

JAVIER ANDRES RODRIGUEZ
VASQUEZ

Gerente Municipal:

GEOLIANA VALENTINA GUZMAN
RIVERA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

DIONISIO SEGUNDO ALVARADO
PEREZ

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Laredo registró un déficit económico de S/ 2 413 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -35,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -25,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 701 miles, 87,8% 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 Laredo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,9% 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/ 2 180 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Laredo 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 Laredo representaron el 37,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 346. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 32,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 60,3% del gasto no financiero y el 202,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 323.
- El SDT del 2017, representó el 18,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Laredo alcanzaron los S/ 9 172 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 948 miles respecto del año 2016 (-35,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 098 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,1% de los ingresos totales y el 99,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 14,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 62,3% y los ingresos tributarios el 23,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 874 miles lo que significaría una variación de -14,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 586 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 050 miles respecto del año 2016 (-25,9%), principalmente por una reducción de S/ 3 623 miles en el gasto de capital.

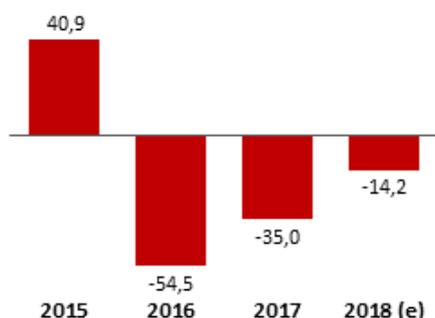
El gasto de capital constituye el 39,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 60,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 895 miles, lo que significaría una reducción de 31,9% respecto del 2017.

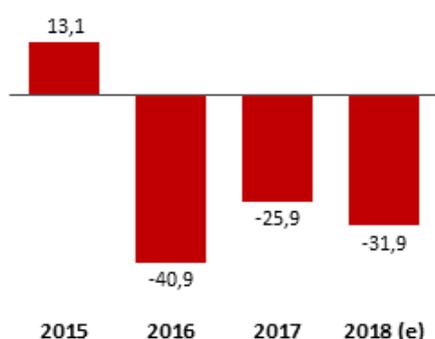
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 413 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 4 948 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 050 miles.

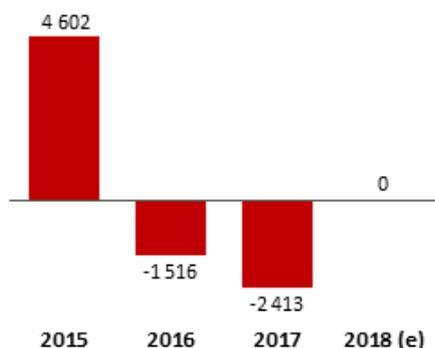
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

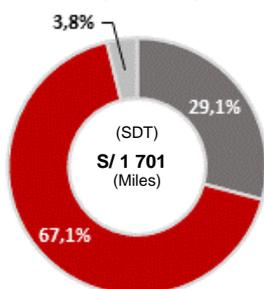


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Laredo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 602	-1 516	-2 413	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 045	14 121	9 172	7 895
I. INGRESOS CORRIENTES	9 449	10 015	9 165	7 874
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 260	3 586	2 129	1 700
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 569	1 175	1 322	1 259
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 620	5 253	5 714	4 915
II. INGRESOS DE CAPITAL	21 596	4 105	8	21
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21 596	4 105	8	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	21
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	26 442	15 636	11 586	7 895
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 704	7 412	6 985	6 401
1. REMUNERACIONES	2 724	2 393	2 700	2 880
2. BIENES Y SERVICIOS	3 665	4 500	3 832	2 527
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	315	519	452	993
II. GASTO DE CAPITAL	19 738	8 224	4 601	1 495
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	19 738	8 224	4 601	1 495
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 602	-1 516	-2 413	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

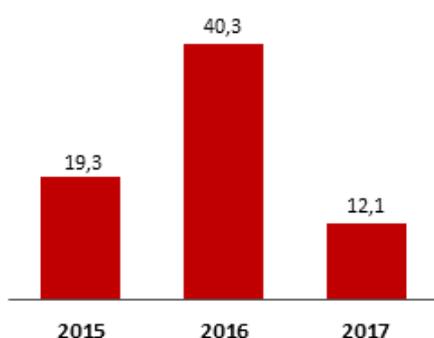
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

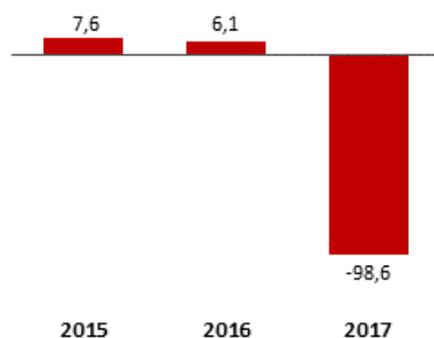
Saldo de Pasivos

(Var.%)



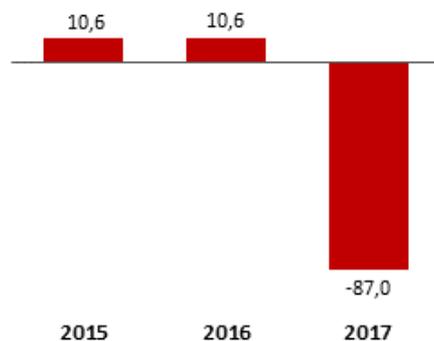
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Laredo alcanzó S/ 1 701 miles, lo que representa una reducción del -87,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -7 642 miles en deuda real.

La deuda real representa el 67,1% del SDT; la saldo de pasivos, el 29,1% y la deuda exigible, el 3,8%.

Municipalidad Distrital de Laredo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	315	442	496
1.1.PASIVO CORRIENTE	315	442	496
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6	6	116
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	236	363	352
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	45	45	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	29	29	27
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	4 466	4 737	65
2.1.TRIBUTOS	2 042	2 027	17
2.2.INTERES Y MULTAS	2 425	2 710	48
III.DEUDA REAL	7 943	8 783	1 141
3.1.PRINCIPAL	662	662	287
3.2.INTERES	7 281	8 121	854
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	12 725	13 962	1 701

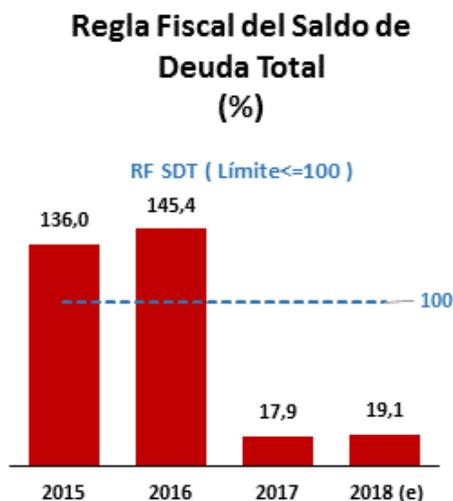
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Laredo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 17,9%, 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 19,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Laredo	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 (%)	136,0	145,4	17,9	19,1
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	12 725	13 962	1 701	1 745
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 356	9 601	9 487	9 126
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 698	4 533

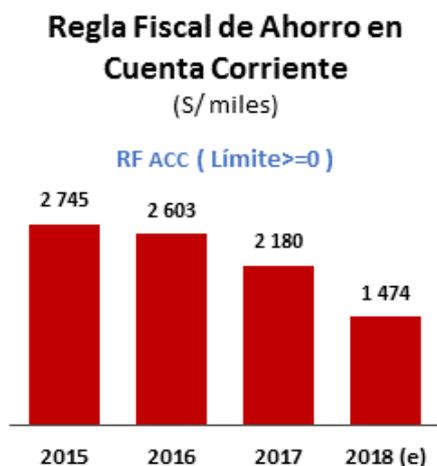
Fuente: Municipalidad Distrital de Laredo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Laredo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 180 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 474 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Laredo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 745	2 603	2 180	1 474
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 449	10 015	9 165	7 874
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 704	7 412	6 985	6 401

Fuente: Municipalidad Distrital de Laredo, 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/	12,3%	33,7%	37,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 850	13 374	9 606
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	14,5%	30,5%	29,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	62,8%	66,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,7%	66,3%	62,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	51,2%	91,9%	32,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	247	126	346
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	25,4%	47,4%	60,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	59,6%	55,4%	59,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	175,1%	155,7%	202,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	5,3%	13,3%	47,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	89,5%	41,5%	0,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,4%	6,8%	2,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,0%	26,0%	23,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	137	138	132
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	559	231	128
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	749	439	323
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	134,7%	139,4%	18,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	136,0%	145,4%	17,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 786
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	97,5%	96,8%	5,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	361	392	47

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 LAREDO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 602	-1 516	-2 413	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 045	14 121	9 172	7 895
I. INGRESOS CORRIENTES	9 449	10 015	9 165	7 874
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 260	3 586	2 129	1 700
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	0	0	10
2.2. AL PATRIMONIO	2 258	3 586	2 103	1 690
2.3. OTROS	0	0	26	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 569	1 175	1 322	1 259
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	115	94	8	23
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	47	11	0	66
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	31	24	38	0
3.5. TASAS	1 052	847	1 048	646
3.6. VENTA DE BIENES	323	200	228	524
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 620	5 253	5 714	4 915
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 314	1 158	1 206	981
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	103	63	74	50
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 140	2 968	3 021	3 153
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	294	294	521	294
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	332	365	421	437
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	433	403	462	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	3	2	9	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	21 596	4 105	8	21
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21 596	4 105	8	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	3 922	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	17 674	4 105	8	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	21
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	21
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	26 442	15 636	11 586	7 895
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 704	7 412	6 985	6 401
1. REMUNERACIONES	2 724	2 393	2 700	2 880
2. BIENES Y SERVICIOS	3 665	4 500	3 832	2 527
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	315	519	452	993
3.1. PENSIONES	94	97	93	93
3.2. CARGAS SOCIALES	72	170	73	239
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	149	252	286	661
II. GASTO DE CAPITAL	19 738	8 224	4 601	1 495
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	19 738	8 224	4 601	1 495
1.1. INVERSIÓN	19 738	8 224	4 601	1 495
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)	4 602	-1 516	-2 413	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.

