

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO

LAMBAYEQUE - CHICLAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Provincial de Chiclayo

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

DAVID CORNEJO CHINGUEL

Gerente Municipal:

JOSE WILLAMS PEREZ DELGADO

Responsable:

SUB GERENTE DE CONTABILIDAD Y COSTOS

WALTER JUAN RIOS HUERTA

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 Provincial de Chiclayo, provincia de Chiclayo, departamento de Lambayeque presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Chiclayo registró un déficit económico de S/ 7 927 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 25,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 196 062 miles, 58,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Chiclayo no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 188,9% 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/ 23 116 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Chiclayo está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Provincial de Chiclayo representaron el 54,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 111. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 69,4% del gasto no financiero y el 132,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 405.
- El SDT del 2017, representó el 184,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Chiclayo alcanzaron los S/ 112 065 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 218 miles respecto del año 2016 (-1,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 511 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 5,0% de los ingresos totales y el 95,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 28,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 38,8% y los ingresos no tributarios el 28,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 111 202 miles lo que significaría una variación de -0,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

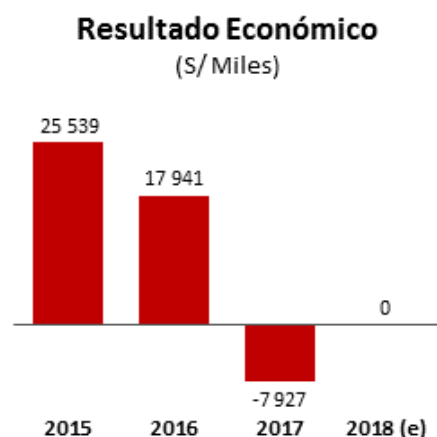
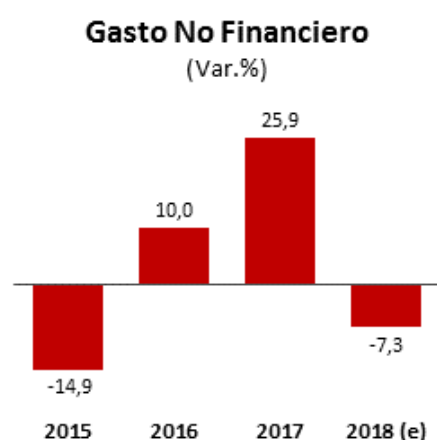
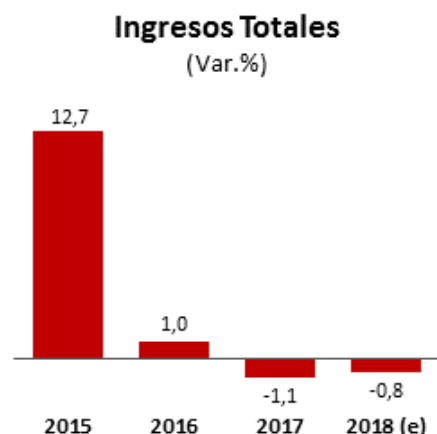
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 119 993 miles, lo que representa un incremento en S/ 24 650 miles respecto del año 2016 (25,9%), principalmente por un incremento de S/ 18 726 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 30,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 69,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 111 202 miles, lo que significaría una reducción de 7,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 927 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 218 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 24 650 miles.

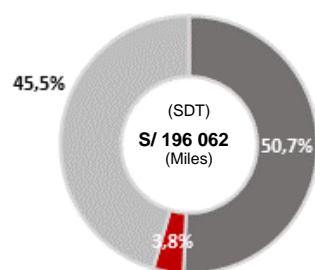


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Chiclayo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	25 539	17 941	-7 927	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	112 193	113 284	112 065	111 202
I. INGRESOS CORRIENTES	104 460	106 130	106 422	111 202
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	30 234	29 820	31 327	29 402
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32 244	34 144	31 563	41 227
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	41 983	42 165	43 532	40 574
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 733	7 154	5 643	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 733	7 154	5 643	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)	86 654	95 343	119 993	111 202
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	73 447	77 383	83 306	94 284
1. REMUNERACIONES	44 514	42 309	42 679	53 187
2. BIENES Y SERVICIOS	18 482	25 964	32 034	24 540
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 451	9 110	8 593	16 557
II. GASTO DE CAPITAL	13 207	17 960	36 686	16 918
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 209	15 957	32 269	15 946
2. OTROS	998	2 003	4 417	972
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	25 539	17 941	-7 927	0

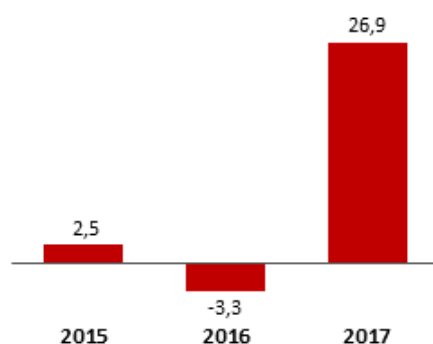
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

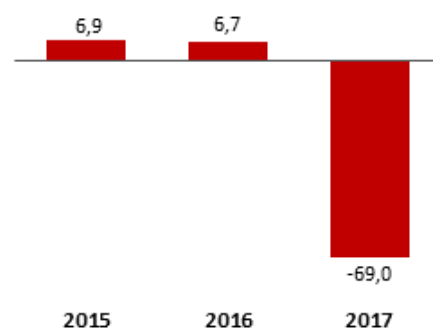


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

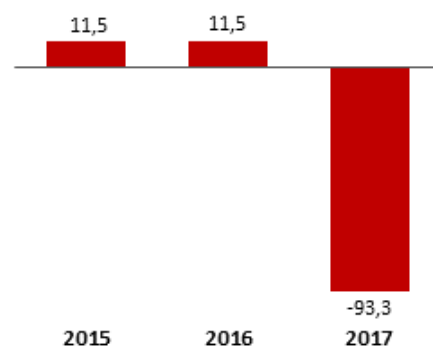
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Chiclayo alcanzó S/ 196 062 miles, lo que representa una reducción del -58,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -198 093 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 50,7% del SDT; la deuda exigible, el 45,5% y la deuda real, el 3,8%.

Municipalidad Provincial de Chiclayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	81 043	78 345	99 438
1.1.PASIVO CORRIENTE	20 039	20 708	32 390
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	40	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	7 198	7 799	16 122
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	88	85	88
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12 713	12 823	16 181
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	61 004	57 637	67 047
DEUDAS A LARGO PLAZO	52 382	46 348	52 320
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	8 613	11 125	14 530
PROVISIONES	9	164	198
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	269 299	287 277	89 183
2.1.TRIBUTOS	57 575	59 769	17 713
2.2.INTERES Y MULTAS	211 724	227 507	71 470
III.DEUDA REAL	99 557	110 965	7 440
3.1.PRINCIPAL	10 616	11 192	3 155
3.2.INTERES	88 941	99 773	4 285
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	449 899	476 587	196 062

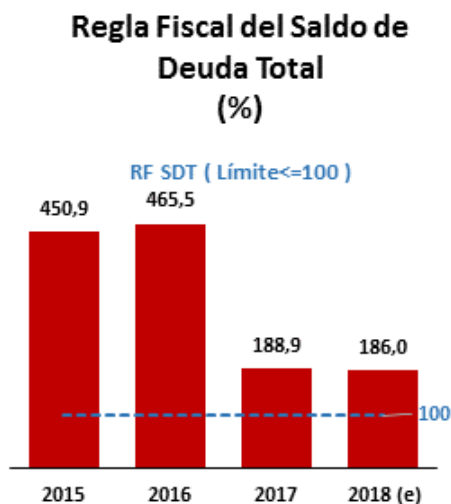
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Chiclayo no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 188,9%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 186,0%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Chiclayo	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 (%)	450,9	465,5	188,9	186,0
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	449 899	476 587	196 062	199 067
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	99 768	102 385	103 780	107 054
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2	44

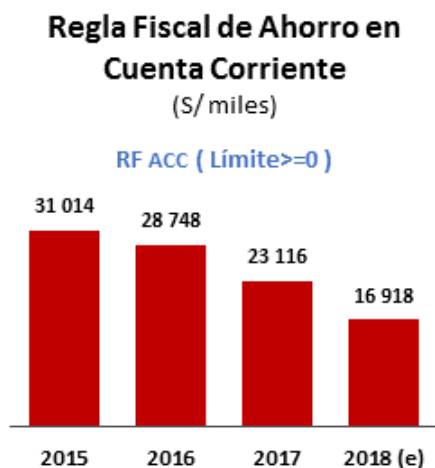
Fuente: Municipalidad Provincial de Chiclayo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Chiclayo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 23 116 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 16 918 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Chiclayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	31 014	28 748	23 116	16 918
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	104 460	106 130	106 422	111 202
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	73 447	77 383	83 306	94 284

Fuente: Municipalidad Provincial de Chiclayo, 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/	55,7%	56,5%	54,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	21 413	21 757	21 233
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	72,1%	67,1%	52,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	59,8%	62,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	44,3%	43,5%	45,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	92,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	117	110	111
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	84,8%	81,2%	69,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	58,2%	58,6%	61,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	117,6%	121,0%	132,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	3,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	11,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,1%	3,8%	3,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,7%	27,1%	21,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	208	212	220
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	42	54	109
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	297	324	405
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,5%	0,5%	0,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	430,7%	449,1%	184,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	450,9%	465,5%	188,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	82,0%	83,6%	30,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 542	1 621	662

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 PROVINCIAL DE CHICLAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	25 539	17 941	-7 927	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	112 193	113 284	112 065	111 202
I. INGRESOS CORRIENTES	104 460	106 130	106 422	111 202
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	30 234	29 820	31 327	29 402
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	5 005	4 773	4 994	3 514
2.2. AL PATRIMONIO	24 882	24 642	26 333	25 887
2.3. OTROS	347	406	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32 244	34 144	31 563	41 227
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4 242	4 130	4 575	4 099
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	4
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	552	1 617	1 146	5 610
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 437	1 783	1 878	1 728
3.5. TASAS	25 515	26 149	23 477	29 029
3.6. VENTA DE BIENES	498	465	487	757
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	41 983	42 165	43 532	40 574
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	2
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	34 199	32 410	32 917	34 290
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 137	5 156	7 825	6 282
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	41	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	2 646	4 600	2 749	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 733	7 154	5 643	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 733	7 154	5 643	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	326	0	3 630	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	7 407	7 154	2 013	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)	86 654	95 343	119 993	111 202
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	73 447	77 383	83 306	94 284
1. REMUNERACIONES	44 514	42 309	42 679	53 187
2. BIENES Y SERVICIOS	18 482	25 964	32 034	24 540
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 451	9 110	8 593	16 557
3.1. PENSIONES	5 793	5 693	6 001	6 094
3.2. CARGAS SOCIALES	3 282	1 749	1 068	3 776
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 376	1 668	1 525	6 688
II. GASTO DE CAPITAL	13 207	17 960	36 686	16 918
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 209	15 957	32 269	15 946
1.1. INVERSIÓN	12 209	15 957	32 269	15 946
2. OTROS	998	2 003	4 417	972
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	998	2 003	4 417	972
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	25 539	17 941	-7 927	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.

