

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ETEN PUERTO

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 Distrital de Eten Puerto

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico**Alcalde**

MARIO ALBERTO PASCO RENTERIA

Gerente Municipal:JOSE MATEO DE LA CRUZ
MANAYAY**Responsable:**

JEFE DE PRESUPUESTO

ASUNCION FACUNDO PEÑA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Eten Puerto registró un superávit económico de S/ 83 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 5,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 646 miles, 22,6% 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 Distrital de Eten Puerto no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 252,0% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, no cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un déficit de S/ 518 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Eten Puerto 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 Distrital de Eten Puerto representaron el 19,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 227. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 93,5% del gasto no financiero y el 456,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 849.
- El SDT del 2017, representó el 223,3% 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 Distrital de Eten Puerto alcanzaron los S/ 1 903 miles, lo que representa un incremento en S/ 23 miles respecto del año 2016 (1,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 57 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 62,3% de los ingresos totales y el 37,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 7,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 42,7% y los ingresos no tributarios el 12,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 090 miles lo que significaría una variación de -42,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

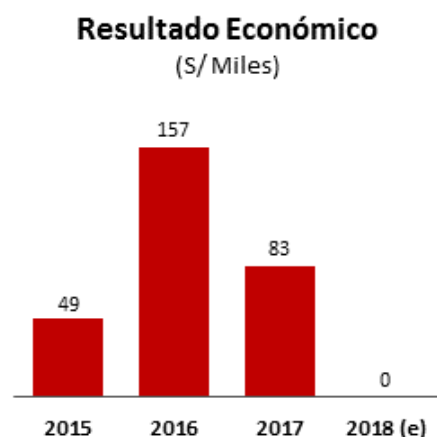
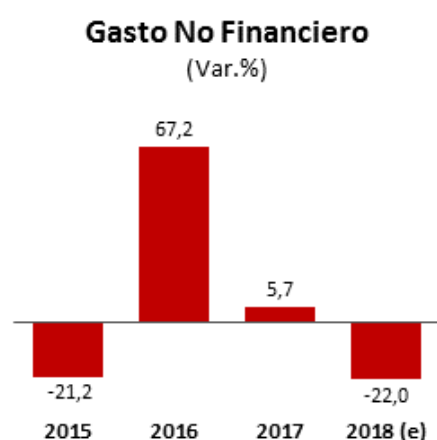
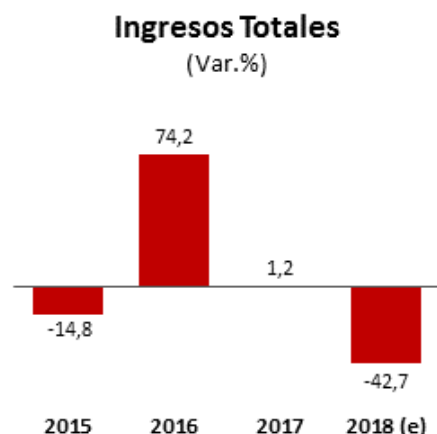
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 820 miles, lo que representa un incremento en S/ 98 miles respecto del año 2016 (5,7%), principalmente por un incremento de S/ 327 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 93,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 6,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 419 miles, lo que significaría una reducción de 22,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 83 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 23 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 98 miles.

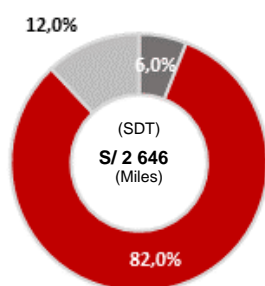


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Eten Puerto	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	49	157	83	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 079	1 880	1 903	1 419
I. INGRESOS CORRIENTES	927	1 128	1 185	1 090
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	132	269	140	156
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	228	324	233	409
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	566	535	812	526
II. INGRESOS DE CAPITAL	152	752	718	329
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	200	7	0
2. VENTA DE ACTIVOS	152	551	711	329
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 030	1 722	1 820	1 419
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	875	1 376	1 703	1 268
1. REMUNERACIONES	245	263	280	293
2. BIENES Y SERVICIOS	573	1 048	1 403	937
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	56	65	19	38
II. GASTO DE CAPITAL	156	347	117	151
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	155	346	117	151
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	49	157	83	0

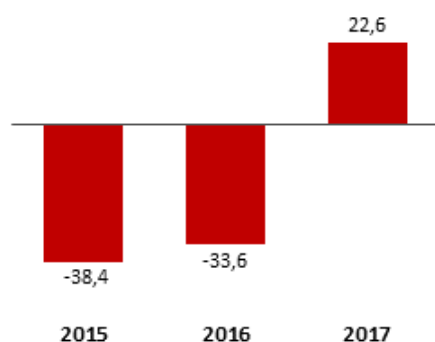
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

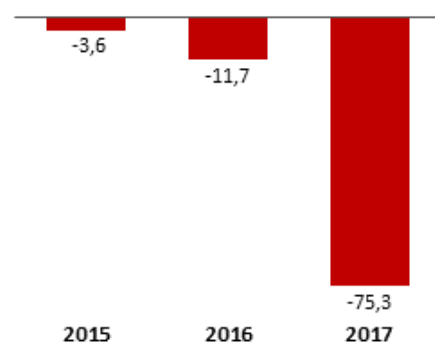


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

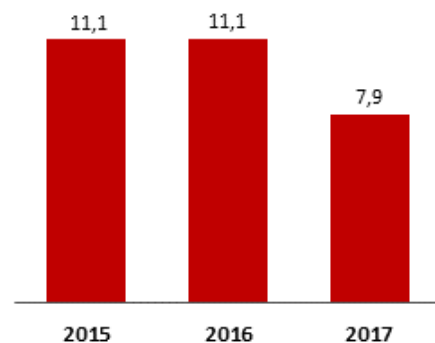
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Eten Puerto alcanzó S/ 2 646 miles, lo que representa una reducción del -22,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -963 miles en la deuda exigible.

La deuda real representa el 82,0% del SDT; la deuda exigible, el 12,0% y la saldo de pasivos, el 6,0%.

Municipalidad Distrital de Eten Puerto	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	194	129	158
1.1.PASIVO CORRIENTE	107	129	158
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	67	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1	89	120
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	4	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	35	35	37
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	87	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	87	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1 449	1 279	317
2.1.TRIBUTOS	461	518	192
2.2.INTERES Y MULTAS	988	762	125
III.DEUDA REAL	1 811	2 012	2 171
3.1.PRINCIPAL	122	131	127
3.2.INTERES	1 690	1 882	2 044
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 455	3 421	2 646

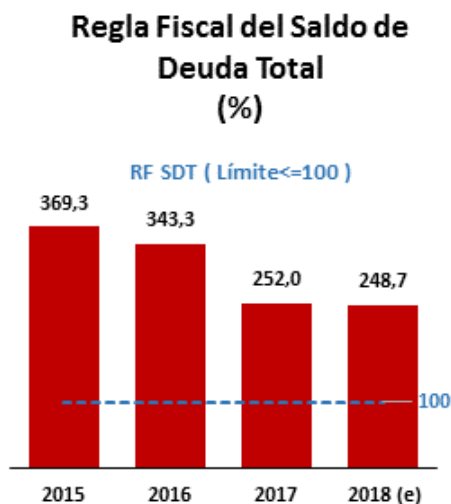
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Eten Puerto no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 252,0%, 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 248,7%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Eten Puerto	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 (%)	369,3	343,3	252,0	248,7
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 455	3 421	2 646	2 692
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	936	996	1 050	1 083
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	7

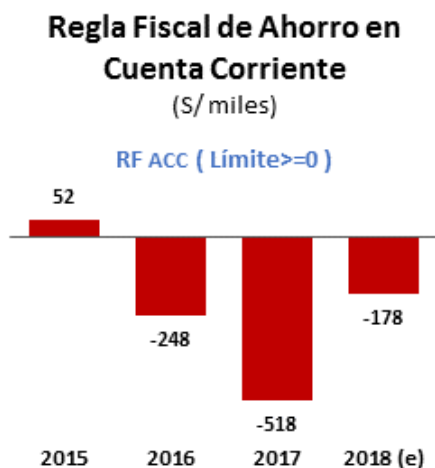
Fuente: Municipalidad Distrital de Eten Puerto, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Eten Puerto no cumplió con la RF ACC registrando un déficit de S/ 518 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un déficit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 178 miles, no cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Eten Puerto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	52	-248	-518	-178
Cumplimiento	-	-	No	No
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	927	1 128	1 185	1 090
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	875	1 376	1 703	1 268

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten Puerto, 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/	33,4%	31,5%	19,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	16 646	27 508	17 399
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	35,0%	34,4%	20,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	52,5%	39,1%	43,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	86,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	224	206	227
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	84,9%	79,9%	93,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	68,7%	91,6%	102,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	242,5%	232,1%	456,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	8,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	6,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,5%	3,3%	2,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	5,6%	0,0%	0,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	294	479	565
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	72	161	55
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	475	799	849
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	372,7%	303,3%	223,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	369,3%	343,3%	252,0%
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	94,4%	96,2%	13,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 594	1 587	1 234

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 ETEN PUERTO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	49	157	83	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 079	1 880	1 903	1 419
I. INGRESOS CORRIENTES	927	1 128	1 185	1 090
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	132	269	140	156
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	132	269	140	156
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	228	324	233	409
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2	0	0	55
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	69	121	55	70
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	18	30	60	20
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0
3.5. TASAS	139	173	118	264
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	566	535	812	526
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	487	443	479	503
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	23	23	267	23
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	57	69	65	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	152	752	718	329
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	200	7	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	200	7	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	152	551	711	329
2.1. VENTA DE ACTIVOS	152	551	711	329
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 030	1 722	1 820	1 419
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	875	1 376	1 703	1 268
1. REMUNERACIONES	245	263	280	293
2. BIENES Y SERVICIOS	573	1 048	1 403	937
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	56	65	19	38
3.1. PENSIONES	27	27	19	21
3.2. CARGAS SOCIALES	8	10	0	17
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	21	28	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	156	347	117	151
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	155	346	117	151
1.1. INVERSIÓN	155	346	117	151
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)	49	157	83	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.

