

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAGUNAS

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 Lagunas

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

SEGUNDO ATILANO CASTILLO
ESPINOZA

Gerente Municipal:

JULIO NESTOR LAZO POMARES

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

FAUSTINO MAZA VALLADOLID

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Lagunas registró un superávit económico de S/ 6 803 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 71,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 43,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 755 miles, 88,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Lagunas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 31,0% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 900 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Lagunas no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

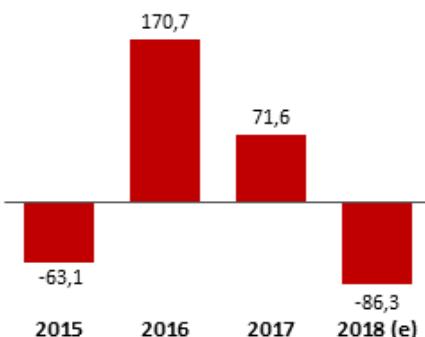
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Lagunas representaron el 2,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 922. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 14,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 21,8% del gasto no financiero y el 272,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 794.
- El SDT del 2017, representó el 28,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 69,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

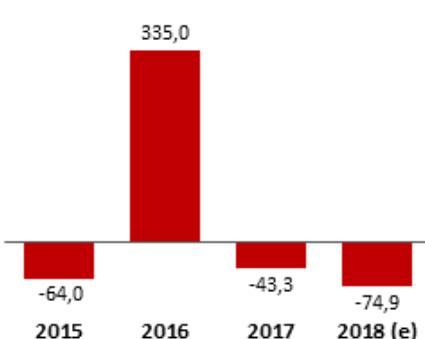
Ingresos Totales

(Var.%)



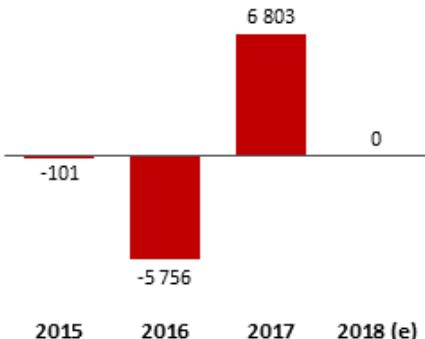
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Lagunas alcanzaron los S/ 15 026 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 268 miles respecto del año 2016 (71,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 918 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 82,1% de los ingresos totales y el 17,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 13,6% y los ingresos tributarios el 3,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 064 miles lo que significaría una variación de -86,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 223 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 291 miles respecto del año 2016 (-43,3%), principalmente por una reducción de S/ 6 350 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 78,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 21,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 066 miles, lo que significaría una reducción de 74,9% respecto del 2017.

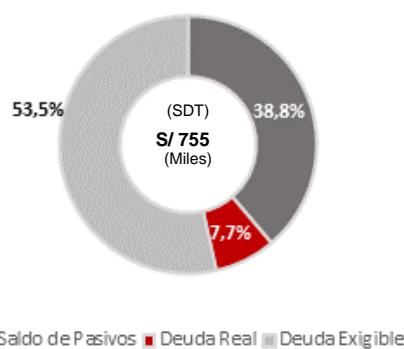
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 6 803 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 6 268 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 291 miles.

Municipalidad Distrital de Lagunas	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-101	-5 756	6 803	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 236	8 758	15 026	2 066	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 508	2 346	2 696	2 064	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	490	396	539	273	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	174	149	119	199	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 844	1 801	2 037	1 592	
II. INGRESOS DE CAPITAL	728	6 412	12 330	2	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	727	6 410	12 328	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	1	1	2	2	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	3 337	14 514	8 223	2 066	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 762	1 736	1 796	1 513	
1. REMUNERACIONES	415	487	458	454	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 294	1 207	1 297	1 000	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	53	42	41	59	
II. GASTO DE CAPITAL	1 575	12 777	6 427	553	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 575	12 777	6 427	553	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-101	-5 756	6 803	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

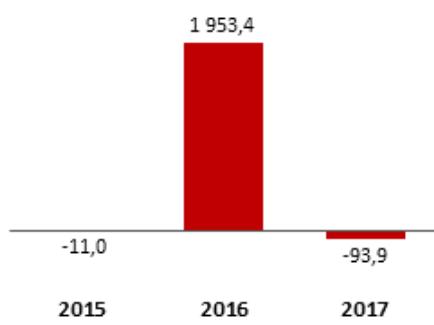


II. Saldo de Deuda Total

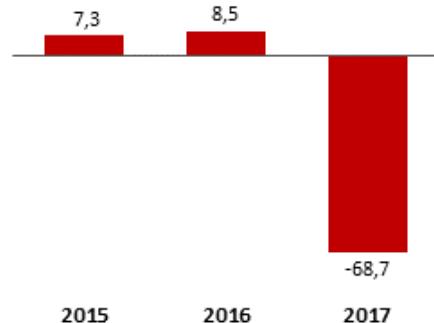
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Lagunas** alcanzó **S/ 755 miles**, lo que representa una reducción del -88,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -4 536 miles en el saldo de pasivos.

La deuda exigible representa el 53,5% del SDT; la saldo de pasivos, el 38,8% y la deuda real, el 7,7%.

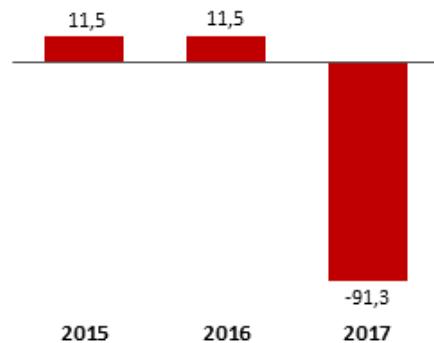
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)

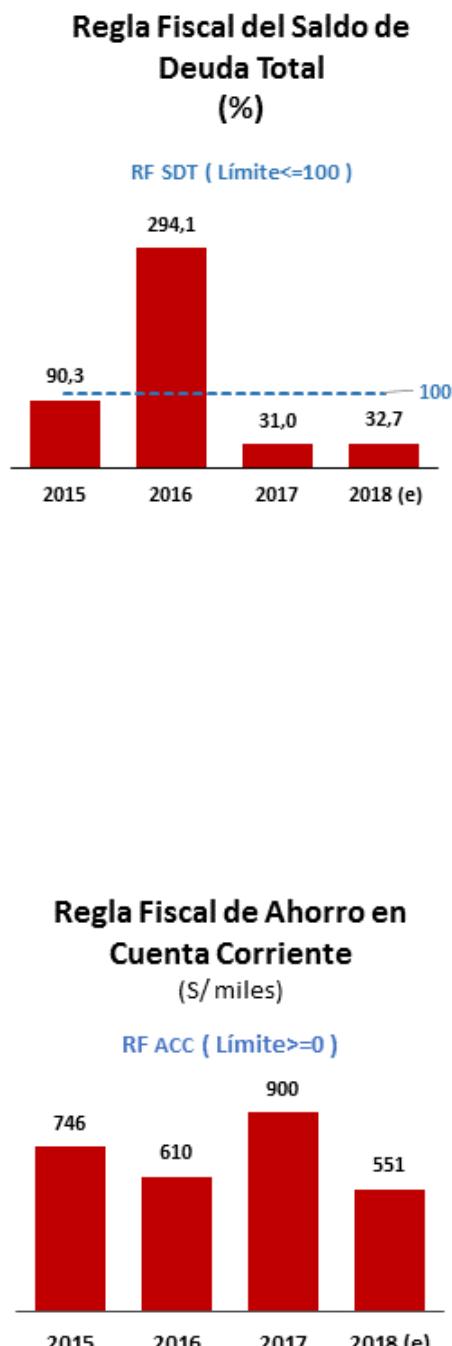


Deuda Real (Var.%)



Municipalidad Distrital de Lagunas	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	235	4 829	293
1.1.PASIVO CORRIENTE	235	4 718	182
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	39	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	72	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	122	4 714	171
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	4	11
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	111	111
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	39	39
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	72	72
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1 190	1 292	404
2.1.TRIBUTOS	540	557	194
2.2.INTERES Y MULTAS	650	735	210
III.DEUDA REAL	598	667	58
3.1.PRINCIPAL	75	81	17
3.2.INTERES	523	586	41
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 023	6 788	755

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 Lagunas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 31,0%, 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 32,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Lagunas	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 (%)	90,3	294,1	31,0	32,7
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 023	6 788	755	786
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 240	2 308	2 436	2 403
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	11

Fuente: Municipalidad Distrital de Lagunas, 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 Lagunas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 900 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 551 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Lagunas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	746	610	900	551
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 508	2 346	2 696	2 064
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 762	1 736	1 796	1 513

Fuente: Municipalidad Distrital de Lagunas, 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/	20,5%	6,2%	2,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 482	5 294	6 357
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	19,9%	3,8%	8,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	79,5%	93,8%	97,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,1%	14,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	148	143	922
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,8%	12,0%	21,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	46,2%	54,7%	42,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	265,6%	318,6%	272,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	4,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	36,6%	40,9%	58,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,8%	1,9%	5,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	29,7%	26,0%	33,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	113	125	109
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	154	1 241	621
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	326	1 410	794
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	80,7%	289,3%	28,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	90,3%	294,1%	31,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 680
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	69,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	88,4%	28,9%	6,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	198	659	73

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAGUNAS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-101	-5 756	6 803	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 236	8 758	15 026	2 066	
I. INGRESOS CORRIENTES	2 508	2 346	2 696	2 064	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	490	396	539	273	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	1	1	
2.2. AL PATRIMONIO	489	395	538	272	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	174	149	119	199	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	3	7	2	3	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34	16	12	29	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	4	2	1	0	
3.5. TASAS	133	124	104	166	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 844	1 801	2 037	1 592	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	13	20	0	4	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 516	1 471	1 454	1 507	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	82	82	333	82	
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	11	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	234	228	239	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	728	6 412	12 330	2	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	727	6 410	12 328	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	727	6 410	12 328	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	1	1	2	2	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	1	1	2	2	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	3 337	14 514	8 223	2 066	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 762	1 736	1 796	1 513	
1. REMUNERACIONES	415	487	458	454	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 294	1 207	1 297	1 000	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	53	42	41	59	
3.1. PENSIONES	4	3	4	4	
3.2. CARGAS SOCIALES	30	35	34	34	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	19	4	4	21	
II. GASTO DE CAPITAL	1 575	12 777	6 427	553	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 575	12 777	6 427	553	
1.1. INVERSIÓN	1 575	12 777	6 427	553	
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)	-101	-5 756	6 803	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.

