

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFU

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 Monsefu

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

MIGUEL ANGEL BARTRA GROSSO

Gerente Municipal:

MARIA DEL PILAR GARNIQUE
CUSTODIO

Responsable:

GERENTE DE ADMINISTRACION

JUAN MANUEL YAIPEN GARCIA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Monsefu registró un déficit económico de S/ 2 222 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 210,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 243,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 802 miles, 85,3% 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 Monsefu cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 32,4% 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/ 1 837 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Monsefu 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 Monsefu representaron el 6,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 83. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 18,1% del gasto no financiero y el 166,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 736.
- El SDT del 2017, representó el 29,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Monsefu alcanzaron los S/ 21 393 miles, lo que representa un incremento en S/ 14 495 miles respecto del año 2016 (210,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 13 592 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 71,4% de los ingresos totales y el 28,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 5,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 16,5% y los ingresos tributarios el 6,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 230 miles lo que significaría una variación de -75,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

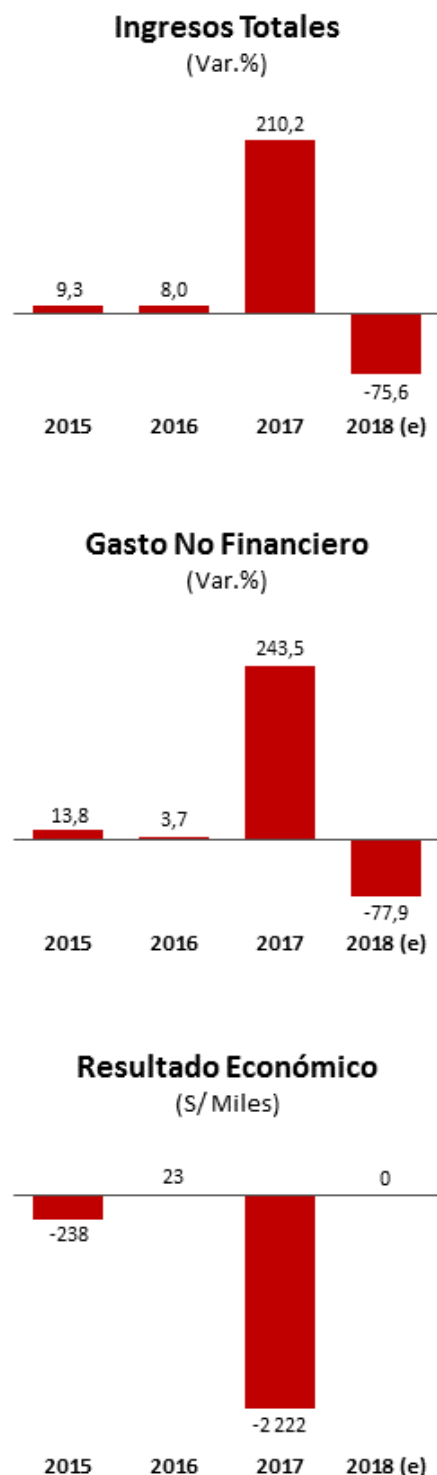
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 615 miles, lo que representa un incremento en S/ 16 741 miles respecto del año 2016 (243,5%), principalmente por un incremento de S/ 16 429 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 81,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 18,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 230 miles, lo que significaría una reducción de 77,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 222 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 14 495 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 16 741 miles.

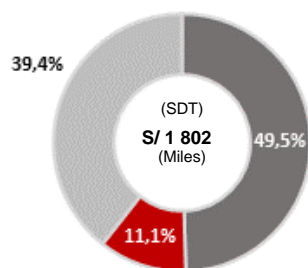


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Monsefu	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-238	23	-2 222	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 389	6 897	21 393	5 230
I. INGRESOS CORRIENTES	5 753	5 205	6 108	5 230
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 068	794	1 382	1 011
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 172	1 023	1 191	1 161
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 513	3 388	3 535	3 058
II. INGRESOS DE CAPITAL	636	1 692	15 284	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	636	1 692	15 284	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)	6 627	6 874	23 615	5 230
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 639	3 959	4 271	4 218
1. REMUNERACIONES	1 713	1 753	1 860	2 194
2. BIENES Y SERVICIOS	2 767	2 020	2 274	1 780
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159	186	137	245
II. GASTO DE CAPITAL	1 988	2 915	19 344	1 012
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 988	2 915	19 344	1 012
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-238	23	-2 222	0

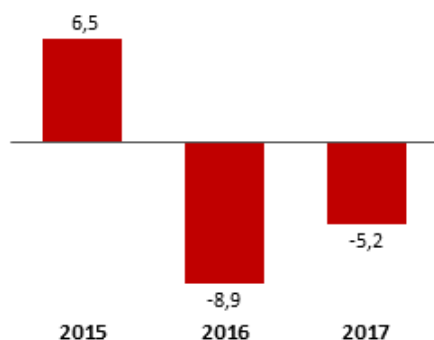
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

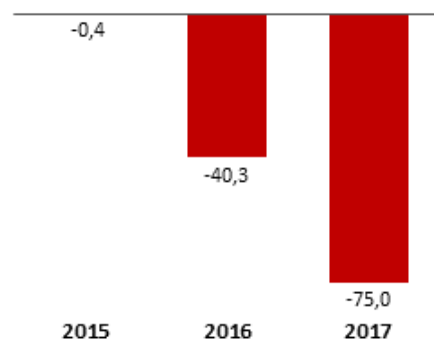


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

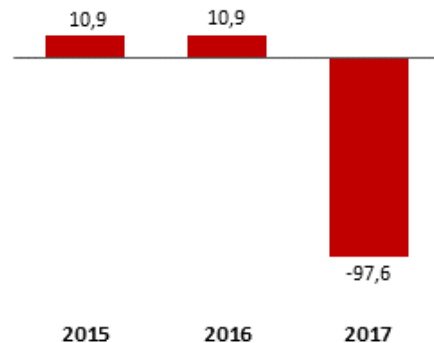
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Monsefu alcanzó S/ 1 802 miles, lo que representa una reducción del -85,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -8 266 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 49,5% del SDT; la deuda exigible, el 39,4% y la deuda real, el 11,1%.

Municipalidad Distrital de Monsefu	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 033	941	893
1.1.PASIVO CORRIENTE	496	403	422
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	363	270	290
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	133	132	132
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	537	539	471
DEUDAS A LARGO PLAZO	70	70	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	467	469	471
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	4 755	2 841	709
2.1.TRIBUTOS	962	946	371
2.2.INTERES Y MULTAS	3 793	1 895	338
III.DEUDA REAL	7 633	8 465	200
3.1.PRINCIPAL	376	398	111
3.2.INTERES	7 257	8 067	89
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	13 421	12 248	1 802

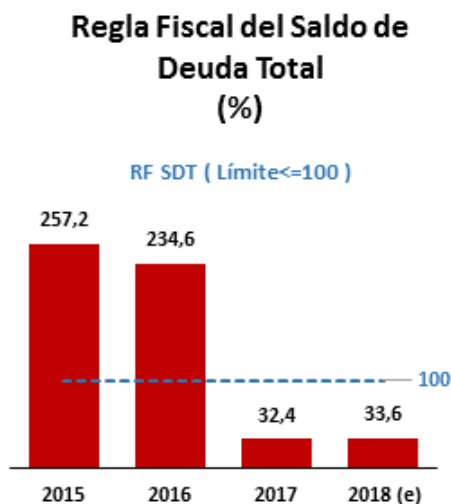
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Monsefu cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 32,4%, 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 33,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Monsefu	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 (%)	257,2	234,6	32,4	33,6
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	13 421	12 248	1 802	1 871
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 217	5 220	5 563	5 574
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	11

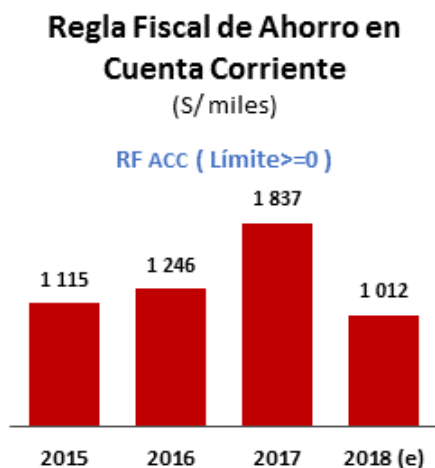
Fuente: Municipalidad Distrital de Monsefu, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Monsefu cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 837 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 012 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Monsefu	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 115	1 246	1 837	1 012
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 753	5 205	6 108	5 230
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 639	3 959	4 271	4 218

Fuente: Municipalidad Distrital de Monsefu, 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/	35,1%	26,4%	6,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 035	5 687	8 024
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	33,8%	26,4%	10,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	27,5%	29,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	64,9%	73,6%	93,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	88	83	83
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	70,0%	57,6%	18,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	55,4%	55,0%	49,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	207,0%	217,8%	166,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	1,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	76,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,5%	2,8%	2,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	19,4%	23,9%	30,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	100	90	94
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	62	91	603
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	208	215	736
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	233,3%	235,3%	29,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	257,2%	234,6%	32,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 762
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	92,3%	92,3%	6,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	421	383	56

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONSEFU	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-238	23	-2 222	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 389	6 897	21 393	5 230
I. INGRESOS CORRIENTES	5 753	5 205	6 108	5 230
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 068	794	1 382	1 011
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	57	10	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1 011	784	1 382	1 011
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 172	1 023	1 191	1 161
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	25	39	29	57
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	25	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	68	180	286	115
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	6	8	0
3.5. TASAS	1 068	800	842	990
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 513	3 388	3 535	3 058
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	2 810	2 651	2 644	2 754
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	284	304	577	304
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	10	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	419	433	304	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	636	1 692	15 284	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	636	1 692	15 284	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	636	1 692	15 284	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)	6 627	6 874	23 615	5 230
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 639	3 959	4 271	4 218
1. REMUNERACIONES	1 713	1 753	1 860	2 194
2. BIENES Y SERVICIOS	2 767	2 020	2 274	1 780
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159	186	137	245
3.1. PENSIONES	58	53	60	65
3.2. CARGAS SOCIALES	80	105	19	170
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	22	28	58	10
II. GASTO DE CAPITAL	1 988	2 915	19 344	1 012
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 988	2 915	19 344	1 012
1.1. INVERSIÓN	1 988	2 915	19 344	1 012
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)	-238	23	-2 222	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.

