

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PIMENTEL

LAMBAYEQUE - CHICLAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Pimentel

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE FRANCISCO GONZALES
RAMIREZ

Gerente Municipal:

LOURDES SUGELLY RODRIGUEZ
PERICHE

Responsable:

CONTADOR

YARKO REDER CASTRO VIDAL

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pimentel registró un déficit económico de S/ 3 593 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -21,5% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -1,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 599 miles, 28,1% 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 Pimentel cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 32,7% 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/ 2 478 miles.

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

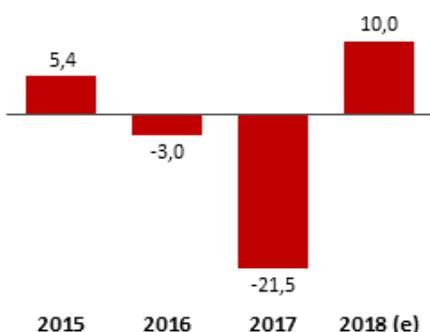
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Pimentel representaron el 43,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 73. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 58,2% del gasto no financiero y el 124,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 331.
- El SDT del 2017, representó el 31,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

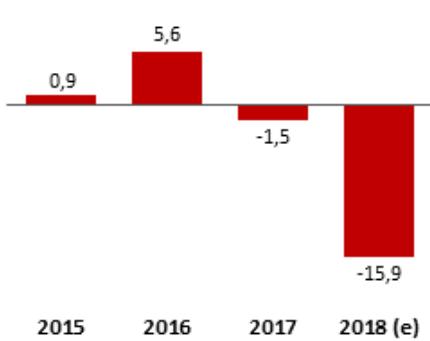
Ingresos Totales

(Var. %)



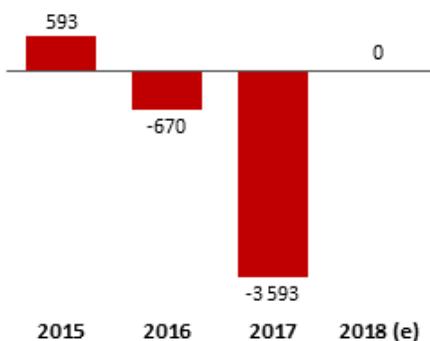
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(\$/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pimentel alcanzaron los S/ 11 543 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 159 miles respecto del año 2016 (-21,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 838 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 2,2% de los ingresos totales y el 97,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 24,0% de los ingresos totales; los ingresos tributarios el 37,1% y los transferencias corrientes el 36,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 696 miles lo que significaría una variación de 10,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 135 miles, lo que representa una reducción en S/ 236 miles respecto del año 2016 (-1,5%), principalmente por una reducción de S/ 752 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 41,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 58,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 727 miles, lo que significaría una reducción de 15,9% respecto del 2017.

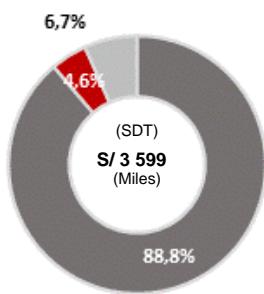
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 593 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 3 159 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 236 miles.

Municipalidad Distrital de Pimentel	Ejecución (\$/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	593	-670	-3 593	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 151	14 701	11 543	12 727	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 492	10 607	11 286	12 696	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	50	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 344	3 569	4 285	5 296	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 243	3 002	2 776	3 688	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 904	4 036	4 226	3 662	
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 660	4 094	257	31	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 658	4 093	257	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	2	1	0	31	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	14 558	15 371	15 135	12 727	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 595	8 292	8 808	11 220	
1. REMUNERACIONES	1 259	1 232	1 247	1 594	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 144	6 762	7 371	9 174	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	191	298	190	452	
II. GASTO DE CAPITAL	6 963	7 079	6 327	1 507	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 963	7 079	6 327	1 507	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	593	-670	-3 593	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



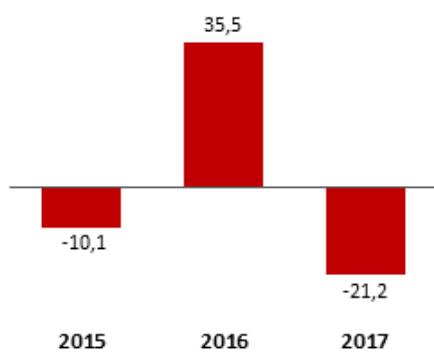
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Pimentel alcanzó S/ 3 599 miles, lo que representa una reducción del -28,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -862 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 88,8% del SDT; la deuda exigible, el 6,7% y la deuda real, el 4,6%.

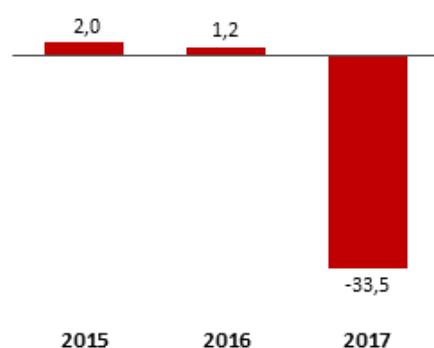
Saldo de Pasivos

(Var.%)



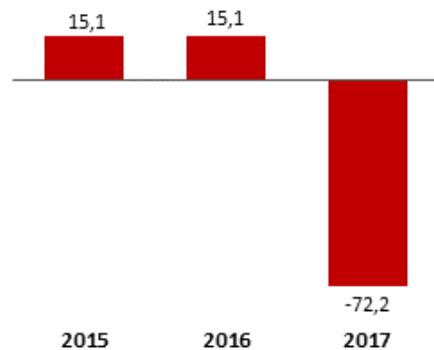
Deuda Exigible

(Var.%)



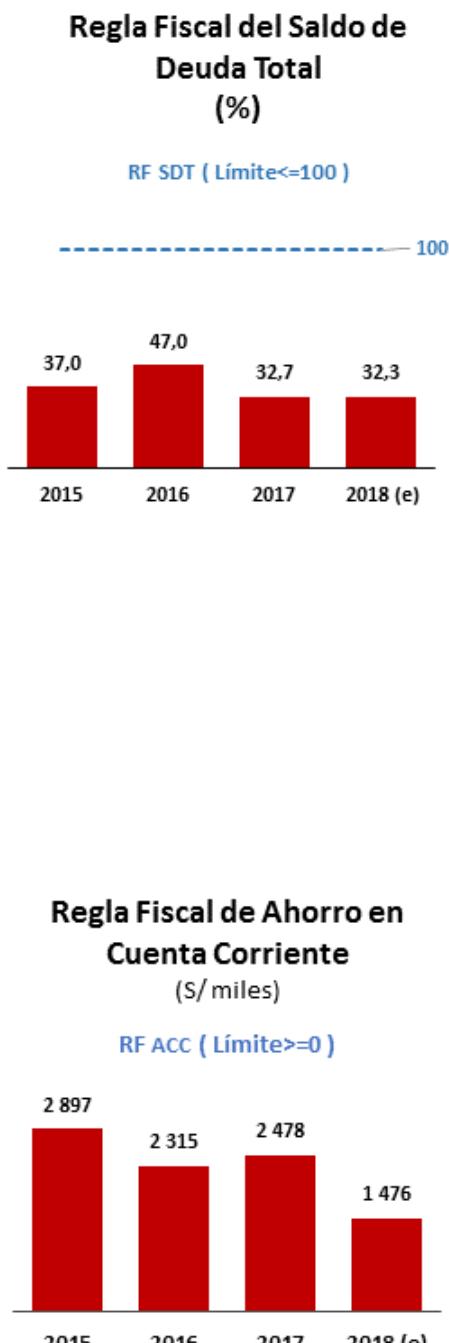
Deuda Real

(Var.%)



Municipalidad Distrital de Pimentel	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	2 994	4 056	3 195
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 050	2 075	1 277
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	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	899	2 005	1 214
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	14	14	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	69	57	63
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 944	1 981	1 918
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	67	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 944	1 913	1 918
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	356	360	240
2.1.TRIBUTOS	242	249	232
2.2.INTERES Y MULTAS	114	112	8
III.DEUDA REAL	514	591	164
3.1.PRINCIPAL	16	45	80
3.2.INTERES	497	546	84
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 864	5 008	3 599

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 Pimentel cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 32,7%, 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 32,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Pimentel	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 (%)	37,0	47,0	32,7	32,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 864	5 008	3 599	3 644
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 455	10 663	10 993	11 270
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	12

Fuente: Municipalidad Distrital de Pimentel, 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 Pimentel cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 478 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 476 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Pimentel	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 897	2 315	2 478	1 476
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 492	10 607	11 286	12 696
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 595	8 292	8 808	11 220

Fuente: Municipalidad Distrital de Pimentel, 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/	43,5%	44,7%	43,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	14 875	14 599	15 441
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	45,2%	42,8%	46,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	35,9%	36,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	56,5%	55,3%	56,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,8%	100,0%	87,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	77	72	73
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,2%	53,9%	58,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,9%	55,3%	55,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	115,3%	126,2%	124,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	6,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	66,9%	57,8%	4,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,6%	5,4%	4,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,6%	21,8%	22,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	130	130	138
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	157	157	138
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	329	341	331
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	36,8%	47,2%	31,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	37,0%	47,0%	32,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 395
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	22,5%	19,0%	11,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	87	111	79

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PIMENTEL	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	593	-670	-3 593	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 151	14 701	11 543	12 727
I. INGRESOS CORRIENTES	10 492	10 607	11 286	12 696
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	50
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	50
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 344	3 569	4 285	5 296
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3 254	3 431	4 039	5 296
2.3. OTROS	89	137	245	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 243	3 002	2 776	3 688
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	253	123	106	103
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	36	76	82	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	822	832	561	549
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	13	21	0
3.5. TASAS	1 905	1 958	2 006	3 037
3.6. VENTA DE BIENES	228	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 904	4 036	4 226	3 662
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	3 449	3 256	3 342	3 491
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	171	171	394	171
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	12	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	284	609	477	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 660	4 094	257	31
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 658	4 093	257	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 658	4 093	257	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	2	1	0	31
2.1. VENTA DE ACTIVOS	2	1	0	31
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	14 558	15 371	15 135	12 727
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 595	8 292	8 808	11 220
1. REMUNERACIONES	1 259	1 232	1 247	1 594
2. BIENES Y SERVICIOS	6 144	6 762	7 371	9 174
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	191	298	190	452
3.1. PENSIONES	52	54	56	86
3.2. CARGAS SOCIALES	87	82	79	102
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	52	163	55	264
II. GASTO DE CAPITAL	6 963	7 079	6 327	1 507
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 963	7 079	6 327	1 507
1.1. INVERSIÓN	6 963	7 079	6 327	1 507
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)	593	-670	-3 593	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.

