

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE REQUE

## LAMBAYEQUE - CHICLAYO



### **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Reque

### Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

## Equipo Técnico

### Alcalde

JUNIOR LEYSON VASQUEZ  
TORRES

### Gerente Municipal:

JOSE LUIS PERLECHE RAMOS

### Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTA

SHIRLEY JANNET GOMEZ  
MENDOZA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Reque registró un déficit económico de S/ 1 388 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 41,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 18,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 950 miles, 79,5% 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 Reque cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 54,4% 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/ 139 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Reque 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 Reque representaron el 11,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 333. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 26,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 29,7% del gasto no financiero y el 236,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 705.
- El SDT del 2017, representó el 58,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 45,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Reque alcanzaron los S/ 9 370 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 752 miles respecto del año 2016 (41,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 600 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 64,4% de los ingresos totales y el 35,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 7,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 21,2% y los ingresos no tributarios el 7,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 111 miles lo que significaría una variación de -66,8% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

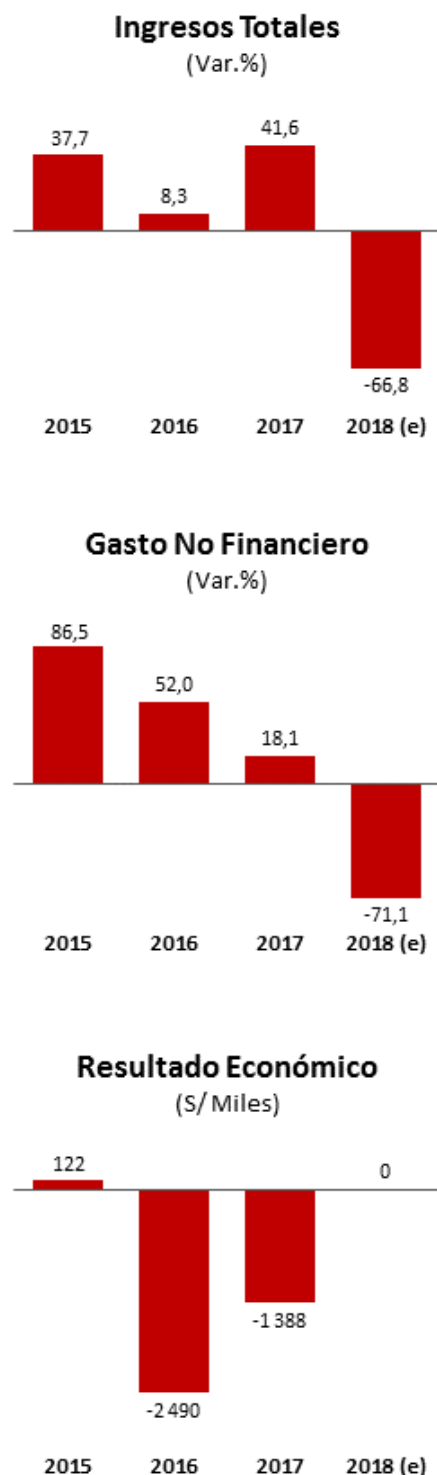
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 759 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 650 miles respecto del año 2016 (18,1%), principalmente por un incremento de S/ 1 536 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 70,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 29,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 111 miles, lo que significaría una reducción de 71,1% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 388 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 751 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 650 miles.

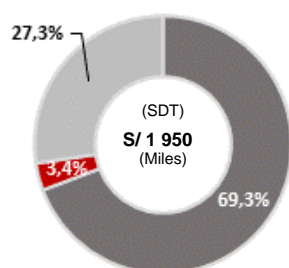


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Reque	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	122	-2 490	-1 388	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	6 114	6 619	9 370	3 111
I. INGRESOS CORRIENTES	3 580	3 182	3 334	3 111
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 280	932	654	743
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	489	556	697	815
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 811	1 694	1 983	1 553
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 534	3 437	6 036	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 534	3 437	6 036	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	5 992	9 109	10 759	3 111
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 556	3 081	3 195	2 780
1. REMUNERACIONES	1 027	1 070	1 078	1 091
2. BIENES Y SERVICIOS	1 337	1 824	1 920	1 473
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	192	188	198	216
II. GASTO DE CAPITAL	3 436	6 027	7 563	331
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 436	6 027	7 563	331
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	122	-2 490	-1 388	0

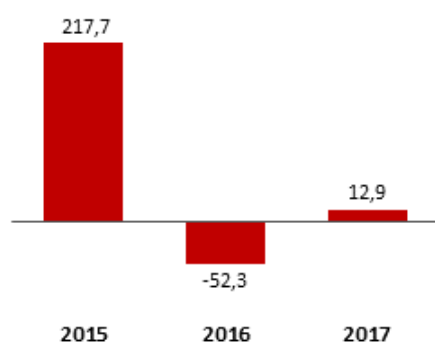
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

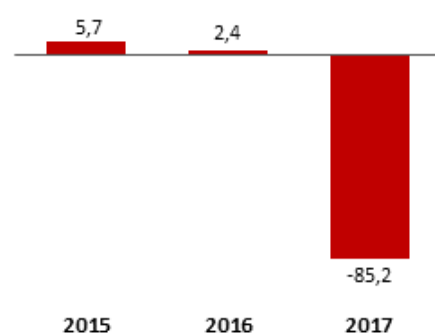


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

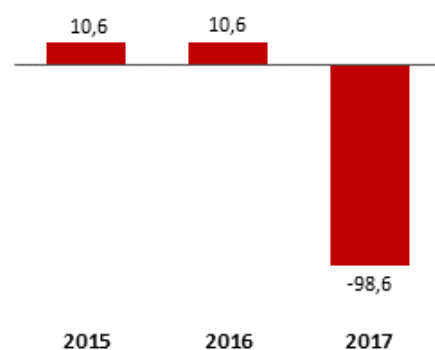
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Reque alcanzó S/ 1 950 miles, lo que representa una reducción del -79,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -4 634 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 69,3% del SDT; la deuda exigible, el 27,3% y la deuda real, el 3,4%.

Municipalidad Distrital de Reque	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>2 505</b>	<b>1 196</b>	<b>1 351</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2 504</b>	<b>1 194</b>	<b>896</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	54	84	25
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 054	714	514
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	3	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	393	393	357
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>455</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	455
PROVISIONES	1	1	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>3 510</b>	<b>3 593</b>	<b>532</b>
2.1.TRIBUTOS	755	727	86
2.2.INTERES Y MULTAS	2 755	2 866	446
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>4 251</b>	<b>4 701</b>	<b>67</b>
3.1.PRINCIPAL	226	226	10
3.2.INTERES	4 025	4 475	57
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>10 266</b>	<b>9 490</b>	<b>1 950</b>

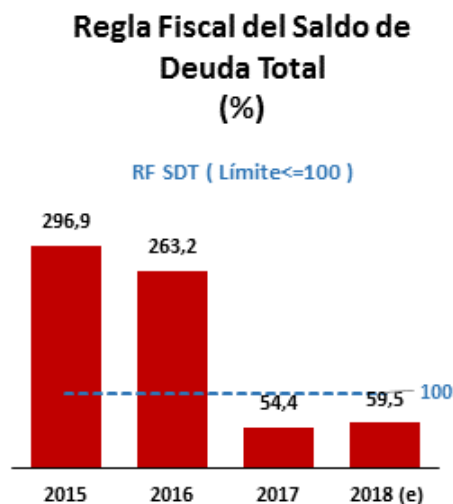
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Reque cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 54,4%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 59,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Reque	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	296,9	263,2	54,4	59,5
Cumplimiento	No	No	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	10 266	9 490	1 950	1 963
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 457	3 605	3 583	3 302
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	9

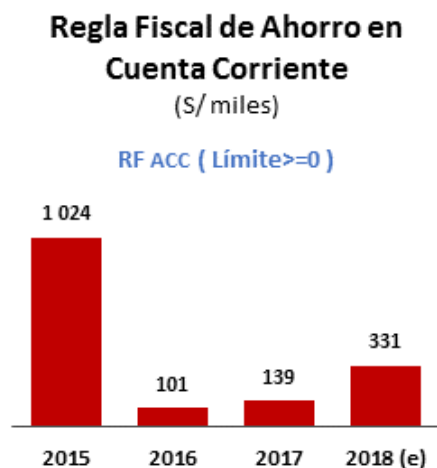
Fuente: Municipalidad Distrital de Reque, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Reque cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 139 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 331 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Reque	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 024	101	139	331
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 580	3 182	3 334	3 111
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 556	3 081	3 195	2 780

Fuente: Municipalidad Distrital de Reque, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	28,9%	22,5%	11,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 838	9 852	8 850
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	29,5%	16,3%	12,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	71,1%	77,5%	88,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	26,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	97	93	333
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,7%	33,8%	29,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,4%	74,8%	72,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	144,5%	207,1%	236,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	70,3%	57,0%	24,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,9%	1,3%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	28,6%	3,2%	4,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	130	158	158
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	230	399	495
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	401	603	705
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	286,8%	298,2%	58,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	296,9%	263,2%	54,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 633
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	45,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	75,6%	87,4%	26,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	687	628	128

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 DISTRITAL DE REQUE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>122</b>	<b>-2 490</b>	<b>-1 388</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>6 114</b>	<b>6 619</b>	<b>9 370</b>	<b>3 111</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 580	3 182	3 334	3 111
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 280	932	654	743
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	0	0	3
2.2. AL PATRIMONIO	1 278	932	590	740
2.3. OTROS	0	0	64	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	489	556	697	815
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	21	8	7
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	8	7	2	10
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	164	218	205	213
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	8	6	0
3.5. TASAS	306	303	477	585
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 811	1 694	1 983	1 553
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	4	6	5	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 446	1 399	1 405	1 463
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	90	90	306	90
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	9	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	271	199	258	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 534	3 437	6 036	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 534	3 437	6 036	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	3 670	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 534	3 437	2 366	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 992</b>	<b>9 109</b>	<b>10 759</b>	<b>3 111</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 556	3 081	3 195	2 780
1. REMUNERACIONES	1 027	1 070	1 078	1 091
2. BIENES Y SERVICIOS	1 337	1 824	1 920	1 473
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	192	188	198	216
3.1. PENSIONES	58	60	70	71
3.2. CARGAS SOCIALES	128	115	124	133
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	6	13	4	12
II. GASTO DE CAPITAL	3 436	6 027	7 563	331
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 436	6 027	7 563	331
1.1. INVERSIÓN	3 436	6 027	7 563	331
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>122</b>	<b>-2 490</b>	<b>-1 388</b>	<b>0</b>

**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.

