

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE LEONARDO ORTIZ

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 Jose Leonardo Ortiz

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

EPIFANIO CUBAS CORONADO

Gerente Municipal:

SEGUNDO GABRIEL ZEÑA CORONADO

Responsable:

OPERADOR SIAF

MARINO PEREZ FRIAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz registró un déficit económico de S/ 1 273 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 9,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 17,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 29 143 miles, 72,1% 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 Jose Leonardo Ortiz no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 115,8% 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/ 4 851 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz 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 Jose Leonardo Ortiz representaron el 38,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 59. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 75,7% del gasto no financiero y el 183,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 143.
- El SDT del 2017, representó el 111,0% 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 Jose Leonardo Ortiz alcanzaron los S/ 27 018 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 427 miles respecto del año 2016 (9,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 675 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 97,2% de los ingresos totales y el 2,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 16,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 54,0% y los ingresos no tributarios el 27,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 27 472 miles lo que significaría una variación de 1,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

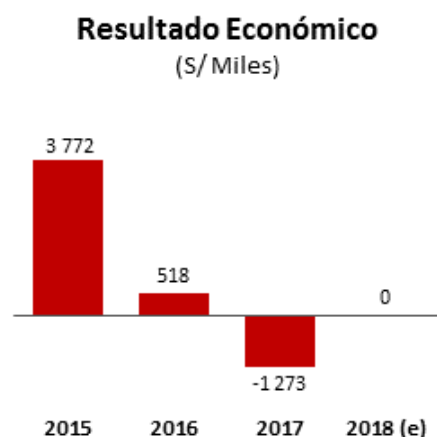
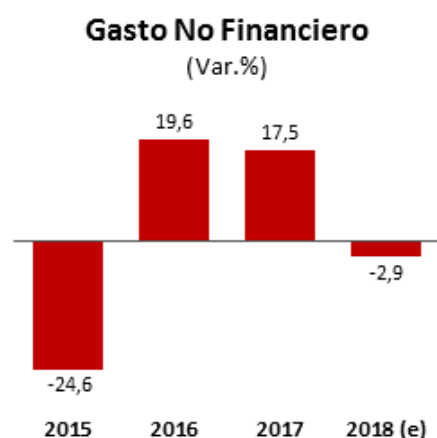
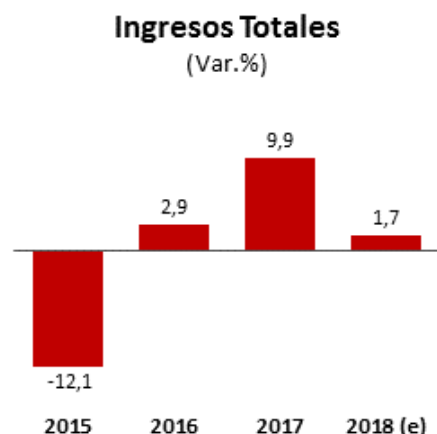
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 28 291 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 218 miles respecto del año 2016 (17,5%), principalmente por un incremento de S/ 2 224 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 24,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 75,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 27 472 miles, lo que significaría una reducción de 2,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 273 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 427 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 218 miles.

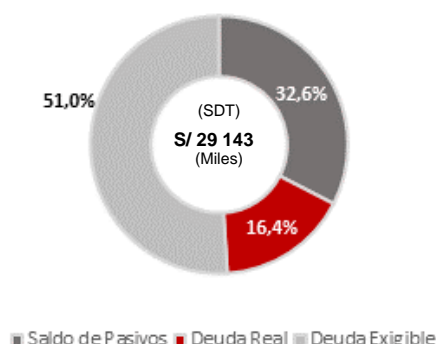


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 772	518	-1 273	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 906	24 591	27 018	27 472
I. INGRESOS CORRIENTES	23 677	24 591	26 266	27 472
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 355	3 529	4 374	4 744
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 272	6 486	7 298	9 311
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 050	14 577	14 594	13 416
II. INGRESOS DE CAPITAL	229	0	752	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	229	0	752	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)	20 134	24 073	28 291	27 472
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 098	19 422	21 416	23 775
1. REMUNERACIONES	13 679	14 551	15 692	16 735
2. BIENES Y SERVICIOS	4 506	4 311	5 233	6 316
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	914	560	490	724
II. GASTO DE CAPITAL	1 036	4 651	6 875	3 697
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 036	4 651	6 875	3 697
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 772	518	-1 273	0

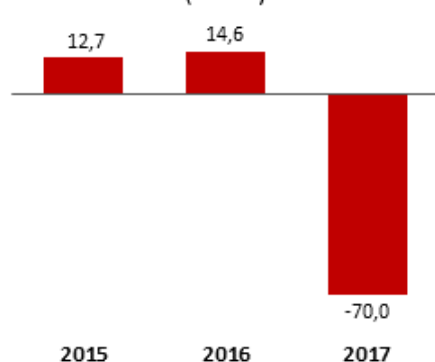
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



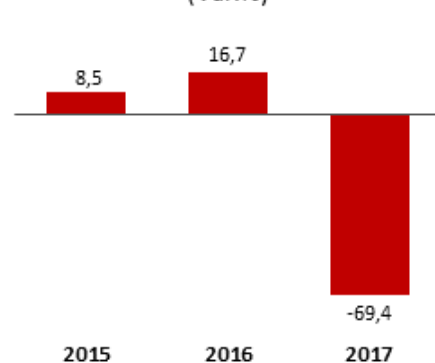
Saldo de Pasivos

(Var.%)



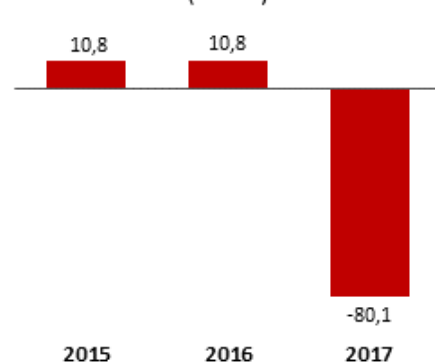
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz alcanzó S/ 29 143 miles, lo que representa una reducción del -72,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -33 693 miles en la deuda exigible.

La deuda exigible representa el 51,0% del SDT; la saldo de pasivos, el 32,6% y la deuda real, el 16,4%.

Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	27 622	31 655	9 487
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 816	4 899	6 798
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	2 526	3 010
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	948	1 693	1 690
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	66	67	44
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	802	613	2 054
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	25 806	26 756	2 689
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	24 006	26 485	2 145
PROVISIONES	1 799	271	544
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	41 628	48 564	14 870
2.1.TRIBUTOS	17 406	19 998	7 639
2.2.INTERES Y MULTAS	24 222	28 566	7 231
III.DEUDA REAL	21 735	24 076	4 786
3.1.PRINCIPAL	5 402	6 059	2 251
3.2.INTERES	16 333	18 018	2 534
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	90 985	104 295	29 143

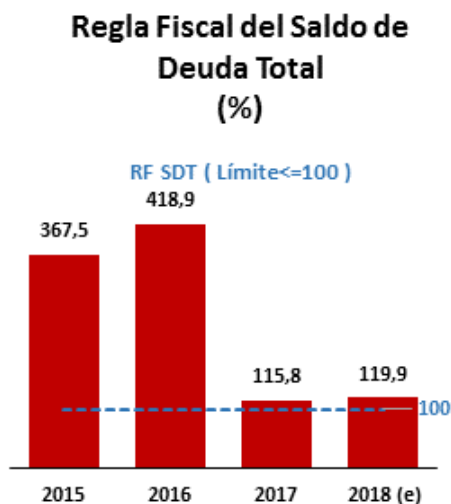
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 115,8%, 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 119,9%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz	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 (%)	367,5	418,9	115,8	119,9
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	90 985	104 295	29 143	30 567
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	24 756	24 900	25 172	25 502
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2	32

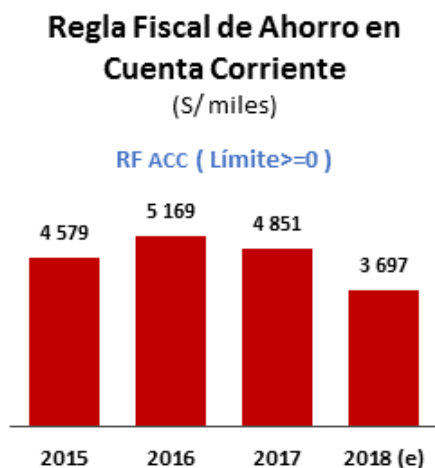
Fuente: Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Jose Leonardo Ortiz cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 4 851 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 697 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 579	5 169	4 851	3 697
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	23 677	24 591	26 266	27 472
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	19 098	19 422	21 416	23 775

Fuente: Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz, 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/	40,3%	40,7%	38,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 982	5 124	5 906
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	47,8%	41,6%	41,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	59,7%	59,3%	61,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	62	58	59
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	94,9%	80,7%	75,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	65,5%	64,8%	66,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	198,4%	193,9%	183,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon 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%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,2%	1,3%	1,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	19,3%	21,0%	18,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	80	82	88
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	5	24	35
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	104	123	143
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	384,3%	424,1%	111,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	19,8%	5,0%	3,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	367,5%	418,9%	115,8%
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	69,6%	69,6%	25,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	471	534	147

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 JOSE LEONARDO ORTIZ	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 772	518	-1 273	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	23 906	24 591	27 018	27 472
I. INGRESOS CORRIENTES	23 677	24 591	26 266	27 472
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 355	3 529	4 374	4 744
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	30	19	13	41
2.2. AL PATRIMONIO	3 325	3 510	4 358	4 646
2.3. OTROS	0	0	3	58
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 272	6 486	7 298	9 311
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	355	421	290	415
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	2	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	596	454	1 259	727
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	59	75	0
3.5. TASAS	5 310	5 552	5 673	8 169
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 050	14 577	14 594	13 416
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	1
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 924	11 298	11 548	12 062
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 335	1 886	1 732	1 353
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	30	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	791	1 393	1 284	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	229	0	752	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	229	0	752	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	229	0	752	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)	20 134	24 073	28 291	27 472
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	19 098	19 422	21 416	23 775
1. REMUNERACIONES	13 679	14 551	15 692	16 735
2. BIENES Y SERVICIOS	4 506	4 311	5 233	6 316
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	914	560	490	724
3.1. PENSIONES	184	196	199	225
3.2. CARGAS SOCIALES	601	262	213	346
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	129	102	78	154
II. GASTO DE CAPITAL	1 036	4 651	6 875	3 697
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 036	4 651	6 875	3 697
1.1. INVERSIÓN	1 036	4 651	6 875	3 697
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)	3 772	518	-1 273	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.

