

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE ZAÑA

LAMBAYEQUE - CHICLAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

16 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 Zaña

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

MARCO ANTONIO HERNANDEZ
BRIONES

Gerente Municipal:

ISAIAS CONSTANTINO CHIQUE
VARA

Responsable:

DIRECTOR

ISAIAS CONSTANTINO CHIQUE
VARA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Zaña registró un déficit económico de S/ 270 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -18,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -5,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 701 miles, 92,4% 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 Zaña cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,5% 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/ 369 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Zaña 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 Zaña representaron el 15,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 123. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 76,7% del gasto no financiero y el 548,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 238.
- El SDT del 2017, representó el 26,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Zaña alcanzaron los S/ 2 664 miles, lo que representa una reducción en S/ 623 miles respecto del año 2016 (-18,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 606 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,3% de los ingresos totales y el 1,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 6,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 82,9% y los ingresos tributarios el 9,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 638 miles lo que significaría una variación de -1,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

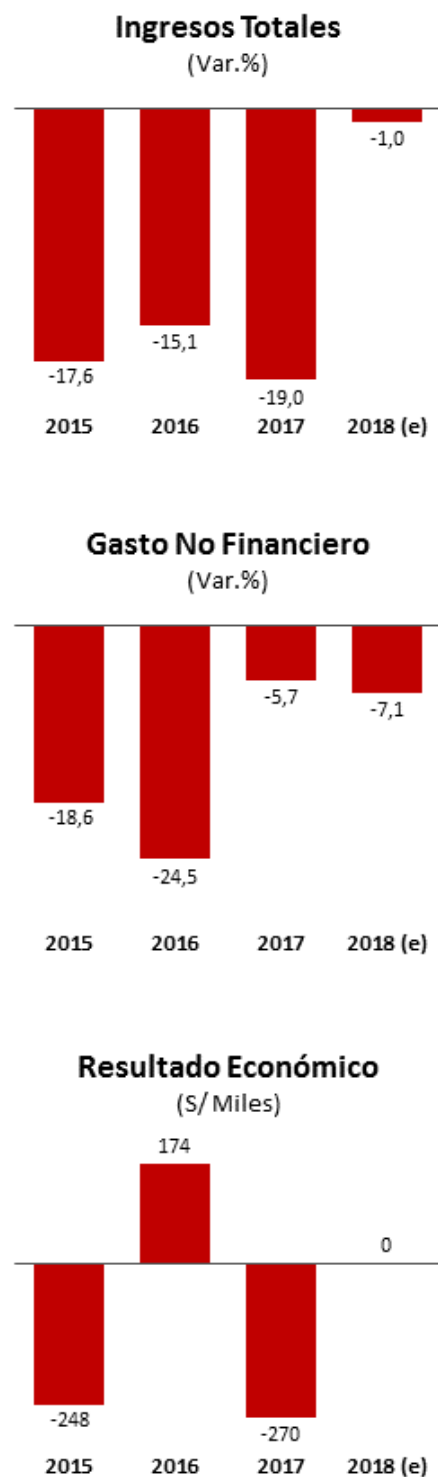
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 934 miles, lo que representa una reducción en S/ 178 miles respecto del año 2016 (-5,7%), principalmente por una reducción de S/ 190 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 76,7% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 23,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 725 miles, lo que significaría una reducción de 7,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 270 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 623 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 178 miles.

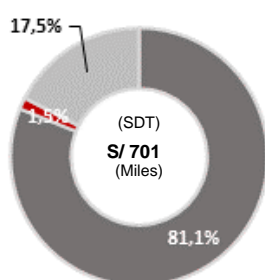


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Zaña	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-248	174	-270	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 873	3 287	2 664	2 725
I. INGRESOS CORRIENTES	2 462	3 225	2 619	2 638
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	291	640	249	610
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	210	189	162	282
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 960	2 396	2 209	1 747
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 411	62	45	87
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 154	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	257	62	45	87
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	4 121	3 112	2 934	2 725
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 170	2 440	2 250	2 098
1. REMUNERACIONES	578	582	516	617
2. BIENES Y SERVICIOS	1 455	1 702	1 619	1 258
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	136	156	115	223
II. GASTO DE CAPITAL	1 951	672	684	627
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 951	672	684	627
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-248	174	-270	0

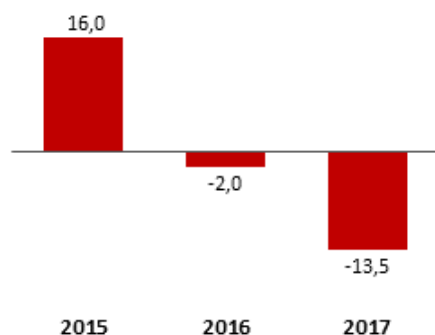
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

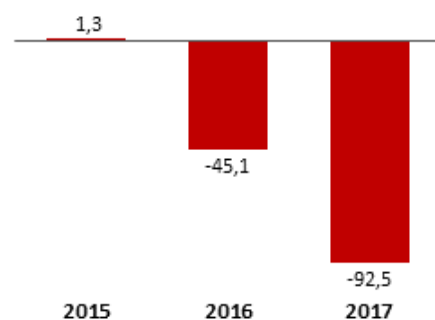


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

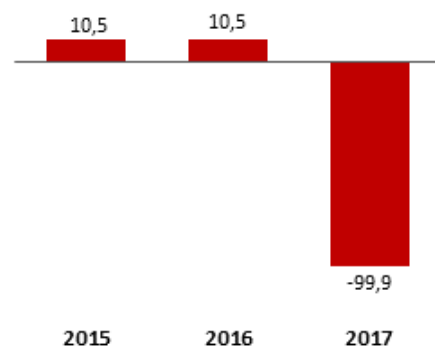
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Zaña alcanzó S/ 701 miles, lo que representa una reducción del -92,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 987 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 81,1% del SDT; la deuda exigible, el 17,5% y la deuda real, el 1,5%.

Municipalidad Distrital de Zaña	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	671	658	569
1.1.PASIVO CORRIENTE	542	549	457
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	127	150	63
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	13	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	416	385	391
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	128	109	112
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	128	109	112
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2 951	1 620	122
2.1.TRIBUTOS	582	558	55
2.2.INTERES Y MULTAS	2 369	1 063	68
III.DEUDA REAL	6 332	6 997	10
3.1.PRINCIPAL	228	227	4
3.2.INTERES	6 103	6 770	6
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	9 954	9 275	701

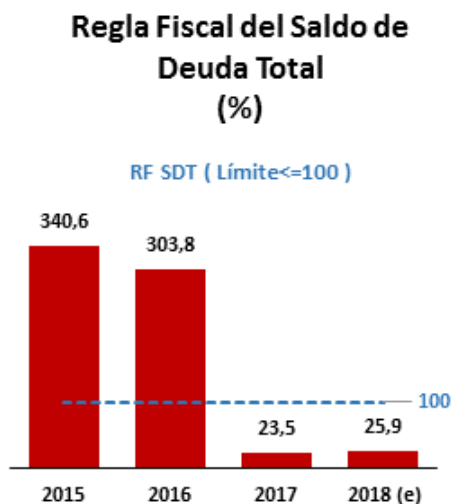
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Zaña cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,5%, 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 25,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Zaña	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 (%)	340,6	303,8	23,5	25,9
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	9 954	9 275	701	710
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 923	3 053	2 981	2 736
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	10

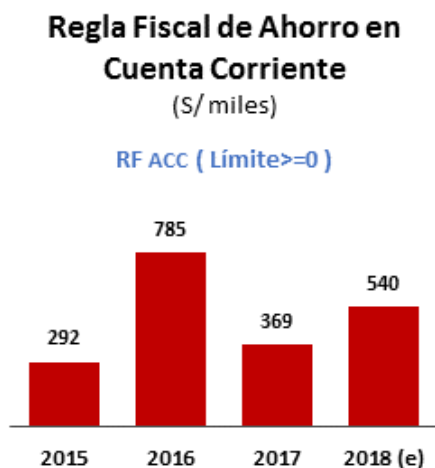
Fuente: Municipalidad Distrital de Zaña, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Zaña cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 369 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 540 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Zaña	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	292	785	369	540
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 462	3 225	2 619	2 638
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 170	2 440	2 250	2 098

Fuente: Municipalidad Distrital de Zaña, 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/	13,0%	25,2%	15,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 084	6 743	3 333
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,2%	26,6%	14,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	80,4%	72,9%	82,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	84,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	124	117	123
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,7%	78,4%	76,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	69,3%	65,2%	71,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	432,4%	294,3%	548,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	11,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	47,6%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,0%	0,6%	0,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	11,9%	24,3%	14,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	139	171	153
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	159	55	56
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	335	253	238
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	404,4%	287,6%	26,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	340,6%	303,8%	23,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 280
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	93,3%	92,9%	17,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	810	754	57

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 ZAÑA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-248	174	-270	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 873	3 287	2 664	2 725
I. INGRESOS CORRIENTES	2 462	3 225	2 619	2 638
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	291	640	249	610
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	291	640	249	610
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	210	189	162	282
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	3	4	2	4
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	1	1	28
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22	30	18	18
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6	3	2	0
3.5. TASAS	177	150	139	232
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 960	2 396	2 209	1 747
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	26	31	22	16
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 521	1 433	1 500	1 568
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	162	162	419	162
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	251	769	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	1 411	62	45	87
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 154	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	929	0	0	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	225	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	257	62	45	87
2.1. VENTA DE ACTIVOS	257	62	45	87
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	4 121	3 112	2 934	2 725
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 170	2 440	2 250	2 098
1. REMUNERACIONES	578	582	516	617
2. BIENES Y SERVICIOS	1 455	1 702	1 619	1 258
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	136	156	115	223
3.1. PENSIONES	71	70	70	90
3.2. CARGAS SOCIALES	59	68	40	120
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	7	19	5	13
II. GASTO DE CAPITAL	1 951	672	684	627
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 951	672	684	627
1.1. INVERSIÓN	1 951	672	684	627
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)	-248	174	-270	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.

