

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FERREÑAFE

LAMBAYEQUE - FERREÑAFE



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 Provincial de Ferreñafe

Ubicación:

Lambayeque - Ferreñafe

Equipo Técnico

Alcalde

JORGE AMERICO TEMOCHE
ORELLANO

Gerente Municipal:

CARLOS ALBERTO GONZALES
NUÑEZ

Responsable:

GERENTE DE PRESUPUESTO

MARCO ANTONIO CHAFIO POLO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Ferreñafe registró un déficit económico de S/ 1 144 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,4% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 9 907 miles, 87,1% 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 Provincial de Ferreñafe cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 61,9% 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/ 2 161 miles.

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

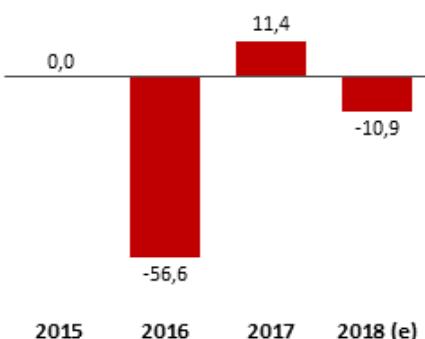
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Ferreñafe representaron el 22,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 242. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 80,7% del gasto no financiero y el 389,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 483.
- El SDT del 2017, representó el 61,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 38,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

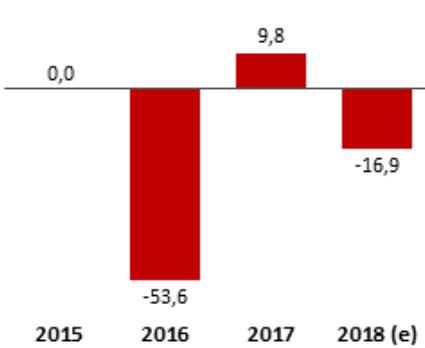
Ingresos Totales

(Var. %)



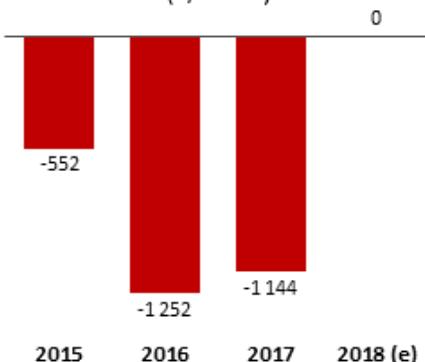
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Ferreñafe alcanzaron los S/ 16 085 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 650 miles respecto del año 2016 (11,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 636 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,9% de los ingresos totales y el 0,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 5,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,7% y los ingresos no tributarios el 17,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 327 miles lo que significaría una variación de -10,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 17 230 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 543 miles respecto del año 2016 (9,8%), principalmente por un incremento de S/ 1 996 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 80,7% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 19,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 327 miles, lo que significaría una reducción de 16,8% respecto del 2017.

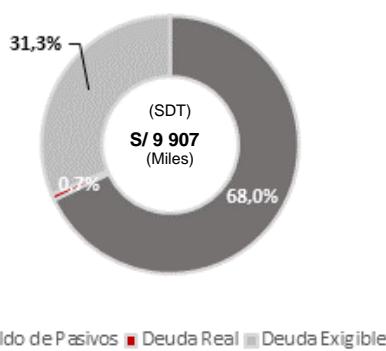
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 144 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 650 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 543 miles.

Municipalidad Provincial de Ferreñafe	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-552	-1 252	-1 144		0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	33 280	14 435	16 085	14 327	
I. INGRESOS CORRIENTES	15 378	14 432	16 067	14 327	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	738	901	800	1 263	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 070	3 049	2 770	3 095	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 569	10 481	12 498	9 969	
II. INGRESOS DE CAPITAL	17 902	3	18	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17 902	3	16	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	2	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	33 832	15 687	17 230	14 327	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 858	11 910	13 907	11 189	
1. REMUNERACIONES	5 277	5 632	6 012	5 633	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 378	5 099	5 897	4 532	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 203	1 179	1 997	1 025	
II. GASTO DE CAPITAL	21 974	3 776	3 323	3 138	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	21 974	3 776	3 323	3 138	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-552	-1 252	-1 144	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



II. Saldo de Deuda Total

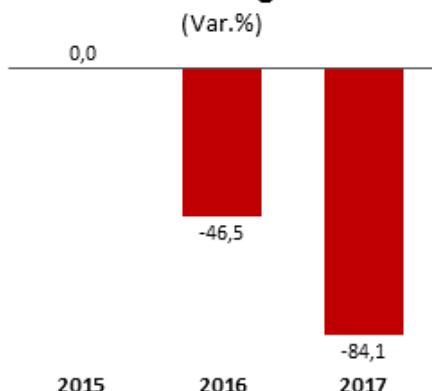
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Ferreñafe** alcanzó **S/ 9 907 miles**, lo que representa una reducción del -87,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -50 477 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 68,0% del SDT; la deuda exigible, el 31,3% y la deuda real, el 0,7%.

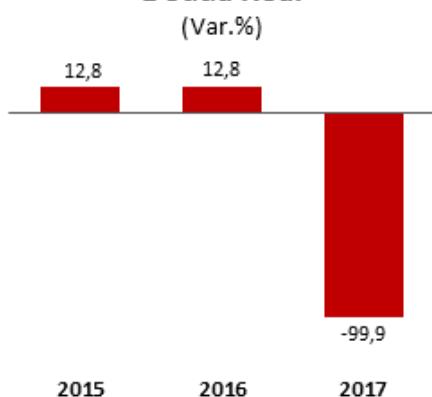
	Municipalidad Provincial de Ferreñafe	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS		12 961	6 753	6 733
1.1.PASIVO CORRIENTE		11 484	6 575	5 255
SOBREGIROS BANCARIOS		0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO		0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO		0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO		2 498	2 121	741
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES		6 652	2 065	2 177
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		1 935	1 936	1 935
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES		399	454	403
1.2.PASIVO NO CORRIENTE		1 477	178	1 477
DEUDAS A LARGO PLAZO		0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO		0	0	0
PROVISIONES		1 477	178	1 477
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES		0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE		36 482	19 537	3 102
2.1.TRIBUTOS		6 401	6 262	934
2.2.INTERES Y MULTAS		30 081	13 275	2 168
III.DEUDA REAL		44 817	50 549	72
3.1.PRINCIPAL		1 381	1 394	13
3.2.INTERES		43 437	49 155	60
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)		94 261	76 839	9 907

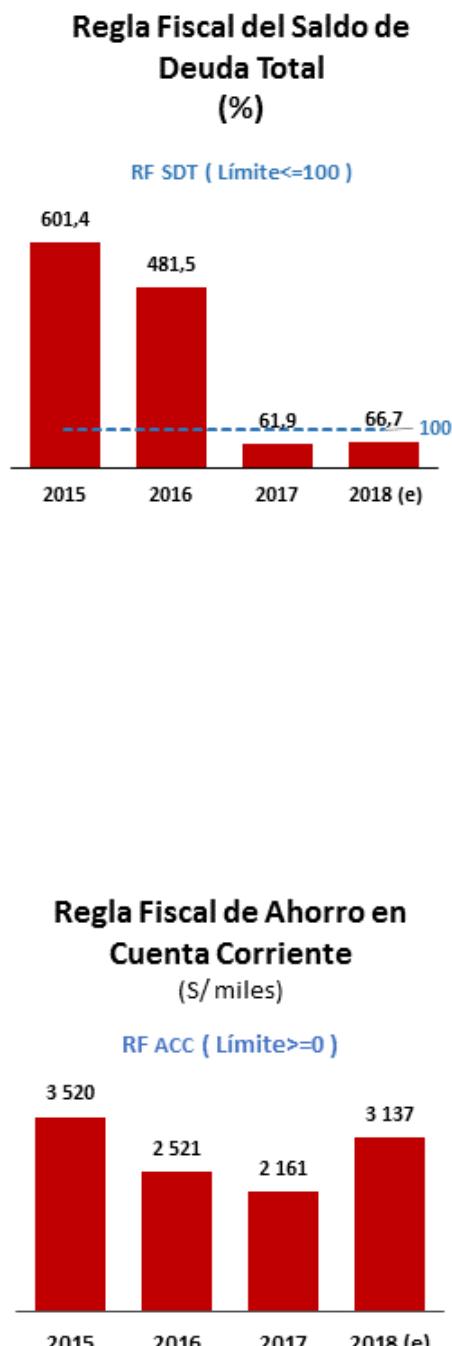
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible



Deuda Real





III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Ferreñafe cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 61,9%, 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 66,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Ferreñafe	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 (%)	601,4	481,5	61,9	66,7
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	94 261	76 839	9 907	10 043
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	15 674	15 960	16 010	15 051
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	1

Fuente: Municipalidad Provincial de Ferreñafe, 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 Provincial de Ferreñafe cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 161 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 137 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Ferreñafe	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 520	2 521	2 161	3 137
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 378	14 432	16 067	14 327
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	11 858	11 910	13 907	11 189

Fuente: Municipalidad Provincial de Ferreñafe, 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/	11,4%	27,4%	22,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 770	11 127	10 015
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	11,3%	25,2%	20,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	49,6%	60,3%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	88,6%	72,6%	77,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	255	241	242
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,0%	75,9%	80,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	58,4%	63,7%	58,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	311,4%	301,5%	389,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	5,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	81,5%	0,1%	0,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,9%	1,4%	3,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	22,9%	17,5%	13,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	254	259	263
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	621	106	93
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	957	442	483
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	613,0%	532,4%	61,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,4%	0,2%	1,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	601,4%	481,5%	61,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 103
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	38,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	86,2%	91,2%	32,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 666	2 164	278

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 PROVINCIAL DE FERREÑAFE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-552	-1 252	-1 144	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	33 280	14 435	16 085	14 327	
I. INGRESOS CORRIENTES	15 378	14 432	16 067	14 327	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	738	901	800	1 263	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	6	7	4	4	
2.2. AL PATRIMONIO	732	895	795	1 259	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 070	3 049	2 770	3 095	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	122	218	179	229	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	13	91	30	93	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	545	595	594	613	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	27	49	42	0	
3.5. TASAS	2 049	1 799	1 416	1 853	
3.6. VENTA DE BIENES	314	298	509	307	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 569	10 481	12 498	9 969	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	3	4	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 033	8 543	8 616	8 965	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 086	976	2 660	1 004	
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	0	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	1 448	958	1 221	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	17 902	3	18	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17 902	3	16	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	17 902	3	16	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	2	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	2	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	33 832	15 687	17 230	14 327	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	11 858	11 910	13 907	11 189	
1. REMUNERACIONES	5 277	5 632	6 012	5 633	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 378	5 099	5 897	4 532	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 203	1 179	1 997	1 025	
3.1. PENSIONES	289	284	289	310	
3.2. CARGAS SOCIALES	588	692	573	557	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	326	203	1 135	159	
II. GASTO DE CAPITAL	21 974	3 776	3 323	3 138	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	21 974	3 776	3 323	3 138	
1.1. INVERSIÓN	21 974	3 776	3 323	3 138	
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)	-552	-1 252	-1 144	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.

