

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LANCONES

PIURA - SULLANA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

17 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 Lancones

Ubicación:

Piura - Sullana

Equipo Técnico**Alcalde**

EDWAR POWER SALDAÑA
SANCHEZ

Gerente Municipal:

AMADO LOZADA ZAPATA

Responsable:

SUBGERENTE

DELMER JOEL VARGAS CASTILLO

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 Lancones, provincia de Sullana, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Lancones registró un superávit económico de S/ 6 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 32,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 53,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 511 miles, 6 559,0% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Lancones cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,8% 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/ 3 046 miles.

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

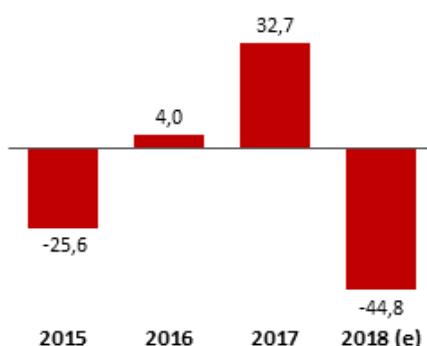
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Lancones representaron el 0,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 348. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 30,1% del gasto no financiero y el 5 077,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 702.
- El SDT del 2017, representó el 25,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

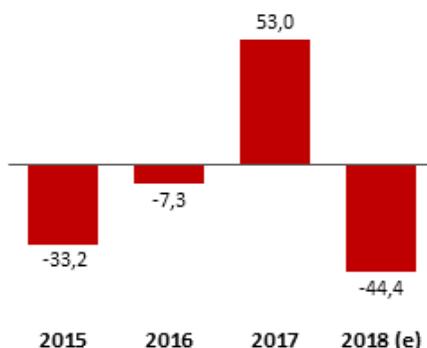
Ingresos Totales

(Var. %)



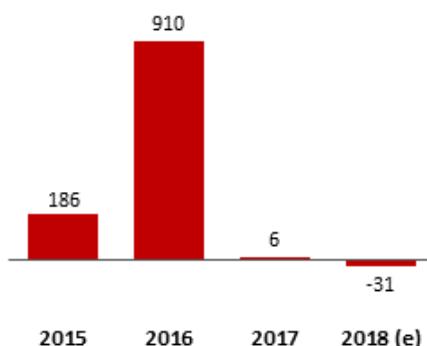
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Lancones alcanzaron los S/ 9 431 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 324 miles respecto del año 2016 (32,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 250 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 37,7% de los ingresos totales y el 62,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,8% y los ingresos no tributarios el 0,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 205 miles lo que significaría una variación de -44,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 425 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 265 miles respecto del año 2016 (53,0%), principalmente por un incremento de S/ 2 983 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 69,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 30,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 236 miles, lo que significaría una reducción de 44,4% respecto del 2017.

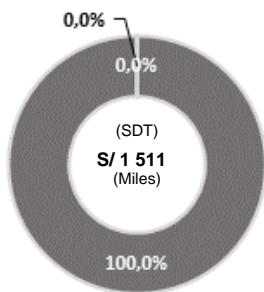
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 6 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 324 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 265 miles.

Municipalidad Distrital de Lancones	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	186	947	6	-31
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 834	7 107	9 431	5 205
I. INGRESOS CORRIENTES	6 564	5 806	5 880	5 205
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	20	16	19	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34	21	37	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 511	5 769	5 824	5 179
II. INGRESOS DE CAPITAL	270	1 301	3 551	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270	1 301	3 551	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)	6 648	6 161	9 425	5 236
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 621	2 552	2 834	2 553
1. REMUNERACIONES	1 088	1 149	1 230	1 311
2. BIENES Y SERVICIOS	1 377	1 211	1 459	1 080
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	156	191	145	162
II. GASTO DE CAPITAL	4 027	3 609	6 591	2 683
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 027	3 609	6 591	2 683
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	37	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	186	910	6	-31

Fuente: SICON y SIAF-MEF

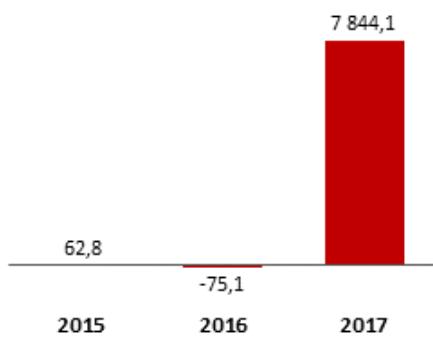
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

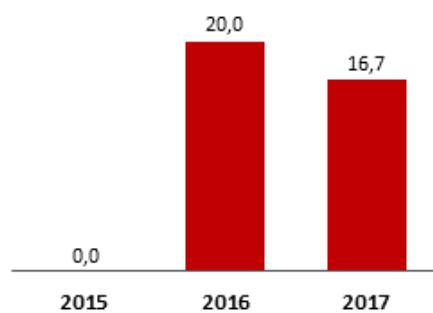
Saldo de Pasivos

(Var.%)



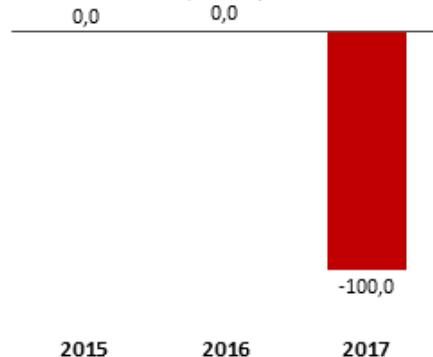
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Lancones alcanzó S/ 1 511 miles, lo que representa un incremento del 6 559,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 492 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda exigible, el 0,0% y la deuda real, el 0,0%.

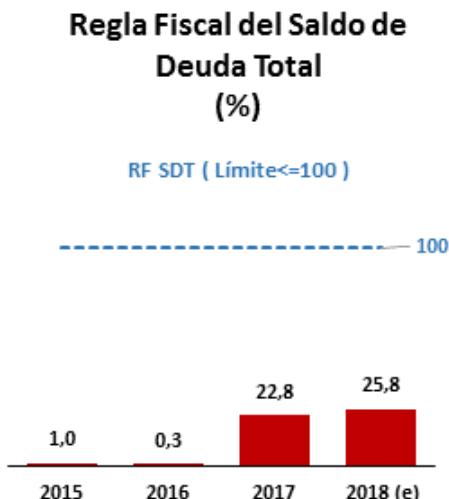
Municipalidad Distrital de Lancones	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	76	19	1 511
1.1.PASIVO CORRIENTE	76	19	1 511
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	76	19	1 511
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	0	4	0
3.1.PRINCIPAL	0	4	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	76	23	1 511

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 Lancones cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,8%, inferior al límite del 100,0%.



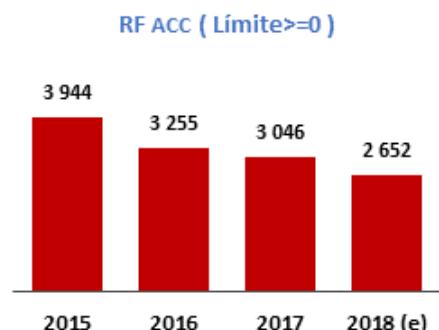
Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 25,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Lancones	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 (%)	1,0	0,3	22,8	25,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	76	23	1 511	1 511
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 780	7 253	6 620	5 864
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 233	4 584

Fuente: Municipalidad Distrital de Lancones, 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.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 652 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Lancones	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 944	3 255	3 046	2 652
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 564	5 806	5 880	5 205
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 621	2 552	2 834	2 553

Fuente: Municipalidad Distrital de Lancones, 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/	0,8%	0,5%	0,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	408	283	416
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	0,6%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,5%	99,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,1%	92,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	420	356	348
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	39,4%	41,4%	30,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,7%	42,2%	43,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 893,2%	6 757,9%	5 077,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	47,8%	35,5%	4,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	11,7%	47,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,5%	6,6%	6,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,1%	56,1%	51,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	141	134	142
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	307	271	491
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	507	462	702
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,6%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	1,2%	0,4%	25,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,0%	0,3%	22,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 110
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	16,2%	25,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	6	2	113

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 LANCONES	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	186	947	6	-31	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 834	7 107	9 431	5 205	
I. INGRESOS CORRIENTES	6 564	5 806	5 880	5 205	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	20	16	19	5	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	4	2	2	1	
2.2. AL PATRIMONIO	16	14	17	4	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34	21	37	20	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	10	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4	6	16	12	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6	4	6	0	
3.5. TASAS	14	11	15	9	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 511	5 769	5 824	5 179	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 235	1 559	1 476	1 548	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	197	157	331	100	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 280	3 192	3 196	3 330	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	201	201	453	201	
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	597	659	368	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	270	1 301	3 551	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270	1 301	3 551	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	270	1 301	3 551	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)	6 648	6 161	9 425	5 236	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 621	2 552	2 834	2 553	
1. REMUNERACIONES	1 088	1 149	1 230	1 311	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 377	1 211	1 459	1 080	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	156	191	145	162	
3.1. PENSIONES	7	8	8	8	
3.2. CARGAS SOCIALES	86	92	98	109	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	63	91	39	45	
II. GASTO DE CAPITAL	4 027	3 609	6 591	2 683	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 027	3 609	6 591	2 683	
1.1. INVERSIÓN	4 027	3 609	6 591	2 683	
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	37	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	186	910	6	-31	

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.

