

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PATAPO

LAMBAYEQUE - CHICLAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 11 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 Patapo

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN ALBERTO RAMOS DIAZ

Gerente Municipal:

PEDRO SEYTUQUE FARRO

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

PEDRO SEYTUQUE FARRO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Patapo registró un déficit económico de S/ 293 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -23,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -73,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 718 miles, 62,0% 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 Patapo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 20,1% 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/ 816 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Patapo 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 Patapo representaron el 6,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 87. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 48,6% del gasto no financiero y el 291,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 282.
- El SDT del 2017, representó el 18,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 79,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Patapo alcanzaron los S/ 6 111 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 855 miles respecto del año 2016 (-23,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 728 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 35,7% de los ingresos totales y el 64,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,8% y los ingresos no tributarios el 14,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 788 miles lo que significaría una variación de -38,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

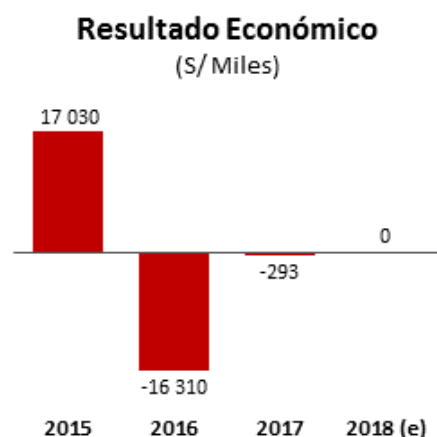
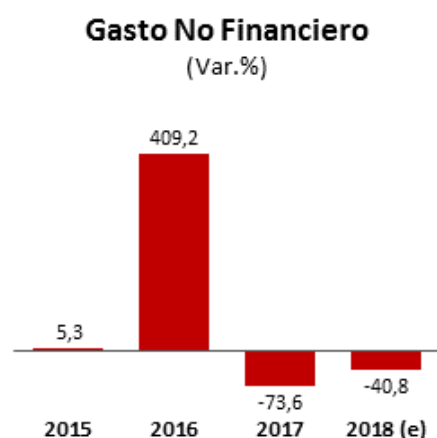
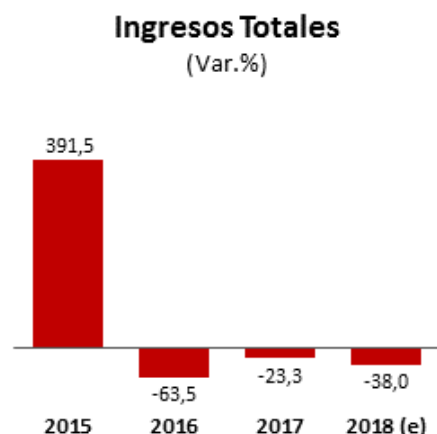
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 404 miles, lo que representa una reducción en S/ 17 872 miles respecto del año 2016 (-73,6%), principalmente por una reducción de S/ 18 001 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 51,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 48,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 788 miles, lo que significaría una reducción de 40,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 293 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 855 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 17 872 miles.

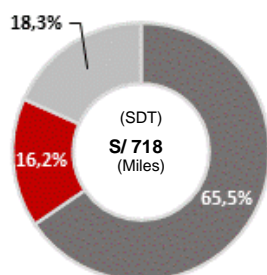


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Patapo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	17 030	-16 310	-293	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 797	7 966	6 111	3 788
I. INGRESOS CORRIENTES	3 267	4 057	3 929	3 788
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	156	206	172	263
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	856	939	897	1 227
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 254	2 912	2 860	2 299
II. INGRESOS DE CAPITAL	18 531	3 909	2 182	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18 531	3 909	2 182	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)	4 767	24 276	6 404	3 788
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 672	2 984	3 113	3 244
1. REMUNERACIONES	1 063	1 075	1 234	1 168
2. BIENES Y SERVICIOS	1 518	1 824	1 785	1 979
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91	85	93	96
II. GASTO DE CAPITAL	2 096	21 292	3 291	545
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 096	21 292	3 291	545
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	17 030	-16 310	-293	0

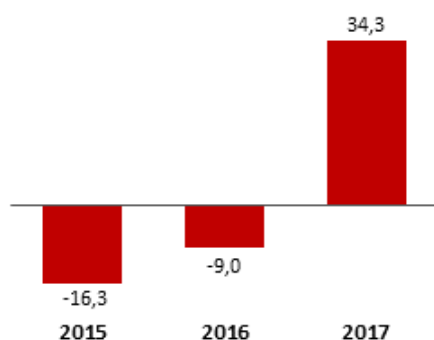
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

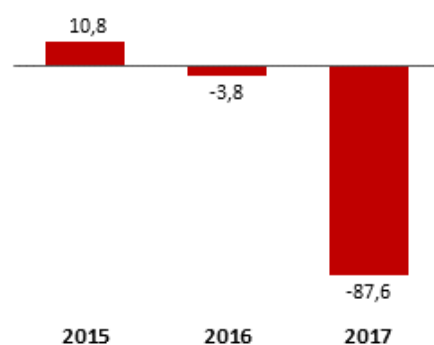


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

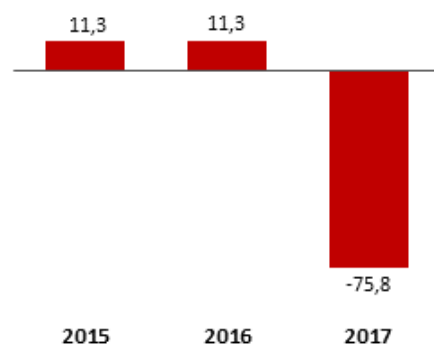
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Patapo alcanzó S/ 718 miles, lo que representa una reducción del -62,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -925 miles en la deuda exigible.

La saldo de pasivos representa el 65,5% del SDT; la deuda exigible, el 18,3% y la deuda real, el 16,2%.

Municipalidad Distrital de Patapo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	385	350	470
1.1.PASIVO CORRIENTE	368	333	453
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	30	30	34
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	187	161	157
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	91
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	148	140	171
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	17	17	17
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	17	17	17
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1 098	1 056	131
2.1.TRIBUTOS	467	451	51
2.2.INTERES Y MULTAS	630	605	80
III.DEUDA REAL	433	482	116
3.1.PRINCIPAL	97	99	47
3.2.INTERES	336	383	70
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 915	1 888	718

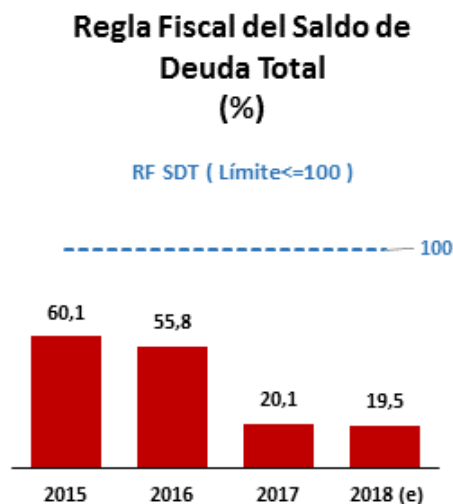
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Patapo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 20,1%, 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 19,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Patapo	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 (%)	60,1	55,8	20,1	19,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 915	1 888	718	732
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 186	3 384	3 570	3 760
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	11

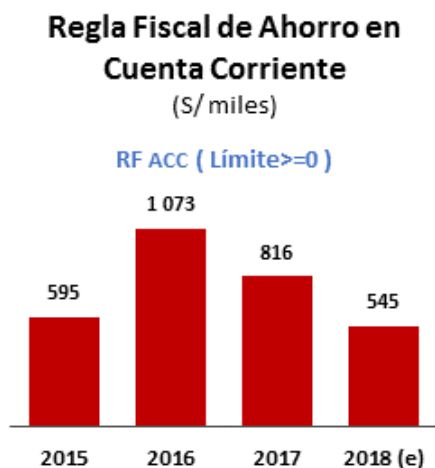
Fuente: Municipalidad Distrital de Patapo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Patapo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 816 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 545 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Patapo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	595	1 073	816	545
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 267	4 057	3 929	3 788
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 672	2 984	3 113	3 244

Fuente: Municipalidad Distrital de Patapo, 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/	4,6%	14,4%	6,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 508	5 075	4 717
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	21,2%	4,7%	16,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	1,7%	2,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,4%	85,6%	93,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	90	86	87
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	56,0%	12,3%	48,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,0%	45,3%	51,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	263,9%	260,6%	291,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	5,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	2,5%	9,9%	61,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,3%	3,5%	1,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	18,2%	26,5%	20,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	76	81	89
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	93	944	145
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	212	1 076	282
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	58,6%	46,5%	18,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	60,1%	55,8%	20,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 852
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	79,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	79,9%	81,5%	11,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	85	84	32

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 PATAPO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	17 030	-16 310	-293	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 797	7 966	6 111	3 788
I. INGRESOS CORRIENTES	3 267	4 057	3 929	3 788
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	156	206	172	263
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	6	3	3	5
2.2. AL PATRIMONIO	150	203	169	259
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	856	939	897	1 227
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	23	20	19	5
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	223	539	491	585
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	5	12	9	0
3.5. TASAS	294	290	296	559
3.6. VENTA DE BIENES	310	78	82	78
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 254	2 912	2 860	2 299
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	33	29	63	56
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 028	1 939	2 132	2 049
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	194	594	391	194
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	0	350	263	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	18 531	3 909	2 182	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18 531	3 909	2 182	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	292	3 909	2 182	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	18 238	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)	4 767	24 276	6 404	3 788
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 672	2 984	3 113	3 244
1. REMUNERACIONES	1 063	1 075	1 234	1 168
2. BIENES Y SERVICIOS	1 518	1 824	1 785	1 979
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91	85	93	96
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	89	83	92	88
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1	2	1	8
II. GASTO DE CAPITAL	2 096	21 292	3 291	545
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 096	21 292	3 291	545
1.1. INVERSIÓN	2 096	21 292	3 291	545
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)	17 030	-16 310	-293	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.

