

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE PUCALA

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 Pucala

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

PASCUAL HENRY SANCHEZ
SANCHEZ

Gerente Municipal:

RONALD GUERRERO MILIAN

Responsable:

TESORERO

GUSTAVO EDUARDO DIEZ ELIAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Pucala registró un déficit económico de S/ 91 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -37,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -37,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 881 miles, 74,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Pucala cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 48,1% 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/ 431 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Pucala 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 Pucala representaron el 8,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 120. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 39,3% del gasto no financiero y el 499,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 388.
- El SDT del 2017, representó el 49,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 51,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Pucala alcanzaron los S/ 3 355 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 041 miles respecto del año 2016 (-37,8%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 806 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 46,8% de los ingresos totales y el 53,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 45,1% y los ingresos no tributarios el 5,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 722 miles lo que significaría una variación de -48,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 446 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 086 miles respecto del año 2016 (-37,7%), principalmente por una reducción de S/ 2 589 miles en el gasto de capital.

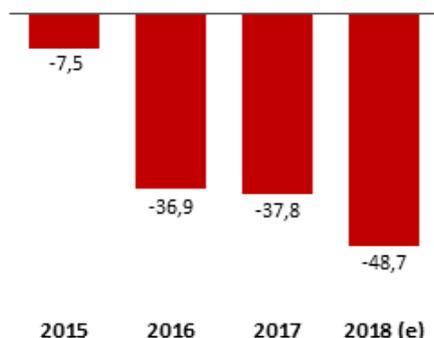
El gasto de capital constituye el 60,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 39,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 722 miles, lo que significaría una reducción de 50,0% respecto del 2017.

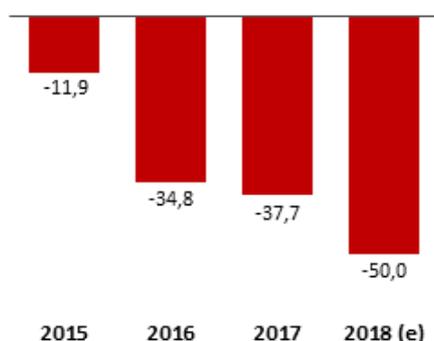
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 91 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 041 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 086 miles.

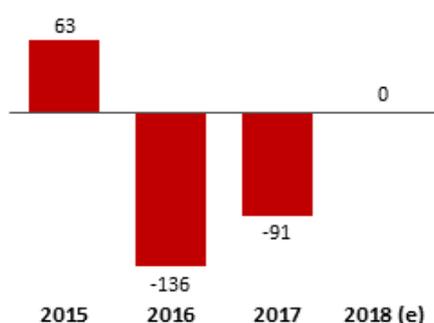
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

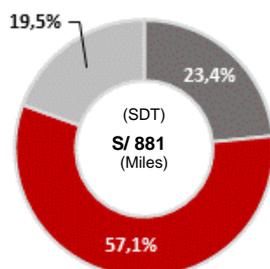


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Pucala	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	63	-136	-91	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 548	5 396	3 355	1 722
I. INGRESOS CORRIENTES	1 722	2 019	1 784	1 722
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	96	26	77	213
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	194	180	194	328
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 431	1 813	1 513	1 181
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 826	3 376	1 570	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 826	3 376	1 570	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)	8 485	5 531	3 446	1 722
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	934	849	1 353	1 612
1. REMUNERACIONES	626	604	545	760
2. BIENES Y SERVICIOS	281	245	784	787
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	0	23	65
II. GASTO DE CAPITAL	7 551	4 682	2 093	110
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 551	4 682	2 093	110
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	63	-136	-91	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

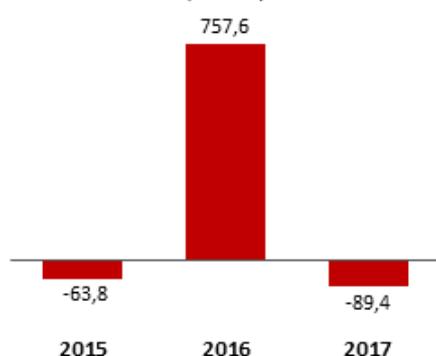
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

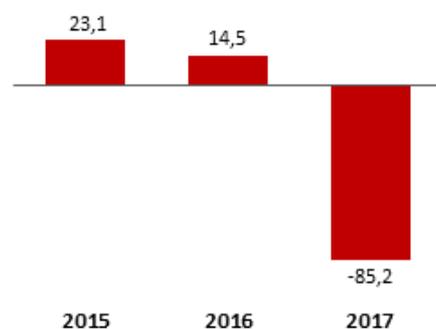
Saldo de Pasivos

(Var.%)



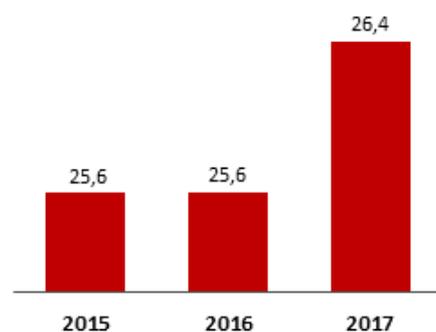
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Pucala alcanzó S/ 881 miles, lo que representa una reducción del -74,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 744 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 57,1% del SDT; la saldo de pasivos, el 23,4% y la deuda exigible, el 19,5%.

Municipalidad Distrital de Pucala	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	227	1 951	207
1.1.PASIVO CORRIENTE	227	1 951	207
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	32	32	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	150	1 870	161
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	46	49	45
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	1 012	1 159	171
2.1.TRIBUTOS	601	680	129
2.2.INTERES Y MULTAS	411	478	43
III.DEUDA REAL	317	398	503
3.1.PRINCIPAL	166	208	246
3.2.INTERES	151	190	257
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 556	3 508	881

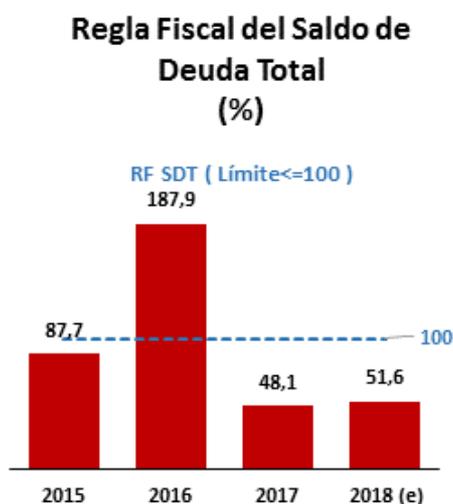
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Pucala cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 48,1%, 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 51,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Pucala	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 (%)	87,7	187,9	48,1	51,6
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 556	3 508	881	935
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 774	1 867	1 833	1 812
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	9

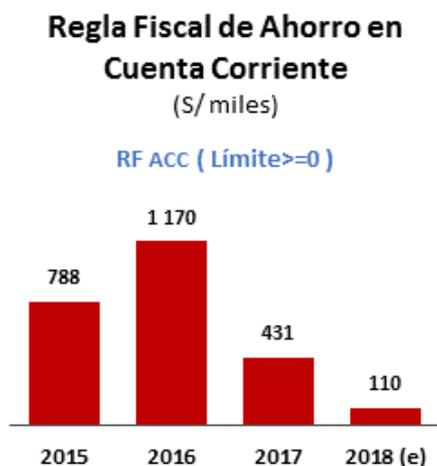
Fuente: Municipalidad Distrital de Pucala, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Pucala cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 431 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 110 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Pucala	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	788	1 170	431	110
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 722	2 019	1 784	1 722
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	934	849	1 353	1 612

Fuente: Municipalidad Distrital de Pucala, 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/	3,4%	3,8%	8,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 235	2 314	3 047
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,4%	3,7%	7,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,6%	96,2%	91,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	86,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	133	121	120
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	11,0%	15,4%	39,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,0%	33,4%	47,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	321,5%	410,7%	499,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	12,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	67,0%	72,1%	40,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,6%	0,0%	3,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,8%	58,0%	24,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	82	76	96
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	841	524	235
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	945	619	388
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	90,4%	173,7%	49,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	87,7%	187,9%	48,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	952
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	51,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	85,4%	44,4%	11,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	173	393	99

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 PUCALA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	63	-136	-91	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 548	5 396	3 355	1 722
I. INGRESOS CORRIENTES	1 722	2 019	1 784	1 722
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	96	26	77	213
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	2	2	5
2.2. AL PATRIMONIO	94	25	35	208
2.3. OTROS	0	0	39	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	194	180	194	328
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	10	12	9	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	45	5	4	33
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	19	16	5	54
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	3	5	0
3.5. TASAS	79	95	109	147
3.6. VENTA DE BIENES	41	49	62	94
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 431	1 813	1 513	1 181
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	1	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 196	1 081	1 056	1 097
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	83	83	287	83
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	9	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	152	648	161	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 826	3 376	1 570	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 826	3 376	1 570	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 056	3 376	1 570	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	1 770	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)	8 485	5 531	3 446	1 722
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	934	849	1 353	1 612
1. REMUNERACIONES	626	604	545	760
2. BIENES Y SERVICIOS	281	245	784	787
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	0	23	65
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	27	0	23	65
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	7 551	4 682	2 093	110
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 551	4 682	2 093	110
1.1. INVERSIÓN	7 551	4 682	2 093	110
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)	63	-136	-91	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.

