

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ETEN

LAMBAYEQUE - CHICLAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Eten

Ubicación:

Lambayeque - Chiclayo

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE GERMAN PUICAN ZARPAN

Gerente Municipal:

ELODIA ELIZABETH FARROÑAY
QUESQUEN

Responsable:

JEFE DE PLANIFICACION Y
PRESUPUESTO

LILIANA DEL PILAR PUICAN CASAS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Eten registró un superávit económico de S/ 3 845 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 398,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 153,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 845 miles, 2,3% menor 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 Eten cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 84,8% 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/ 397 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Eten 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 Eten representaron el 6,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 361. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 26,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 24,6% del gasto no financiero y el 244,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 755.
- El SDT del 2017, representó el 78,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 15,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Eten alcanzaron los S/ 11 791 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 427 miles respecto del año 2016 (398,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 9 437 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 80,1% de los ingresos totales y el 19,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 13,2% y los ingresos no tributarios el 4,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 164 miles lo que significaría una variación de -81,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 946 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 807 miles respecto del año 2016 (153,1%), principalmente por un incremento de S/ 4 709 miles en el gasto de capital.

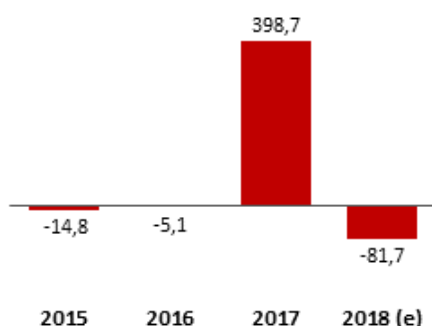
El gasto de capital constituye el 75,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 24,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 164 miles, lo que significaría una reducción de 72,8% respecto del 2017.

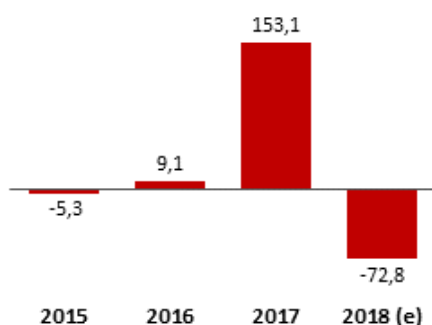
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 845 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 9 427 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 807 miles.

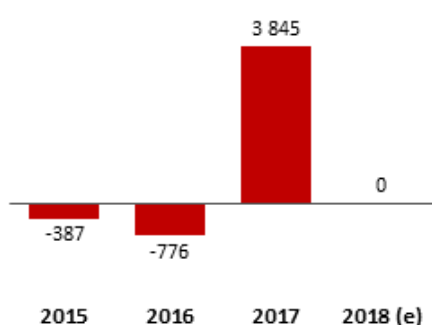
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

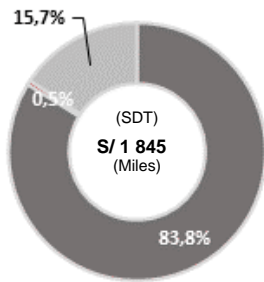


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Eten	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-387	-776	3 845	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 492	2 364	11 791	2 164
I. INGRESOS CORRIENTES	1 979	2 360	2 350	2 164
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	184	284	221	270
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	402	622	577	680
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 394	1 453	1 553	1 214
II. INGRESOS DE CAPITAL	513	4	9 441	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	500	0	9 398	0
2. VENTA DE ACTIVOS	13	4	43	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	2 879	3 140	7 946	2 164
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 812	1 855	1 953	1 810
1. REMUNERACIONES	290	457	495	539
2. BIENES Y SERVICIOS	1 479	1 340	1 399	1 192
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	58	59	79
II. GASTO DE CAPITAL	1 066	1 285	5 993	354
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 066	1 285	5 993	354
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-387	-776	3 845	0

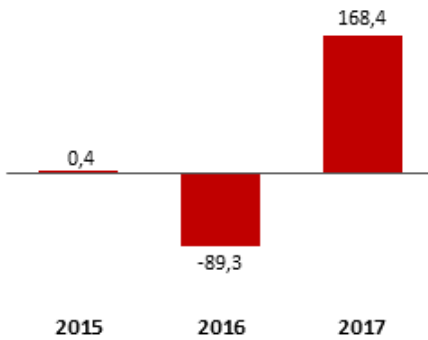
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

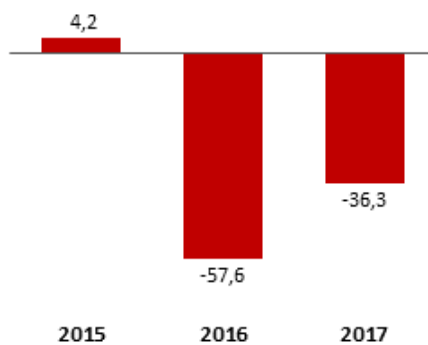


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

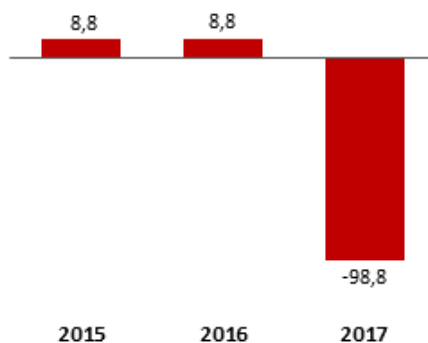
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Eten alcanzó S/ 1 845 miles, lo que representa una reducción del -2,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 970 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 83,8% del SDT; la deuda exigible, el 15,7% y la deuda real, el 0,5%.

Municipalidad Distrital de Eten	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 377	576	1 546
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 377	576	1 445
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	22	162	148
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 276	333	1 140
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	30	30	30
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	49	50	126
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	101
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	101
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1 072	455	289
2.1.TRIBUTOS	170	178	123
2.2.INTERES Y MULTAS	902	276	167
III.DEUDA REAL	789	859	10
3.1.PRINCIPAL	27	26	1
3.2.INTERES	763	832	9
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	7 239	1 889	1 845

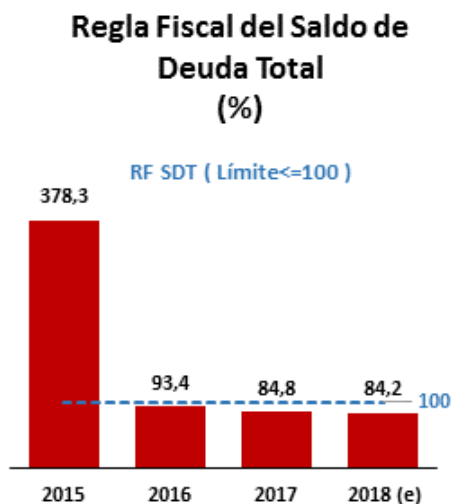
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Eten cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 84,8%, 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 84,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Eten	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 (%)	378,3	93,4	84,8	84,2
Cumplimiento	No	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	7 239	1 889	1 845	1 863
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 913	2 023	2 176	2 213
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	8

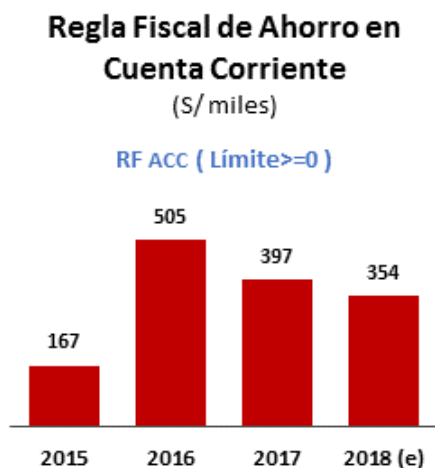
Fuente: Municipalidad Distrital de Eten, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Eten cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 397 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 354 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Eten	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	167	505	397	354
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 979	2 360	2 350	2 164
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 812	1 855	1 953	1 810

Fuente: Municipalidad Distrital de Eten, 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/	23,5%	38,4%	6,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 538	8 600	7 584
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	20,3%	28,9%	10,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	100,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	76,0%	61,5%	92,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	26,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	105	94	361
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	63,0%	59,1%	24,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,8%	51,8%	57,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	309,6%	204,6%	244,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	1,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	46,9%	0,0%	76,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,5%	3,5%	4,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	8,4%	21,4%	16,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	103	116	128
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	101	122	570
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	272	298	755
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	365,7%	80,0%	78,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	3,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	378,3%	93,4%	84,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	330
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	15,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	25,7%	69,5%	61,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	685	179	175

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 ETEN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-387	-776	3 845	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 492	2 364	11 791	2 164
I. INGRESOS CORRIENTES	1 979	2 360	2 350	2 164
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	184	284	221	270
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	22	50	28	40
2.2. AL PATRIMONIO	162	234	193	230
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	402	622	577	680
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2	7	19	18
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	75	232	244	126
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	3	1	0
3.5. TASAS	314	381	312	536
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 394	1 453	1 553	1 214
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	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	1 108	988	1 045	1 094
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	120	281	370	120
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	8	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	165	185	129	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	513	4	9 441	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	500	0	9 398	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	500	0	9 398	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	13	4	43	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	13	4	43	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	2 879	3 140	7 946	2 164
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 812	1 855	1 953	1 810
1. REMUNERACIONES	290	457	495	539
2. BIENES Y SERVICIOS	1 479	1 340	1 399	1 192
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43	58	59	79
3.1. PENSIONES	23	24	27	32
3.2. CARGAS SOCIALES	19	30	28	33
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1	5	3	14
II. GASTO DE CAPITAL	1 066	1 285	5 993	354
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 066	1 285	5 993	354
1.1. INVERSIÓN	1 066	1 285	5 993	354
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)	-387	-776	3 845	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.

