

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LUYA - LAMUD

AMAZONAS - LUYA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 20 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 Luya - Lamud

Ubicación:

Amazonas - Luya

Equipo Técnico

Alcalde

MANUEL TORREJON GOMEZ

Gerente Municipal:

EDGAR DANIEL HERNANDEZ ANCHAY

Responsable:

DIRECTORA

RITA MILUSKA VILLAR LOPEZ

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 Luya - Lamud, provincia de Luya, departamento de Amazonas presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Luya - Lamud registró un déficit económico de S/ 6 438 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 10,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 21,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 279 miles, 22,8% 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 Provincial de Luya - Lamud cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 21,8% 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/ 2 259 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Luya - Lamud 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 Luya - Lamud representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 455. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 76,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 16,1% del gasto no financiero y el 2 530,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 10 267.
- El SDT del 2017, representó el 21,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 78,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Luya - Lamud alcanzaron los S/ 17 085 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 584 miles respecto del año 2016 (10,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 184 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 35,4% de los ingresos totales y el 64,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 34,5% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 232 miles lo que significaría una variación de -75,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

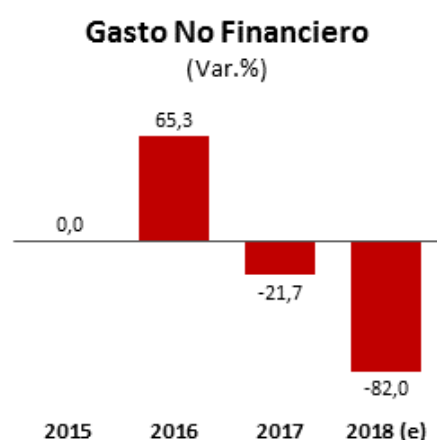
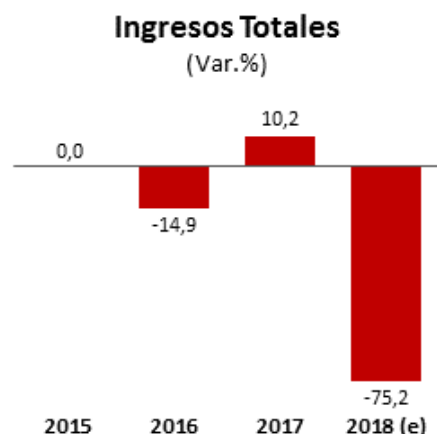
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 480 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 511 miles respecto del año 2016 (-21,7%), principalmente por una reducción de S/ 7 252 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 83,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 16,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 232 miles, lo que significaría una reducción de 82,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 438 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 584 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 511 miles.

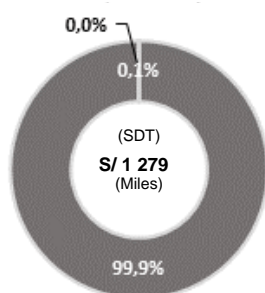


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Luya - Lamud	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	62	-14 489	-6 394	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 211	15 501	17 085	4 232
I. INGRESOS CORRIENTES	6 109	4 866	6 050	4 232
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	23	35	39
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	250	149	114	112
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 841	4 693	5 900	4 081
II. INGRESOS DE CAPITAL	12 102	10 636	11 036	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12 102	10 636	11 036	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)	18 149	29 991	23 480	4 232
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 226	3 050	3 791	2 511
1. REMUNERACIONES	344	355	355	361
2. BIENES Y SERVICIOS	3 833	2 657	3 399	2 106
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49	38	38	44
II. GASTO DE CAPITAL	13 923	26 941	19 689	1 720
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 923	26 941	19 689	1 720
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	43	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	62	-14 489	-6 438	0

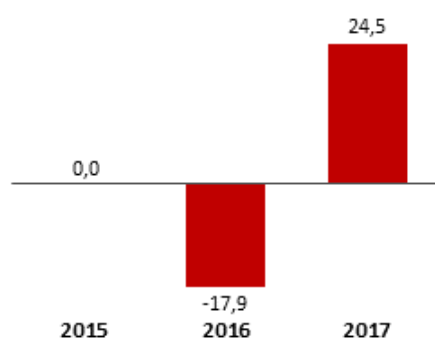
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

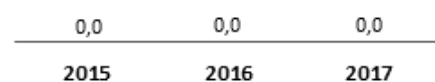


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

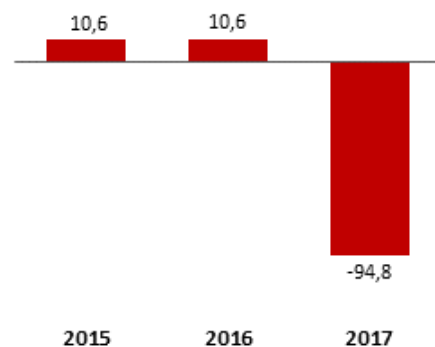
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Luya - Lamud alcanzó S/ 1 279 miles, lo que representa un incremento del 22,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 251 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Luya - Lamud	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 250	1 027	1 278
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 250	1 027	1 278
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	7	7	6
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	181	181	182
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 051	826	1 076
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11	12	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	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	13	14	1
3.1.PRINCIPAL	5	5	0
3.2.INTERES	8	9	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 263	1 041	1 279

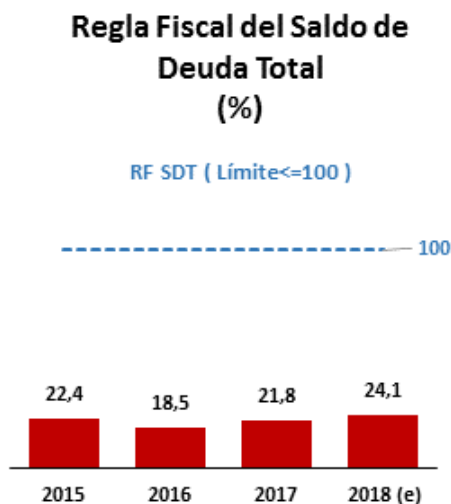
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Luya - Lamud cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 21,8%, 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 24,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Luya - Lamud	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 (%)	22,4	18,5	21,8	24,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 263	1 041	1 279	1 279
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 633	5 638	5 874	5 314
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

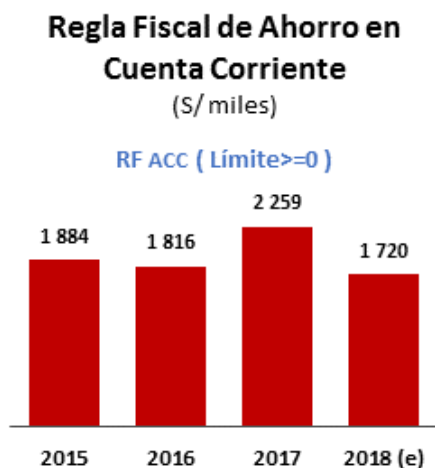
Fuente: Municipalidad Provincial de Luya - Lamud, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Luya - Lamud cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 259 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 720 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Luya - Lamud	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 884	1 816	2 259	1 720
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 109	4 866	6 050	4 232
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 226	3 050	3 791	2 511

Fuente: Municipalidad Provincial de Luya - Lamud, 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/	1,5%	1,1%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 643	7 522	6 551
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,5%	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)	98,5%	98,9%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,9%	100,0%	76,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 512	1 444	1 455
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,3%	10,2%	16,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	24,5%	29,4%	24,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 578,0%	1 768,9%	2 530,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	3,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	86,9%	38,5%	56,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	31,1%	19,6%	35,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,8%	37,3%	37,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	650	624	660
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	6 053	11 754	8 609
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	7 891	13 085	10 267
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	20,7%	21,4%	21,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	22,4%	18,5%	21,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 595
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	78,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,0%	1,4%	21,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	549	454	559

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrecanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LUYA - LAMUD	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	62	-14 489	-6 394	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 211	15 501	17 085	4 232
I. INGRESOS CORRIENTES	6 109	4 866	6 050	4 232
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	23	35	39
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	18	23	35	39
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	250	149	114	112
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	7	6	7	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	190	109	77	39
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6	8	5	0
3.5. TASAS	31	26	25	59
3.6. VENTA DE BIENES	15	1	0	14
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 841	4 693	5 900	4 081
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	17	14	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 507	3 309	3 280	3 441
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 682	757	1 625	640
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	652	610	981	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	12 102	10 636	11 036	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12 102	10 636	11 036	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12 102	10 636	11 036	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)	18 149	29 991	23 480	4 232
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 226	3 050	3 791	2 511
1. REMUNERACIONES	344	355	355	361
2. BIENES Y SERVICIOS	3 833	2 657	3 399	2 106
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49	38	38	44
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	30	31	31	31
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	19	7	7	13
II. GASTO DE CAPITAL	13 923	26 941	19 689	1 720
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	13 923	26 941	19 689	1 720
1.1. INVERSIÓN	13 923	26 941	19 689	1 720
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	43	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	62	-14 489	-6 438	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.

