

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE

LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

25 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 Lambayeque

Ubicación:

Lambayeque - Lambayeque

Equipo Técnico

Alcalde

RICARDO CASIMIRO VELEZMORO RUIZ

Gerente Municipal:

JORGE LUIS LOPEZ VASQUEZ

Responsable:

SUB GERENTE DE CONTABILIDAD

LADY MILAGROS SANCHEZ
CULQUICONDOR

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Lambayeque registró un superávit económico de S/ 3 632 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 21,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 11,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 9 616 miles, 49,0% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.

- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Lambayeque cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,4% 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/ 6 650 miles.

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

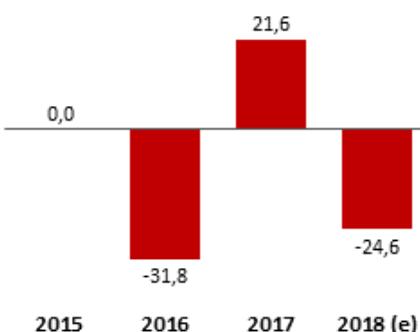
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Lambayeque representaron el 17,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 410. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 70,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 77,4% del gasto no financiero y el 412,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 575.
- El SDT del 2017, representó el 22,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

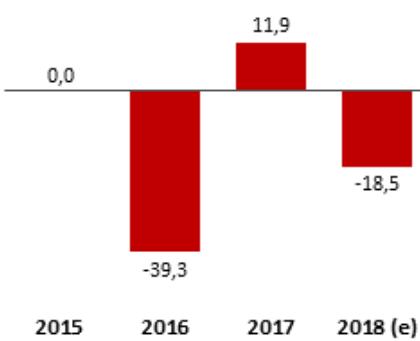
Ingresos Totales

(Var.%)



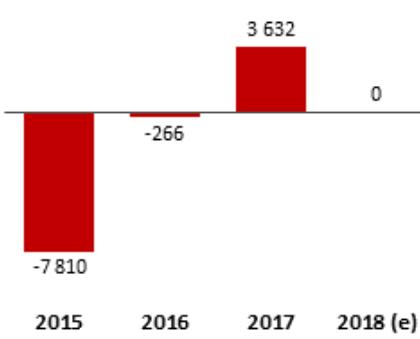
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Lambayeque alcanzaron los S/ 49 211 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 744 miles respecto del año 2016 (21,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 169 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 14,8% de los ingresos totales y el 85,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 8,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 67,8% y los ingresos no tributarios el 8,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 37 128 miles lo que significaría una variación de -24,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 45 579 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 847 miles respecto del año 2016 (11,9%), principalmente por un incremento de S/ 5 139 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 77,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 22,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 37 128 miles, lo que significaría una reducción de 18,5% respecto del 2017.

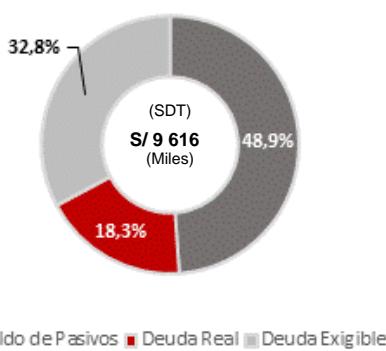
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 632 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 8 744 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 847 miles.

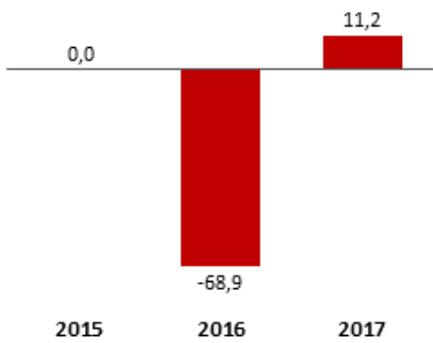
Municipalidad Provincial de Lambayeque	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-7 810	-266	3 632	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	59 297	40 467	49 211	37 128	
I. INGRESOS CORRIENTES	37 721	40 343	41 918	37 128	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 786	4 314	4 229	4 374	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 832	3 591	4 313	3 582	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31 104	32 438	33 377	29 172	
II. INGRESOS DE CAPITAL	21 576	123	7 292	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21 576	123	7 292	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)	67 108	40 732	45 579	37 128	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 318	30 130	35 269	30 119	
1. REMUNERACIONES	12 392	15 068	17 303	16 024	
2. BIENES Y SERVICIOS	10 858	10 234	13 272	8 037	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 068	4 828	4 694	6 058	
II. GASTO DE CAPITAL	39 790	10 603	10 310	7 009	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	39 790	10 578	9 470	7 009	
2. OTROS	0	25	840	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-7 810	-266	3 632	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

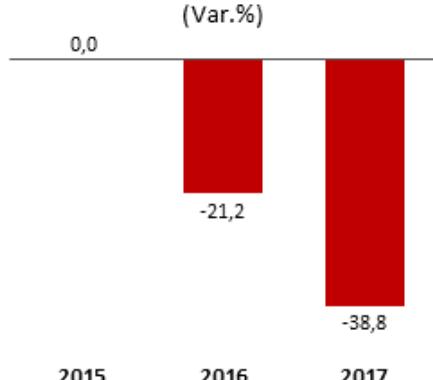
Saldo de Deuda Total



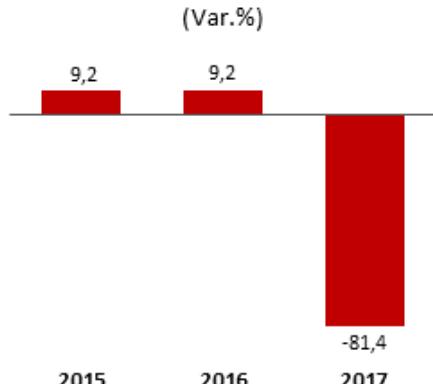
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Lambayeque** alcanzó **S/ 9 616 miles**, lo que representa una reducción del -49,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -7 718 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 48,9% del SDT; la deuda exigible, el 32,8% y la deuda real, el 18,3%.

Municipalidad Provincial de Lambayeque	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	13 578	4 229	4 701
1.1.PASIVO CORRIENTE	12 887	4 229	3 328
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 917	2 729	989
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9 820	1 485	2 304
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	147	15	34
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	690	0	1 373
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1 373
PROVISIONES	690	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	6 529	5 148	3 152
2.1.TRIBUTOS	1 574	1 570	925
2.2.INTERES Y MULTAS	4 955	3 578	2 227
III.DEUDA REAL	8 685	9 481	1 764
3.1.PRINCIPAL	545	548	92
3.2.INTERES	8 140	8 933	1 671
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	28 792	18 858	9 616

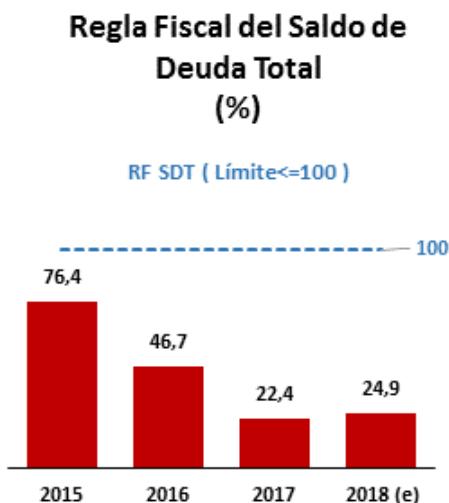
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Lambayeque cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,4%, 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 24,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Lambayeque	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 (%)	76,4	46,7	22,4	24,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	28 792	18 858	9 616	9 763
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	37 690	40 366	42 895	39 278
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2	2

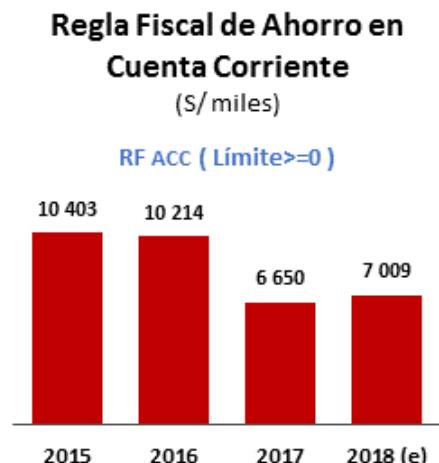
Fuente: Municipalidad Provincial de Lambayeque, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Lambayeque cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 650 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 7 009 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Lambayeque	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	10 403	10 214	6 650	7 009
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	37 721	40 343	41 918	37 128
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	27 318	30 130	35 269	30 119

Fuente: Municipalidad Provincial de Lambayeque, 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/	11,2%	19,5%	17,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 568	10 100	10 771
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	9,9%	19,4%	18,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	100,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	88,8%	80,5%	82,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	91,7%	102,4%	70,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	368	317	410
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	40,7%	74,0%	77,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	55,0%	54,5%	61,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	412,8%	381,1%	412,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	21,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	48,3%	1,2%	0,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,7%	0,9%	0,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,6%	25,3%	15,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	269	281	326
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	515	135	119
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	869	520	575
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	76,3%	46,7%	22,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,8%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	76,4%	46,7%	22,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	33 279
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	52,8%	77,6%	7,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	373	241	121

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 PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-7 810	-266	3 632	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	59 297	40 467	49 211	37 128	
I. INGRESOS CORRIENTES	37 721	40 343	41 918	37 128	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 786	4 314	4 229	4 374	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	83	95	116	4	
2.2. AL PATRIMONIO	3 702	4 215	4 075	4 370	
2.3. OTROS	0	5	38	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 832	3 591	4 313	3 582	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	574	495	1 517	409	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	244	292	123	969	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	375	485	563	531	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	197	293	272	0	
3.5. TASAS	1 439	2 025	1 838	1 669	
3.6. VENTA DE BIENES	3	1	1	3	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31 104	32 438	33 377	29 172	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	2	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	26 063	25 381	25 232	26 275	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 880	2 753	4 616	2 896	
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	2 161	4 303	3 528	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	21 576	123	7 292	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21 576	123	7 292	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 349	0	7 287	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	19 227	123	5	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)	67 108	40 732	45 579	37 128	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 318	30 130	35 269	30 119	
1. REMUNERACIONES	12 392	15 068	17 303	16 024	
2. BIENES Y SERVICIOS	10 858	10 234	13 272	8 037	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 068	4 828	4 694	6 058	
3.1. PENSIONES	323	355	348	320	
3.2. CARGAS SOCIALES	1 698	1 015	1 168	2 590	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 047	3 458	3 179	3 149	
II. GASTO DE CAPITAL	39 790	10 603	10 310	7 009	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	39 790	10 578	9 470	7 009	
1.1. INVERSIÓN	39 790	10 578	9 470	7 009	
2. OTROS	0	25	840	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	25	840	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-7 810	-266	3 632	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.

