

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS LOMAS

PIURA - PIURA



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 Las Lomas

Ubicación:

Piura - Piura

Equipo Técnico

Alcalde

CLAUDIO FLORES SANTOS

Gerente Municipal:

JULIO ALBERTO LIZANO HUAMAN

Responsable:

CONTADOR EXTERNO

EDILBRANDO CHINGUEL CRUZ

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 Las Lomas, provincia de Piura, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Las Lomas registró un déficit económico de S/ 403 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 40,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -1,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 343 miles, 5,7% 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 Distrital de Las Lomas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,2% 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/ 2 064 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Las Lomas 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 Las Lomas representaron el 3,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 229. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,3% del gasto no financiero y el 918,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 604.
- El SDT del 2017, representó el 23,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 75,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Las Lomas alcanzaron los S/ 15 956 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 566 miles respecto del año 2016 (40,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 415 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 38,6% de los ingresos totales y el 61,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 56,1% y los ingresos no tributarios el 3,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 456 miles lo que significaría una variación de -53,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

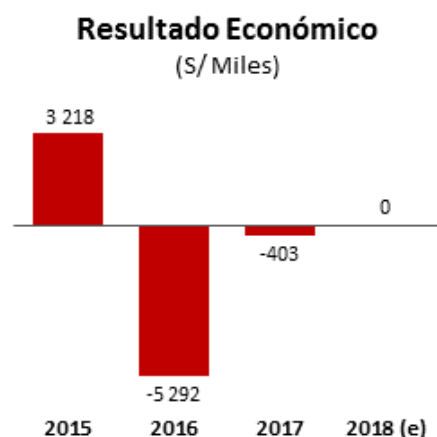
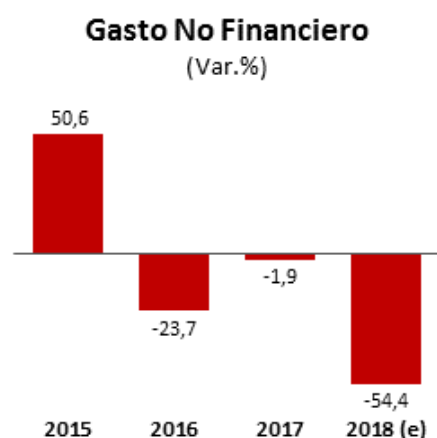
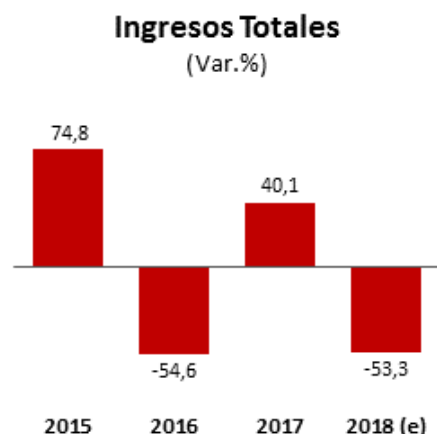
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 16 359 miles, lo que representa una reducción en S/ 323 miles respecto del año 2016 (-1,9%), principalmente por una reducción de S/ 746 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 52,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 47,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 456 miles, lo que significaría una reducción de 54,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 403 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 565 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 323 miles.

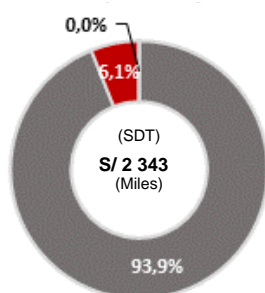


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Las Lomas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 218	-5 292	-403	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	25 090	11 391	15 956	7 456
I. INGRESOS CORRIENTES	9 462	9 650	9 801	7 456
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	166	316	319	80
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	570	544	524	363
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 726	8 789	8 958	7 013
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 628	1 741	6 156	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 628	1 741	6 156	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)	21 871	16 682	16 359	7 456
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 611	7 314	7 737	5 184
1. REMUNERACIONES	1 601	1 613	1 504	1 736
2. BIENES Y SERVICIOS	4 698	5 303	5 914	3 056
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	311	398	318	391
II. GASTO DE CAPITAL	15 261	9 368	8 623	2 272
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 261	9 368	8 623	2 272
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 218	-5 292	-403	0

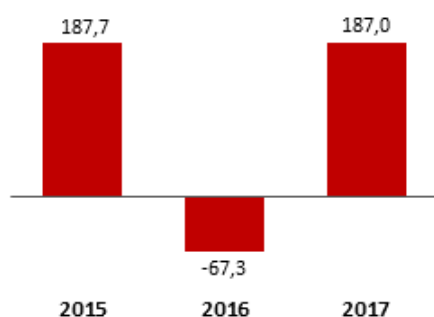
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

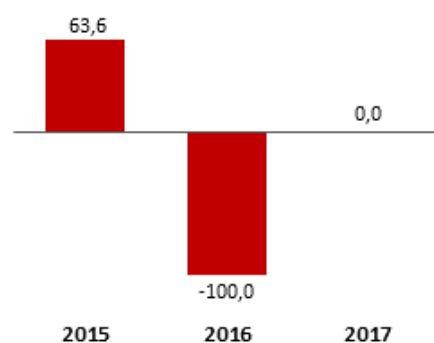


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

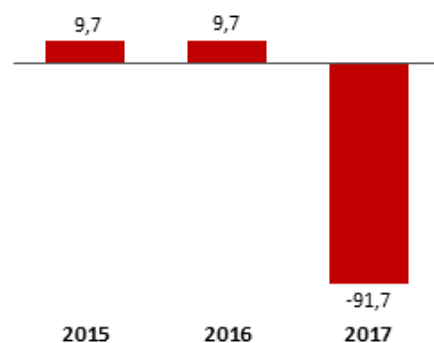
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Las Lomas alcanzó S/ 2 343 miles, lo que representa una reducción del -5,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 575 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 93,9% del SDT; la deuda real, el 6,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Las Lomas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 345	767	2 201
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 345	767	2 201
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	50	4	12
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 194	507	2 043
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	98	209	98
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	46	48
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	48	0	0
2.1.TRIBUTOS	32	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	16	0	0
III.DEUDA REAL	1 567	1 718	143
3.1.PRINCIPAL	76	84	15
3.2.INTERES	1 491	1 634	128
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 961	2 485	2 343

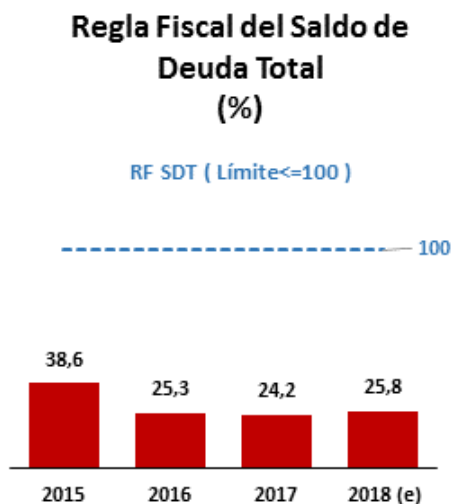
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Las Lomas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,2%, 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 25,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Las Lomas	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 (%)	38,6	25,3	24,2	25,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 961	2 485	2 343	2 345
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 258	9 834	9 697	9 092
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 730	3 597

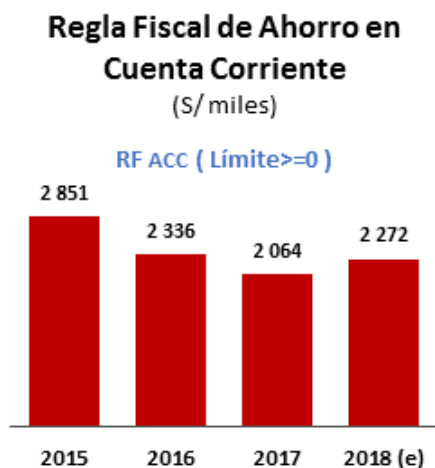
Fuente: Municipalidad Distrital de Las Lomas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Las Lomas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 064 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 272 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Las Lomas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 851	2 336	2 064	2 272
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 462	9 650	9 801	7 456
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 611	7 314	7 737	5 184

Fuente: Municipalidad Distrital de Las Lomas, 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/	2,9%	7,6%	3,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 736	3 195	3 111
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,4%	5,2%	5,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,1%	92,4%	97,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	79,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	248	237	229
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	30,2%	43,8%	47,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	55,9%	55,8%	55,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	898,2%	850,0%	918,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	3,6%	8,4%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	59,2%	18,6%	60,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,1%	3,7%	5,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,1%	24,2%	21,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	169	173	179
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	567	348	318
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	813	620	604
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	41,9%	25,8%	23,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	38,6%	25,3%	24,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 354
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	75,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	40,8%	69,1%	22,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	147	92	87

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 DISTRITAL DE LAS LOMAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 218	-5 292	-403	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	25 090	11 391	15 956	7 456
I. INGRESOS CORRIENTES	9 462	9 650	9 801	7 456
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	166	316	319	80
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	6	3	4	5
2.2. AL PATRIMONIO	161	314	315	75
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	570	544	524	363
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	7
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	193	120	135	70
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	21	16	0
3.5. TASAS	310	341	320	174
3.6. VENTA DE BIENES	56	62	54	112
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 726	8 789	8 958	7 013
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 325	1 295	1 128	1 174
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	105	120	164	11
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 345	5 074	5 070	5 283
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	859	544	945	544
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	1 092	1 756	1 651	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	15 628	1 741	6 156	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15 628	1 741	6 156	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 676	1 741	6 156	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	5 952	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)	21 871	16 682	16 359	7 456
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 611	7 314	7 737	5 184
1. REMUNERACIONES	1 601	1 613	1 504	1 736
2. BIENES Y SERVICIOS	4 698	5 303	5 914	3 056
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	311	398	318	391
3.1. PENSIONES	43	31	31	36
3.2. CARGAS SOCIALES	123	134	116	124
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	145	233	171	232
II. GASTO DE CAPITAL	15 261	9 368	8 623	2 272
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 261	9 368	8 623	2 272
1.1. INVERSIÓN	15 261	9 368	8 623	2 272
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)	3 218	-5 292	-403	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.

