

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS

SAN MARTIN - LAMAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Lamas

Ubicación:

San Martín - Lamas

Equipo Técnico

Alcalde

FERNANDO DEL CASTILLO TANG

Gerente Municipal:

LISI MARISEL RUIZ FLORES

Responsable:

GERENTE

EQUI PINCHI UNSHIÑAHUA

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 Lamas, provincia de Lamas, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Lamas registró un déficit económico de S/ 1 359 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 62,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 11,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 742 miles, 135,6% 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 Lamas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 32,2% 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/ 3 661 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Lamas 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 Lamas representaron el 8,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 574. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 78,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 47,6% del gasto no financiero y el 593,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 781.
- El SDT del 2017, representó el 33,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Lamas alcanzaron los S/ 20 680 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 980 miles respecto del año 2016 (62,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 906 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 31,6% de los ingresos totales y el 68,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 59,9% y los ingresos no tributarios el 5,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 102 miles lo que significaría una variación de -51,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 039 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 198 miles respecto del año 2016 (11,1%), principalmente por un incremento de S/ 2 295 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 47,6% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 52,4%.

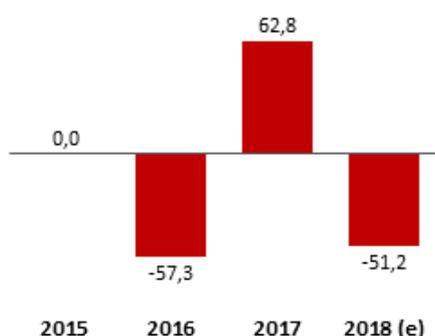
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 117 miles, lo que significaría una reducción de 54,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 359 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 7 980 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 198 miles.

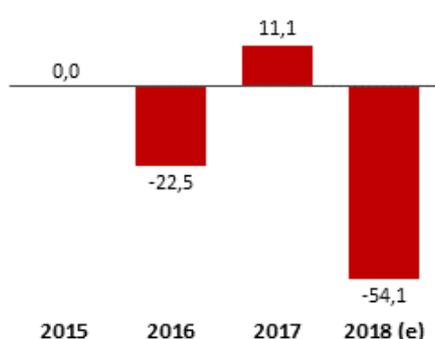
Ingresos Totales

(Var.%)



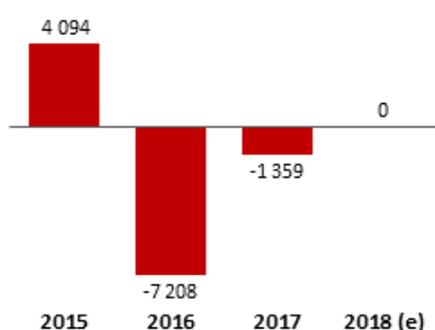
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)

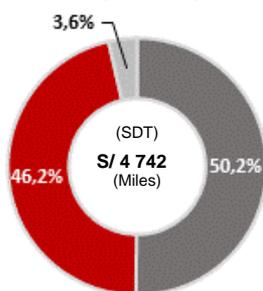


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Lamas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 131	-7 140	-1 359	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 735	12 701	20 680	10 117
I. INGRESOS CORRIENTES	20 742	12 072	14 146	10 102
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	160
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	374	1 010	537	500
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	951	1 180	1 230	1 075
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 417	9 882	12 379	8 367
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 993	629	6 534	15
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 993	629	6 534	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	15
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	25 604	19 841	22 039	10 117
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 273	8 190	10 486	6 941
1. REMUNERACIONES	1 368	1 640	1 746	1 733
2. BIENES Y SERVICIOS	5 860	5 927	6 305	4 533
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 046	624	2 435	674
II. GASTO DE CAPITAL	17 331	11 651	11 553	3 176
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	17 331	11 463	11 553	3 176
2. OTROS	0	188	0	0
D. INTERESES	37	67	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 094	-7 208	-1 359	0

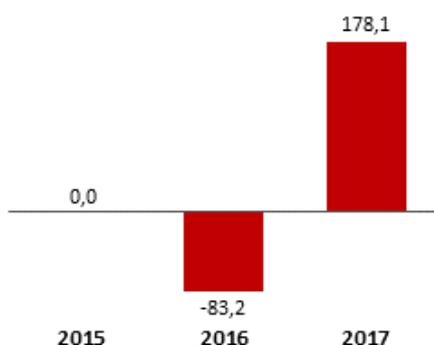
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

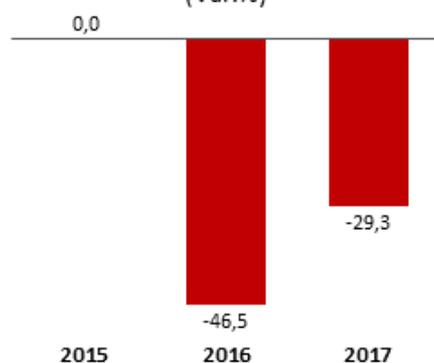


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

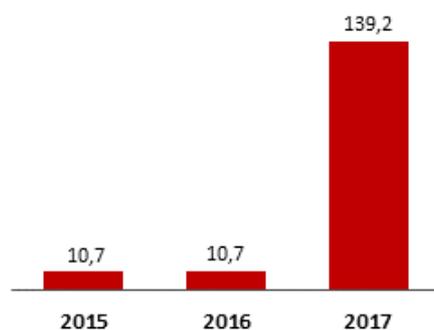
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Lamas alcanzó S/ 4 742 miles, lo que representa un incremento del 135,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 523 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 50,2% del SDT; la deuda real, el 46,2% y la deuda exigible, el 3,6%.

Municipalidad Provincial de Lamas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 095	855	2 379
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 095	855	1 767
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1 818	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	139	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	288	283	2
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 831	571	1 586
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	2	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	16	0	179
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	611
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	388
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	224
II.DEUDA EXIGIBLE	451	241	170
2.1.TRIBUTOS	259	136	126
2.2.INTERES Y MULTAS	192	105	44
III.DEUDA REAL	828	917	2 192
3.1.PRINCIPAL	48	50	87
3.2.INTERES	780	867	2 105
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 373	2 013	4 742

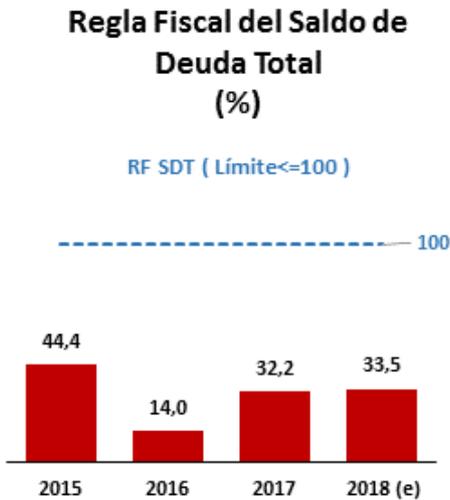
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Lamas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 32,2%, 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 33,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Lamas	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 (%)	44,4	14,0	32,2	33,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 373	2 013	4 742	4 772
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 369	14 414	14 718	14 265
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	27	31

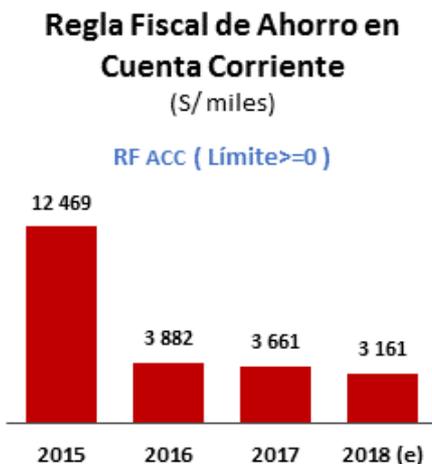
Fuente: Municipalidad Provincial de Lamas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Lamas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 661 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 161 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Lamas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	12 469	3 882	3 661	3 161
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	20 742	12 072	14 146	10 102
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 273	8 190	10 486	6 941

Fuente: Municipalidad Provincial de Lamas, 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/	4,5%	17,2%	8,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 656	17 657	14 280
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,2%	11,0%	8,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,5%	82,8%	91,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	49,6%	100,0%	78,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 281	563	574
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,3%	41,3%	47,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	19,6%	40,7%	35,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	624,4%	374,0%	593,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,2%	11,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	27,8%	5,5%	53,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,4%	5,3%	7,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,1%	32,2%	25,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	328	396	410
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 394	924	934
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 059	1 600	1 781
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,0%	15,6%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	30,7%	16,7%	33,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,4%	14,0%	32,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 977
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	20,1%	57,5%	12,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	513	162	383

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 PROVINCIAL DE LAMAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 131	-7 140	-1 359	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 735	12 701	20 680	10 117
I. INGRESOS CORRIENTES	20 742	12 072	14 146	10 102
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	160
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	160
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	374	1 010	537	500
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	374	1 010	537	500
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	951	1 180	1 230	1 075
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	35	72	157	40
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	1	10
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	441	560	414	393
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	29	14	12	0
3.5. TASAS	445	534	645	616
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	1	16
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 417	9 882	12 379	8 367
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8	10	12	9
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	8 554	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 895	6 976	7 043	7 373
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 576	946	3 431	985
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	1 384	1 950	1 893	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 993	629	6 534	15
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 993	629	6 534	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 903	629	6 534	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	4 091	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	15
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	15
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	25 604	19 841	22 039	10 117
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 273	8 190	10 486	6 941
1. REMUNERACIONES	1 368	1 640	1 746	1 733
2. BIENES Y SERVICIOS	5 860	5 927	6 305	4 533
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 046	624	2 435	674
3.1. PENSIONES	70	66	66	66
3.2. CARGAS SOCIALES	94	114	117	117
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	882	443	2 252	491
II. GASTO DE CAPITAL	17 331	11 651	11 553	3 176
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	17 331	11 463	11 553	3 176
1.1. INVERSIÓN	17 331	11 463	11 553	3 176
2. OTROS	0	188	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	188	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	37	67	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 094	-7 208	-1 359	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.

