

GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD

LA LIBERTAD - LA LIBERTAD



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 Regional:

Gobierno Regional de La Libertad

Ubicación:

La Libertad - La Libertad

Equipo Técnico

Gobernador Regional

LUIS ALBERTO VALDEZ FARIAS

Gerente Municipal:

JESUS ALBERTO TORRES SARAIVA

Responsable:

GERENTE

CECILIA LORENA AGREDA VERAU

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 el Gobierno Regional de La Libertad, provincia de La Libertad, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de La Libertad registró un déficit económico de S/ 94 085 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 8,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 422 405 miles, 28,0% 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, el Gobierno Regional de La Libertad no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 101,0% 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/ 89 332 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de La Libertad está obligado a elaborar el CAF dado que no 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 el Gobierno Regional de La Libertad representaron el 4,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 40. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 86,8% del gasto no financiero y el 1 906,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 919.
- El SDT del 2017, representó el 88,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de La Libertad alcanzaron los S/ 1 666 054 miles, lo que representa un incremento en S/ 186 395 miles respecto del año 2016 (12,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 190 717 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 96,6% de los ingresos totales y el 3,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 91,8% y los ingresos no tributarios el 4,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 494 086 miles lo que significaría una variación de -10,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

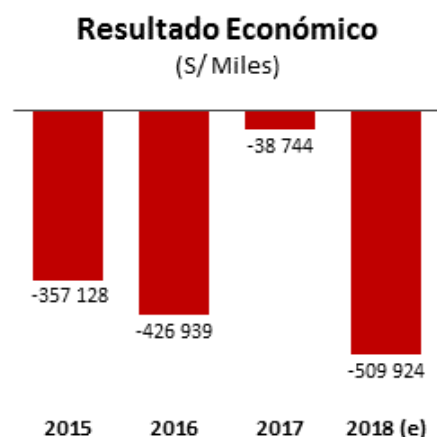
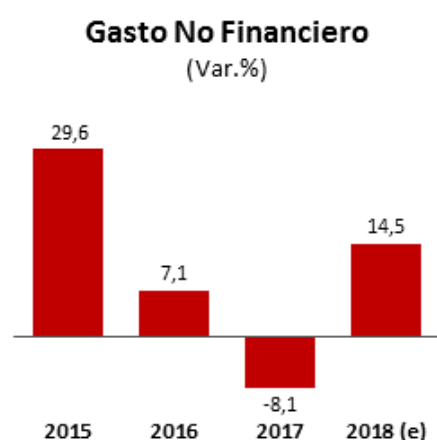
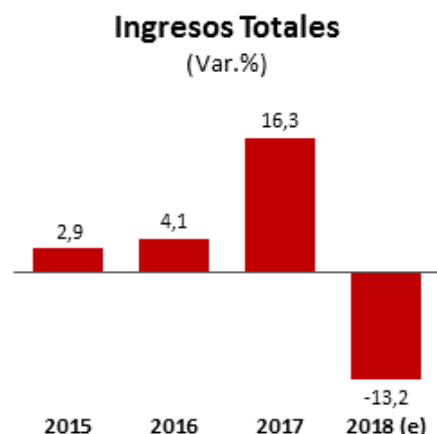
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 751 354 miles, lo que representa una reducción en S/ 153 812 miles respecto del año 2016 (-8,1%), principalmente por una reducción de S/ 328 838 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 13,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 86,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 005 011 miles, lo que significaría un aumento de 14,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 94 085 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 186 395 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 153 812 miles.

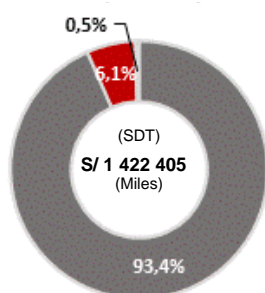


Fuente: SICON - MEF

Gobierno Regional de La Libertad	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-357 128	-425 508	-85 300	-509 924
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 422 103	1 479 659	1 666 054	1 495 086
I. INGRESOS CORRIENTES	1 323 677	1 418 591	1 609 308	1 440 825
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	92 286	88 946	79 716	74 118
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 231 392	1 329 645	1 529 592	1 366 707
II. INGRESOS DE CAPITAL	98 426	61 068	56 746	54 261
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	95 338	60 682	56 017	53 261
2. VENTA DE ACTIVOS	3 088	386	729	1 000
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 779 231	1 905 166	1 751 354	2 005 011
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 201 763	1 344 950	1 519 976	1 407 809
1. REMUNERACIONES	733 947	821 747	958 778	956 627
2. BIENES Y SERVICIOS	259 756	307 796	328 342	219 142
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	208 060	215 406	232 855	232 040
II. GASTO DE CAPITAL	577 468	560 217	231 379	597 202
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	577 468	560 217	178 726	597 202
2. OTROS	0	0	52 653	0
D. INTERESES	0	1 431	8 784	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-357 128	-426 939	-94 085	-509 924

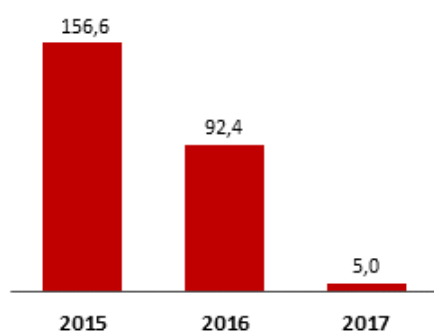
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

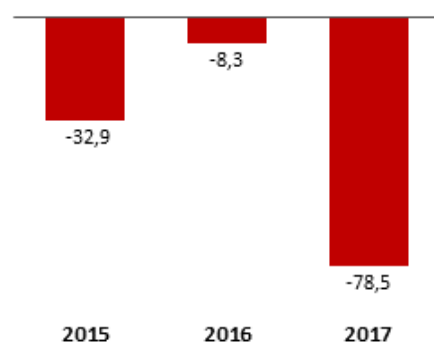


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

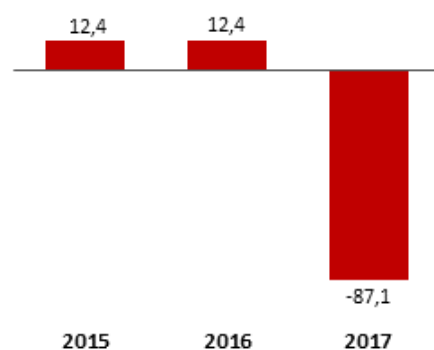
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de el Gobierno Regional de La Libertad alcanzó S/ 1 422 405 miles, lo que representa una reducción del -28,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -591 893 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 93,4% del SDT; la deuda real, el 6,1% y la deuda exigible, el 0,5%.

Gobierno Regional de La Libertad	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	657 435	1 265 119	1 328 295
1.1.PASIVO CORRIENTE	242 861	491 983	224 202
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	25 051	65 804	106 999
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	165 439	342 974	27 947
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	45 148	59 044	60 098
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	377	538	432
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6 844	23 623	28 726
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	414 574	773 137	1 104 094
DEUDAS A LARGO PLAZO	334 874	638 242	613 933
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	27 092	118 790	472 495
PROVISIONES	52 609	16 105	17 665
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	33 930	31 116	6 702
2.1.TRIBUTOS	8 952	8 556	1 521
2.2.INTERES Y MULTAS	24 977	22 559	5 181
III.DEUDA REAL	604 475	679 302	87 408
3.1.PRINCIPAL	9 758	10 397	6 925
3.2.INTERES	594 717	668 905	80 484
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 295 840	1 975 537	1 422 405

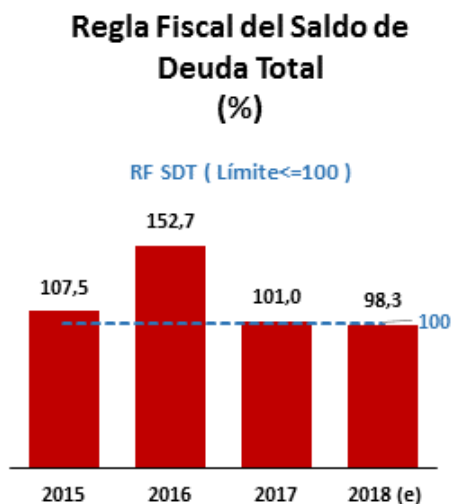
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de La Libertad no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 101,0%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 98,3%, cumpliendo la RF SDT.



Gobierno Regional de La Libertad	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 (%)	107,5	152,7	101,0	98,3
Cumplimiento	No	No	No	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	1 975 537	1 422 405	1 423 622
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	1 293 834	1 407 673	1 448 100
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	175 262	60 979

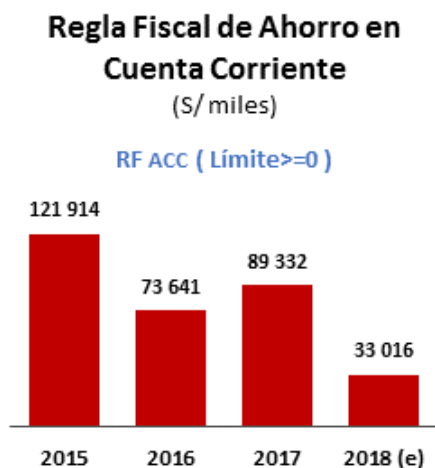
Fuente: Gobierno Regional de La Libertad, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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, el Gobierno Regional de La Libertad cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 89 332 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 33 016 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Gobierno Regional de La Libertad	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	121 914	73 641	89 332	33 016
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 323 677	1 418 591	1 609 308	1 440 825
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 201 763	1 344 950	1 519 976	1 407 809

Fuente: Gobierno Regional de La Libertad, 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/	6,5%	6,0%	4,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 963	4 725	4 184
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,2%	4,7%	4,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,3%	94,0%	95,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	73,8%	77,4%	77,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	47	39	40
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	67,5%	70,6%	86,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	83,6%	85,3%	84,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 302,2%	1 512,1%	1 906,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	12,1%	10,7%	0,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	16,5%	10,8%	26,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,4%	3,8%	4,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	9,2%	5,2%	5,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	566	617	690
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	311	298	94
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	957	1 012	919
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,2%	0,5%	0,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	97,9%	139,3%	88,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,6%	0,2%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	107,5%	152,7%	101,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	49,3%	36,0%	13,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	697	1 049	747

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

GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-357 128	-425 508	-85 300	-509 924
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 422 103	1 479 659	1 666 054	1 495 086
I. INGRESOS CORRIENTES	1 323 677	1 418 591	1 609 308	1 440 825
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	92 286	88 946	79 716	74 118
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2 605	2 368	2 476	2 136
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	724	1 492	947	42
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31 341	29 620	26 948	29 991
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12 480	5 036	2 081	228
3.5. TASAS	29 974	34 558	32 363	25 882
3.6. VENTA DE BIENES	15 162	15 872	14 901	15 839
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 231 392	1 329 645	1 529 592	1 366 707
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	64 385	56 730	58 988	47 909
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	8 295	3 938	4 095	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	94	167	39	172
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 157 698	1 267 341	1 464 975	1 317 254
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	548	990	1 187	660
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	0	0	0	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	371	480	308	711
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	98 426	61 068	56 746	54 261
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	95 338	60 682	56 017	53 261
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	95 338	60 682	56 017	53 237
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	24
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	3 088	386	729	1 000
2.1. VENTA DE ACTIVOS	3 088	386	729	1 000
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 779 231	1 905 166	1 751 354	2 005 011
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 201 763	1 344 950	1 519 976	1 407 809
1. REMUNERACIONES	733 947	821 747	958 778	956 627
2. BIENES Y SERVICIOS	259 756	307 796	328 342	219 142
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	208 060	215 406	232 855	232 040
3.1. PENSIONES	167 595	171 034	179 457	175 489
3.2. CARGAS SOCIALES	35 340	39 598	46 675	52 510
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	5 125	4 775	6 724	4 041
II. GASTO DE CAPITAL	577 468	560 217	231 379	597 202
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	577 468	560 217	178 726	597 202
1.1. INVERSIÓN	577 468	560 217	178 726	597 202
2. OTROS	0	0	52 653	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	52 653	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	1 431	8 784	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-357 128	-426 939	-94 085	-509 924

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.

