

GOBIERNO REGIONAL DE LAMBAYEQUE



INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL IMGF 2016 - 2018

LAMBAYEQUE, 28 DE MAYO DEL 2015

**"De acuerdo a la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y
Transparencia Fiscal y su Reglamento"**

INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 2016- 2018

GOBIERNO REGIONAL DE LAMBAYEQUE

El Gobierno Regional de Lambayeque cuenta con una extensión territorial de 14 213,30 km². Al año 2015, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), se proyecta una población de 1 250 349 habitantes.

PERIODO DE GESTIÓN: 2015- 2018

Titular del Pliego : HUMBERTO ACUÑA PERALTA

Equipo Técnico	: FRANCISCO GAYOSO ZEVALLOS	GERENTE GENERAL GERENCIA GENERAL REGIONAL
	LUIS ALBERTO PONCE AYALA	JEFE OFICINA REGIONAL DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL
	YOSIP MEJIA DIAZ	ADMINISTRADOR OFICINA REGIONAL DE ADMINISTRACION
	CONSUELO BOCALEGRA TANTA	JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD
	JOSE FRANCISCO NIÑO ECHEVARRIA	JEFE OFICINA DE GESTION PRESUPUESTARIA Y TRIBUTACION
	CARMEN DEZA CUEVA	JEFA OFICINA DE TESORERIA

Ficha Técnica del IMGF : El Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales que tiene por objeto describir la situación financiera y establecer las metas de convergencia al cumplimiento de las reglas fiscales contenidas en el artículo 7° de la Ley N°30099. Sus contenidos están establecidos en el artículo 41° del Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

La información utilizada para su elaboración proviene de fuentes oficiales y de los sistemas administrativos que los gobiernos regionales y locales gestionan para el manejo de sus finanzas; entre ellos se tiene: Sistema Integrado de Administración Financiera, Sistema Integrado Contable de la Nación, Sistema Integrado de Administración de la Deuda Pública, Programación Multianual de Presupuesto Público; entre otros. Los gobiernos regionales y locales tienen la responsabilidad de actualizar el registro de datos de estos sistemas, según lo establecido en los artículos 38° y 42° del Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

El Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) utiliza el clasificador económico de acuerdo al Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas del, Fondo Monetario Internacional (FMI) y los conceptos presentes en el anexo de definiciones del Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

El Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) presenta proyecciones de cuentas por concepto de canon, sobrecanon, regalías, renta de aduanas y otras transferencias los mismos que son referenciales y que no generan compromiso de transferencia para los siguientes tres años.

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	4
SITUACIÓN FINANCIERA	6
1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	6
1.1. RESULTADO ECONÓMICO	6
1.2. INGRESOS TOTALES	8
1.3. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	10
1.4. REQUERIMIENTO FINANCIERO	12
1.5. SALDO DE DEUDA TOTAL	14
2. CUMPLIMIENTO DE REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA	16
2.1. CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES 2014	16
2.2. COMPROMISOS Y PROYECCIONES PARA LAS REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA 2015-2018	18
ANEXOS	20
ANEXO 01: DEFINICIONES	20
ANEXO 02: COMPONENTES DE LAS REGLAS FISCALES 2015 - 2018	22
ANEXO 03: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA 2015 - 2018	23
DECLARACIÓN JURADA	24

RESUMEN EJECUTIVO

En abril del presente año el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha publicado el Marco Macroeconómico Multianual (MMM) 2016-2018, el cual analiza y evalúa las principales medidas de política económica y contiene las proyecciones para los principales indicadores económicos, relevantes para la determinación de los ingresos y gastos de los gobiernos regionales y locales para el año 2015 y el periodo 2016-2018. Así, para el año 2015 se estima un crecimiento del Producto Bruto Interno (PBI) entre 3,5% y 4,5%, una inflación de 2,7% y un escenario internacional con menores precios de las materias primas (cobre, petróleo, etc.); mientras que para el periodo 2016-2018 se proyecta que el crecimiento del PBI sería de 5,5% y la inflación entre 2,0% y 2,5%. Asimismo, el MMM (2016-2018) ha publicado los límites de la regla fiscal de gasto no financiero para los gobiernos regionales y locales del año 2015 y 2016, de acuerdo a la Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público - 2015.

Teniendo en cuenta este marco de referencia macroeconómico, el Gobierno Regional de Lambayeque ha elaborado el Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) 2016- 2018, en el cual se estima que:

- El resultado económico será de S/. 0,0 miles en el año 2015. Del mismo modo, se proyecta que las necesidades de financiamiento pasen de S/.0,0 miles en el año 2016 a S/. 0,0 miles en el 2018.
- Los ingresos totales pasarán de S/. 789 923,6 miles al cierre del año 2015 a S/. 1 286 573,0 miles al cierre del 2018. Para el año 2015 los ingresos corrientes alcanzarán los S/. 655 256,9 miles mientras que los ingresos de capital S/. 134 666,7 miles.
- El gasto no financiero total pasará, de S/. 789 923,6 miles al cierre del año 2015 a S/. 1 286 573,0 miles al cierre del año 2018. Para el año 2015 el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 647 789,6 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/. 142 134,0 miles.

En cuanto al cumplimiento de Reglas Fiscales y sus respectivas metas de convergencia, al cierre del año 2015 el pliego estima un valor de 115,2% para el ratio entre el Saldo de Deuda Total y el Promedio de los Ingresos Corrientes, mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de regla fiscal es 117,3%; asimismo, estima un valor de S/. 38 849,2 miles para la regla de gasto no financiero mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de esta regla es S/. 56 287,7 miles. Del mismo modo, para el periodo 2016- 2018 se han proyectado los siguientes resultados:

Reglas fiscales^{1/}, metas de convergencia^{2/} y ejecución al cierre^{3/} establecidas en el Informe Multianual de Gestión Fiscal 2016- 2018

	ESTIMACIÓN ^{4/}		PROYECCIÓN	
	2015	2016	2017	2018
REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
META DE CONVERGENCIA	117,3	111,4	105,8	100,5
EJECUCIÓN AL CIERRE	115,2	108,9	105,8	100,5
REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.)	56 287,7	55 572,4	57 931,6	61 958,3
META DE CONVERGENCIA	56 287,7	55 572,4	57 931,6	61 958,3
EJECUCIÓN AL CIERRE	38 849,2	42 407,3	44 949,9	47 000,7

1/ Las reglas fiscales se determinan según el Artículo 7º de la Ley N° 30099 vigente.

2/ Las metas de convergencia se determinan según la metodología establecida en la Resolución Ministerial N° 432-2014-EF/15.

3/ Corresponde a la ejecución al cierre proyectada por el pliego en el IMGF 2016-2018.

4/ Año fiscal sujeto a evaluación en el año 2016 de acuerdo a Ley N° 30099 y Decreto Supremo N° 104-2014-EF.
Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

Elaboración: Gobierno Regional de Lambayeque

SITUACIÓN FINANCIERA¹

1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

1.1. RESULTADO ECONÓMICO²

A. Desempeño 2012 – 2014

En los años 2012 y 2013 el Gobierno Regional de Lambayeque presentó un Resultado Económico positivo (superávit fiscal) de S/. 5 416,8 miles y positivo (superávit fiscal) de S/. 49 773,9 miles respectivamente. Asimismo, en el 2014 se obtuvo un Resultado Económico negativo (déficit fiscal) de S/. -17 121,3 miles.

Por otro lado, sin considerar el pago de intereses de deuda, el Gobierno Regional de Lambayeque presentó un Resultado Primario³ negativo (déficit primario) de S/. -17 121,3 miles en el 2014.

Cuadro N° 01: Resultado Económico y Resultado Primario 2012 – 2014

Gobierno Regional de Lambayeque

	EJECUCIÓN ^{1/} (Miles S/.)		
	2012	2013	2014
RESULTADO ECONOMICO (III-IV)	5 416,8	49 773,9	-17 121,3
I. INGRESO TOTAL	761 443,3	965 704,9	987 456,9
INGRESOS CORRIENTES	551 380,5	656 509,2	746 450,5
INGRESOS DE CAPITAL	210 062,8	309 195,6	241 006,3
II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	756 026,4	915 931,0	1 004 578,1
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	535 287,6	619 387,9	739 504,2
GASTO DE CAPITAL	220 738,8	296 543,0	265 073,9
III. RESULTADO PRIMARIO (I-II)	5 416,8	49 773,9	-17 121,3
IV. INTERES	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

¹ La situación financiera se presenta desde la clasificación económica que considera los ingresos totales sin incluir operaciones de endeudamiento ni saldos de balance, estos últimos se consideran en financiamiento.

² Diferencia entre ingresos totales y gasto no financiero total e intereses. Véase Anexo de definiciones.

³ Diferencia entre ingresos totales y gasto no financiero total (no incluye intereses de deuda pública). Véase Anexo de definiciones.

B. Perspectivas 2015 – 2018

Para el cierre del año 2015 se estima que el Resultado Económico alcance un equilibrio fiscal de S/. 0,0 miles; de otro lado, el Resultado Primario alcanzaría un equilibrio fiscal de S/. 0,0 miles.

Asimismo, se proyecta que el Resultado Económico pase de un equilibrio fiscal de S/. 0,0 miles en el 2016 a un equilibrio fiscal de S/. 0,0 miles en el 2018.

Cuadro N° 02: Resultado Económico y Resultado Primario 2015 – 2018

Gobierno Regional de Lambayeque

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S./.)		PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S./.)	
	2015	2016	2017	2018
RESULTADO ECONOMICO (III-IV)	0,0	0,0	0,0	0,0
I. INGRESO TOTAL	789 923,6	845 560,8	1 127 648,9	1 286 573,0
INGRESOS CORRIENTES	655 256,9	705 498,3	718 689,4	726 005,6
INGRESOS DE CAPITAL	134 666,7	140 062,5	408 959,4	560 567,4
II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	789 923,6	845 560,8	1 127 648,9	1 286 573,0
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	647 789,6	686 894,2	698 941,9	704 996,1
GASTO DE CAPITAL	142 134,0	158 666,6	428 707,0	581 577,0
III. RESULTADO PRIMARIO (I-II)	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. INTERES	0,0	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego a mayo.

2/ Proyección elaborada por el pliego, en base a información reportada a la Programación Multianual de Presupuesto Público hasta el mes de abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.2. INGRESOS TOTALES ⁴

A. Desempeño 2012 - 2014

Los ingresos totales del pliego ascendieron a S/. 761 443,3 miles en el 2012 y S/. 965 704,9 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzaron los S/. 987 456,9 miles, lo cual representó una variación del 2,3% respecto al 2013.

Cuadro N° 03: Ingresos Totales 2012 – 2014

Gobierno Regional de Lambayeque

	EJECUCIÓN 1/ (Miles S/.)			COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN	
	2012	2013	2014		2014	2014/ 2013
INGRESO TOTAL (I+II)	761 443,3	965 704,9	987 456,9	100,0	21 752,0	2,3
I. INGRESOS CORRIENTES	551 380,5	656 509,2	746 450,5	75,6	89 941,3	13,7
CONTRIBUCIONES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IMPUESTOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26 434,5	42 088,3	37 450,8	3,8	-4 637,5	-11,0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	524 946,0	614 421,0	708 999,8	71,8	94 578,8	15,4
II. INGRESOS DE CAPITAL	210 062,8	309 195,6	241 006,3	24,4	-68 189,3	-22,1
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	210 062,8	221 037,5	241 006,3	24,4	19 968,9	9,0
VENTA DE ACTIVOS	0,0	88 158,2	0,0	0,0	-88 158,2	-100,0

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁴ Los ingresos totales no incluyen Operaciones de Endeudamiento ni Saldos de Balance (genéricas 8 y 9). Véase anexo de definiciones.

B. Perspectivas 2015 – 2018

Para el cierre del año 2015, se estima alcanzar ingresos totales por S/. 789 923,6 miles; bajo esta perspectiva los ingresos corrientes alcanzarán los S/. 655 256,9 miles mientras que los ingresos de capital los S/. 134 666,7 miles.

Asimismo, se proyecta que los ingresos totales pasen de S/. 845 560,8 miles en el 2016 a S/. 1 286 573,0 miles en el 2018. Para este último año se espera que los ingresos corrientes por S/. 726 005,6 miles e ingresos de capital por S/. 560

Cuadro N° 04: Ingresos Totales 2015 – 2018

Gobierno Regional de Lambayeque

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S.)	PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S.)		
		2015	2016	2017
INGRESOS TOTALES (I+II)	789 923,6	845 560,8	1 127 648,9	1 286 573,0
I. INGRESOS CORRIENTES	655 256,9	705 498,3	718 689,4	726 005,6
CONTRIBUCIONES	0,0	0,0	0,0	0,0
IMPUESTOS	0,0	0,0	0,0	0,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38 844,3	42 402,5	44 945,1	46 995,9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES 3/	616 412,6	663 095,8	673 744,4	679 009,7
II. INGRESOS DE CAPITAL	134 666,7	140 062,5	408 959,4	560 567,4
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	134 666,7	140 062,5	408 959,4	560 567,4
VENTA DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego a mayo.

2/ Proyección elaborada por el pliego en base a información reportada a la Programación Multianual de Presupuesto Público hasta el mes de abril de 2015.

3/ Las transferencias del período 2015 – 2018 son estrictamente referenciales, estando sujetos a: i) cambios en función a los recursos efectivamente recaudados debido a la evolución de la economía nacional e internacional, ii) a las modificaciones que puedan darse en la normatividad vigente y iii) a las variaciones en los indicadores utilizados. Corresponde a los titulares de los pliegos respectivos prever las estrategias y medidas necesarias en caso los montos asignados sean menores a los estimados.
Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.3. GASTO NO FINANCIERO TOTAL⁵

A. Desempeño 2012 - 2014

El gasto no financiero total del pliego ascendió a S/. 756 026,4 miles en el 2012 y a S/. 915 931,0 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 1 004 578,1 miles, lo cual representó una variación del 9,7% respecto al año 2013.

El gasto corriente no financiero, ascendió a S/. 535 287,6 miles en el 2012 y a S/. 619 387,9 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 739 504,2 miles, lo que representó una variación del 19,4% respecto al año 2013.

El gasto de capital ascendió a S/. 220 738,8 miles en el 2012 y a S/. 296 543,0 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 265 073,9 miles, lo cual representó una variación del -10,6% respecto al año 2013.

Cuadro N° 05: Gasto no financiero total 2012 – 2014

Gobierno Regional de Lambayeque

	2012	2013	2014	2014	VARIACIÓN	
					ABSOLUTA	PORCENTUAL
GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	756 026,4	915 931,0	1 004 578,1	100,0	88 647,2	9,7
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	535 287,6	619 387,9	739 504,2	73,6	120 116,3	19,4
REMUNERACIONES	318 267,6	378 996,4	441 921,2	44,0	62 924,9	16,6
BIENES Y SERVICIOS	88 671,4	109 634,6	145 359,5	14,5	35 724,9	32,6
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	128 348,6	130 756,9	152 223,6	15,2	21 466,6	16,4
II. GASTO DE CAPITAL	220 738,8	296 543,0	265 073,9	26,4	-31 469,1	-10,6
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	211 991,0	296 543,0	248 761,7	24,8	-47 781,3	-16,1
OTROS	8 747,9	0,0	16 312,2	1,6	16 312,2	1 631 219,0

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁵El gasto no financiero total es el gasto total neto de amortizaciones e intereses. Incluye el gasto corriente no financiero y el gasto de capital. Véase anexo de definiciones.

B. Perspectivas 2015- 2018

Al cierre del año 2015 se estima alcanzar un gasto no financiero total por S/. 789 923,6 miles; bajo esta perspectiva el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 647 789,6 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/.142 134,0 miles.

Asimismo, se proyecta que el gasto no financiero total pase de S/. 845 560,8 miles en el 2016 a S/. 1 286 573,0 miles en el 2018. Para este último año se espera un gasto corriente por S/. 704 996,1 miles y gasto de capital por S/. 581 577,0 miles.

Cuadro N° 06: Gasto no financiero total 2015- 2018

Gobierno Regional de Lambayeque

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S/.)	PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S/.)		
		2015	2016	2017
GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	789 923,6	845 560,8	1 127 648,9	1 286 573,0
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	647 789,6	686 894,2	698 941,9	704 996,1
REMUNERACIONES	407 615,8	445 148,0	451 199,9	452 197,7
BIENES Y SERVICIOS	112 845,2	103 645,4	106 950,3	109 649,1
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	127 328,7	138 100,8	140 791,7	143 149,3
II.GASTO DE CAPITAL	142 134,0	158 666,6	428 707,0	581 577,0
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	142 134,0	158 666,6	428 707,0	581 577,0
OTROS	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego a mayo.

2/ Proyección elaborada por el pliego en base a información reportada a la Programación Multianual de Presupuesto Público hasta el mes de abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.4. REQUERIMIENTO FINANCIERO⁶

A. Desempeño 2012 - 2014

El requerimiento financiero del pliego ascendió a S/. -5 416,8 miles en el 2012 y S/. -49 773,9 miles en el 2013. Asimismo, al año 2014 el resultado económico fue de S/. -17 121,3 miles lo cual generó una necesidad de financiamiento de S/. 17 121,3 miles.

Cuadro N° 07: Requerimiento Financiero 2012 – 2014

Gobierno Regional de Lambayeque

	EJECUCIÓN (Miles S/.)		
	2012	2013	2014
I. USOS	-5 416,8	-49 773,9	17 121,3
1.AMORTIZACIÓN /1	0,0	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0
2.RESULTADO ECONÓMICO	-5 416,8	-49 773,9	17 121,3
II.FUENTES /1	-5 416,8	-49 773,9	17 121,3
1.EXTERNAS	0,0	0,0	0,0
DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0
2.INTERNAS	-5 416,8	-49 773,9	17 121,3
DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0
BONOS	7 660,9	692,4	0,0
SALDOS DE BALANCE	-13 077,8	-50 466,3	17 121,3

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁶ Operaciones financieras sujetas a reembolsos acordados a corto, mediano y largo plazo. Las operaciones de corto plazo son aquellas que se han concertado en periodos de reembolso menores o iguales a un año y tienen como característica adicional que el periodo de amortización no concluye dentro del periodo fiscal en que se concertó la operación. De otro lado, si el periodo de amortización de la operación concluyera dentro del mismo periodo fiscal en que fue concertada esta sería considerada una operación de tesorería, no una operación de corto plazo. Las operaciones de mediano y largo plazo son aquellas concertadas a periodos de reembolso mayores a un año.

B. Perspectivas 2015 - 2018

Al cierre del año 2015 se estima un resultado económico equilibrado (S/. 0,0 miles) y la necesidad de financiamiento nula, por lo que no se requiere financiamiento.

Del mismo modo, se proyecta que las necesidades de financiamiento pasen de S/. 0,0 miles para el 2016 a S/. 0,0 miles en el 2018.

Cuadro N° 08: Requerimiento Financiero y Financiamiento 2015 – 2018

Gobierno Regional de Lambayeque

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S/.)		PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S/.)	
	2015	2016	2017	2018
I. USOS	0,0	0,0	0,0	0,0
1. AMORTIZACIONES	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
2. RESULTADO ECONÓMICO	0,0	0,0	0,0	0,0
II. FUENTES	0,0	0,0	0,0	0,0
1. EXTERNAS	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1 DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2. INTERNAS	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1 DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2 BONOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2.3 SALDOS DE BALANCE	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego a mayo, en base a datos reportados al SIAF al mes de marzo de 2015.

2/ Proyección elaborada por el pliego en base a información reportada a la Programación Multianual de Presupuesto Público hasta el mes de abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.5. SALDO DE DEUDA TOTAL ⁷

A. Desempeño 2013 - 2014

El Saldo de Deuda Total del pliego ascendió a S/. 455 210,4 miles en el 2013. Asimismo en el 2014 alcanzó los S/. 750 973,0 miles, monto que representa una variación anual del 65,0%.

Cuadro N° 09: Saldo de deuda total 2013 – 2014

Gobierno Regional de Lambayeque

	EJECUCIÓN (Miles S/.)	COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN		
			2013	2014	ABSOLUTA
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	455 210,4	750 973,0	100,0	295 762,5	65,0
I. I. SALDO DE DEUDA 1/	141 303,0	218 738,0	29,1	77 435,0	54,8
DEUDA CORTO PLAZO	83 873,7	39 410,5	5,3	-44 463,2	-53,0
DEUDA DE MEDIANO Y LARGO PLAZO*	616 961,3	806 538,6	107,4	189 577,3	30,7
II. DEUDA EXIGIBLE 2/	7 343,8	7 792,4	1,0	448,7	6,1
TRIBUTOS	1 390,3	1 372,5	0,2	-17,8	-1,3
INTERES Y MULTAS	5 953,5	6 419,9	0,9	466,4	7,8
III. DEUDA REAL 3/	306 563,7	524 442,5	69,8	217 878,8	71,1
FONDO Y AFP (PRINCIPAL)	2 166,7	4 184,2	0,6	2 017,6	93,1
FONDO Y AFP (INTERES)	304 397,1	520 258,3	69,3	215 861,3	70,9

* No considera "Ingresos Diferidos" y "Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales".

1/ Ejecución del pliego al cierre de año, en base a la información reportada al Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON) a abril del 2015.

2/ Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, abril del 2015.

3/ Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, abril del 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁷ De acuerdo al Decreto Supremo 104-2014-EF, el saldo de deuda total del Gobierno Regional o del Gobierno Local es igual a la suma de: a) el saldo de deuda, b) la deuda exigible y c) la deuda real, del Gobierno Regional o Local. Para el cálculo del saldo de deuda total, no se considerará aquella deuda exigible y deuda real que haya sido reconocida dentro del Saldo de Deuda.

B. Perspectivas 2015 - 2018

Al cierre del año 2015 se estima alcanzar un saldo de deuda total por S/. 751 773,1 miles; bajo esta perspectiva el saldo de deuda alcanzará los S/. 218 738,0 miles, la deuda exigible los S/. 7 990,1 miles y la deuda real los S/. 525 045,1 miles.

Asimismo, se proyecta que el saldo de deuda total pase de S/. 752 573,3 miles en el 2016 a S/. 705 079,8 miles en el 2018. Para este último año se espera un saldo de deuda por S/. 218 738,0 miles, deuda exigible por S/. 8 583,0 miles y, deuda real por S/. 477 758,8 miles.

Cuadro N° 10: Saldo de deuda total 2015 – 2018

Gobierno Regional de Lambayeque

	ESTIMACIÓN (Miles S/.)		PROYECCIÓN (Miles S/.)	
	2015	2016	2017	2018
SALDO TOTAL DE LA DEUDA (I+II+III)	751 773,1	752 573,3	747 592,5	705 079,8
I. SALDO DE DEUDA 1/	218 738,0	218 738,0	218 738,0	218 738,0
II. DEUDA EXIGIBLE 2/	7 990,1	8 187,7	8 385,4	8 583,0
III. DEUDA REAL 3/	525 045,1	525 647,6	520 469,1	477 758,8

1/ Proyección del pliego, en base a la información reportada al Sistema de Integración Contable de la Nación – SICON al mes de abril.

2/ Proyección elaborada por el pliego a mayo del 2015, en base a la información reportada por la Superintendencia de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT.

3/ Proyección elaborada por el pliego a mayo del 2015, en base a la información reportada por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP - SBS.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

2. CUMPLIMIENTO DE REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA

2.1. CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES 2015

8

A. Regla Fiscal del saldo de deuda (2014)

9

La regla fiscal de saldo de deuda establece que la relación entre el Saldo de Deuda Total (SDT) y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales (PICT) de los últimos cuatro años no puede ser superior al 100,0% por ciento.

Al cierre del año 2014, el Gobierno Regional de Lambayeque alcanzó un valor de SDT/PICT del 123,4%, con lo cual presentaba un escenario denominado "incumplimiento al límite establecido por la regla fiscal" de 100,0%. Ello debido a que el saldo de deuda total alcanzó los S/. 750 973,0 miles, mientras que el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años alcanzó los S/. 608 483,8 miles.

Cuadro N° 11: Regla fiscal de saldo de deuda 2014

Gobierno Regional de Lambayeque

2014	
REGLA FISCAL DE SALDO DE DEUDA (%)	
LÍMITE DE LA REGLA FISCAL 1/	100,0
EJECUCIÓN 2/	123,4
COMPONENTES DE LA REGLA (MILES DE S/.)	
I.- SALDO DE DEUDA TOTAL 3/	750 973,0
II.- PROMEDIO DE INGRESOS CORRIENTES TOTALES 4/	608 483,8

1/ La relación entre el Saldo de Deuda Total y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro (4) años no puede ser superior al 100%.
2/ Ratio SDT/PICT en base a información remitida por el pliego al cierre del año 2014.
3/ Saldo de Deuda Total corresponde a la suma del saldo de deuda, deuda exigible y deuda cierta, en base a información del SICON, SUNAT y AFP.
4/ El promedio se calcula respecto a los últimos cuatro años fiscales, por ejemplo para el año 2014 se utilizan los ingresos corrientes totales del período 2011-2014.
Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁸ Para el cálculo de las reglas fiscales del año fiscal 2014 se encuentran en vigencia la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, y su Reglamento el D.S. N° 104-2014-EF.

⁹ Literal a) del Artículo 7º, Ley N° 30099.

¹⁰ De aquí en adelante denominaremos SDT/PICT al ratio o relación entre el Saldo de deuda total y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro años.

B. Regla fiscal del gasto no financiero

La regla fiscal del gasto no financiero para el año 2014 establece que la variación porcentual anual del Gasto no Financiero no debe ser mayor a la variación porcentual del promedio móvil de cuatro años de los Ingresos Anuales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente.

Al cierre del año 2014 el Gobierno Regional de Lambayeque alcanzó una variación del gasto no financiero de -45,8% respecto al año 2013, mientras que el límite establecido para la regla fiscal, de acuerdo a variación del promedio móvil de los ingresos anuales, fue del -8,2%, por lo tanto se alcanzó un resultado de cumplimiento de la regla fiscal.

Cuadro N° 12: Regla fiscal del gasto no financiero 2014
Gobierno Regional de Lambayeque

	2014 (%)
REGLA FISCAL DEL GASTO NO FINANCIERO (%) /1	
LÍMITE DE LA REGLA FISCAL /2	-8,2
EJECUCIÓN /3	-45,8

1/ La variación porcentual anual del Gasto no Financiero no debe ser mayor a la variación porcentual del Promedio móvil de cuatro años de los Ingresos anuales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente.

2/ La variación del promedio de ingresos anuales considera los últimos cuatro años fiscales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente

3/. Cálculo en base al Sistema de Integración Contable de la Nación, al cierre del 2014, con información al mes de abril.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

¹¹ Literal b) del artículo 7, de la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, artículo vigente hasta el 31 de enero del 2014.

2.2. COMPROMISOS Y PROYECCIONES PARA LAS REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA 2015- 2018

A. Regla Fiscal del Saldo de Deuda

Al cierre del año 2015, el pliego estima un valor de 115,2% para el ratio entre SDT y PICT de los últimos cuatro años, mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de la regla fiscal alcanzaría 117,3%; por lo tanto, para la evaluación de las reglas fiscales del año fiscal 2015, el pliego se compromete situarse en un escenario denominado "en vías de cumplimiento de la regla fiscal de saldo de deuda".

Asimismo, el valor proyectado de la regla fiscal del saldo de deuda pasaría de 108,9% en el 2016 a 100,5% en el 2018, logrando cumplir con el límite establecido para la meta de convergencia regla fiscal.

Cuadro N° 13: Regla fiscal de saldo de deuda 2015 – 2018

Gobierno Regional de Lambayeque

	ESTIMACIÓN 1/		PROYECCIÓN 2/	
	%	%	%	%
	2015	2016	2017	2018
VALOR LÍMITE DE LA REGLA FISCAL DE SALDO DE DEUDA 3/	100,0	100,0	100,0	100,0
VALOR LÍMITE DE LA META DE CONVERGENCIA 4/	117,3	111,4	105,8	100,5
EJECUCIÓN AL CIERRE 5/	115,2	108,9	105,8	100,5

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego sujeta a evaluación según Ley N° 30099.

2/ Proyección elaborada por el pliego a mayo.

3/ La relación entre el Saldo de Deuda Total y el Promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro años no puede ser superior al cien por ciento (100%).

4/ Valor límite de la meta de convergencia de la regla fiscal de saldo de deuda.

5/Proyección de cumplimiento del ratio SDT/PICT, elaborado por el pliego.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

B. Regla Fiscal del Gasto No Financiero

De acuerdo a la Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015, la regla fiscal del gasto no financiero para gobiernos regionales y locales a partir del año 2015 se define como:

"El gasto no financiero no puede exceder el límite que resulte de aplicar al estimado de gasto no financiero del año anterior, publicado en el Marco Macroeconómico Multianual correspondiente, la variación porcentual del promedio móvil de cuatro años de los ingresos anuales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente."

Así, al cierre del año fiscal 2015, el pliego estima alcanzar un gasto no financiero de S/. 38 849,2 miles, mientras que el valor límite de la regla fiscal alcanzaría los S/. 56 287,7 miles; por lo tanto, para la evaluación de las reglas fiscales del año fiscal 2015, el pliego se compromete situarse en un escenario denominado " cumplimiento de la regla fiscal del gasto no financiero".

Asimismo, el valor proyectado de la regla fiscal del gasto no financiero pasaría de S/. 42 407,3 miles en el 2016 a S/. 47 000,7 miles en el 2018, logrando cumplir con el límite para la regla fiscal de este último año.

Cuadro N° 14: Regla fiscal del gasto no financiero 2015 – 2018

Gobierno Regional de Lambayeque

	ESTIMACIÓN ¹		PROYECCIÓN	
	(Miles S./.)	(Miles S./.)	(Miles S./.)	(Miles S./.)
	2015	2016	2017	2018
VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO 2/	56 287,7	55 572,4	57 931,6	61 958,3
VALOR LÍMITE DE LA META DE CONVERGENCIA 3/	56 287,7	55 572,4	57 931,6	61 958,3
EJECUCIÓN PROYECTADA 4/	38 849,2	42 407,3	44 949,9	47 000,7

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego sujeta a evaluación según Ley N° 30099.

2/ El límite del gasto no financiero se establece según la Tercera disposición complementaria modificatoria de la Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015.

3/ Valor límite de la meta de convergencia de la regla fiscal del gasto no financiero.

4/ Proyección de cumplimiento elaborado por el pliego.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

ANEXOS

ANEXO 01: DEFINICIONES

1. Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF)

Es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y locales que tiene por objeto describir la situación financiera y establecer metas de convergencia al cumplimiento de las reglas fiscales contenidas en el artículo 7º de la Ley N° 30099.

2. Reglas Fiscales

Son instrumentos de monitoreo y control que promueven la responsabilidad y sostenibilidad fiscal de mediano y largo plazo de los gobiernos regionales y locales.

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda

Establece que la relación entre el Saldo de Deuda de Total y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro años no puede ser superior al 100 por ciento.

b. Regla Fiscal del Gasto No Financiero

Establece que la variación porcentual anual del Gasto no Financiero no debe ser mayor a la variación porcentual del promedio móvil de cuatro años de los ingresos anuales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente.

3. Metas de Convergencia

Las metas de convergencia son las establecidas por el MEF en el Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) y tienen como objetivo conducir el comportamiento del gasto no financiero y del saldo de deuda al cumplimiento de las reglas fiscales establecidas en el Artículo 7 de la Ley. Las metas de convergencia se establecen para el año en el que se elabora el IMGF y los tres (3) años posteriores.

a. Metas de Convergencia de la regla de saldo de deuda

Es establecida por el MEF mediante Resolución Ministerial y tiene como objetivo conducir gradualmente al cumplimiento de la Regla Fiscal del Saldo de Deuda.

b. Metas de Convergencia de la regla de gasto no financiero

Es establecida por el MEF mediante Resolución Ministerial y tiene como objetivo conducir al cumplimiento de la Regla Fiscal del Gasto no Financiero.

4. Saldo de Deuda Total del gobierno regional o local

Es igual a la suma de: a) el saldo de deuda, b) la deuda exigible y c) la deuda real, del Gobierno Regional o Local:

a. Saldo de Deuda

Es la suma de todos los pasivos de corto, mediano y largo plazo, externos e internos, cuyos desembolsos se recibieron y están debidamente documentados o, en su defecto, han sido reconocidos y formalizados a través de una correspondiente norma legal excluyendo los ingresos diferidos y la provisión para beneficios sociales. También incluye los pasivos que proceden de operaciones diversas garantizadas con flujos de ingresos futuros, con y sin aval del Gobierno Nacional, como los Fideicomisos, Titulación de activos y similares.

b. Deuda Exigible

Equivalente a la definición establecida en el Artículo 115 del código tributario para los saldos adeudados tanto por el principal como los intereses y multas que los Gobiernos Regionales y Locales mantienen con Entidades del Estado (SUNAT, EsSALUD, FONAVI y ONP).

c. Deuda Real

De acuerdo al Manual de Contabilidad para las Carteras Administradas de la SBS, se incluye como deuda real aquellos aportes no pagados por los Gobiernos Regionales o Locales a las AFPs por los cuales exista un documento indubitable que evidencie la existencia, tanto del vínculo laboral como de la retención del aporte previsional no pagado por el mes observado, siendo tales documentos las boletas de pago, las planillas de remuneraciones, las liquidaciones por tiempo de servicios, las declaraciones sin pago -DSP- y las declaraciones juradas de reconocimiento de deuda que fueran requisito para el acceso a algún beneficio de fraccionamiento de deudas previsionales en el Sistema Privado de Pensiones.

5. Gasto no Financiero del gobierno regional o local

Corresponde a la utilización de recursos públicos en fase devengado por los Gobiernos Regionales o Locales, financiados con Recursos Directamente Recaudados; Canon, sobre canon, regalías, renta de aduanas, Fondo de Desarrollo Socioeconómico de Camisea (FOCAM), Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN); Impuestos Municipales; así como las Operaciones Oficiales de Crédito que hayan concertado en forma directa. Excluye la amortización del principal y pago de intereses de la deuda pública.

6. Ingresos Anuales (del Gobierno Regional o Local)

Ingresos provenientes de Recursos Directamente Recaudados y Canon, sobre canon, regalías, renta de aduanas, Fondo de Desarrollo Socioeconómico de Camisea (FOCAM), Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) e Impuestos Municipales.

7. Resultado Primario

Es el resultado que se obtiene como la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales no financieros en forma consolidada dentro del grupo en consideración.

8. Resultado Económico

Es la diferencia entre el total de ingresos, y el total de gastos (financieros y no financieros) de una entidad, o de un conjunto de entidades, de forma consolidada. En caso de ser positivo (negativo) se le denominara superávit (déficit) económico. El resultado económico del SPNF, se denomina también resultado fiscal.

9. Proyección

Corresponde al pronóstico que realiza el gobierno regional o local sobre sus finanzas que corresponden al año de elaboración del presupuesto y los dos años siguientes. Las proyecciones se actualizan anualmente con la elaboración del IMGF. Formalmente corresponde a un pronóstico de diversas variables económicas que parten de un análisis en base a la información estadística del sector; entre los métodos más usados se encuentran los modelos de económétricos y de programación financiera.

10. Estimación

Referido al ejercicio que realiza el gobierno regional o local para aproximar la ejecución de sus finanzas al cierre del año de elaboración del IMGF y que será evaluado posteriormente según Ley N° 30099. De manera formal se define como el conjunto de técnicas que permiten dar un valor aproximado a un parámetro determinado.

11. Clasificación Económica

La clasificación económica pretende rendir cuenta del impacto económico de las transacciones del gobierno, en otras palabras la clasificación económica tiene interés desde el punto de vista del análisis económico y financiero.

12. Ingresos Corrientes Totales del Gobierno Regional o Local

El ingreso corriente comprende a) los ingresos tributarios, b) ingresos no tributarios, y c) transferencias corrientes.

a. Los ingresos tributarios

Son los recursos pagados por los contribuyentes como contribuciones obligatorias, no reembolsables y sin contraprestación directa por parte del Gobierno Regional o Local.

b. El ingreso no tributario

Incluye las entradas con contraprestación (tasas, derechos administrativos, ventas, entre otros) y otras entradas sin contraprestación (multas y sanciones no tributarias, utilidades de empresas Gobiernos Regionales o Locales, otras rentas de la propiedad, entre otros). Incluye los pagos obligatorios efectuados para compensar beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.

c. Las transferencias corrientes

Incluyen las transferencias por parte de otras entidades públicas con y sin restricción para el destino de gasto, así como donaciones destinadas a gasto corriente.

ANEXO 02: COMPONENTES DE LAS REGLAS FISCALES 2015 - 2018

	ESTIMACIÓN		PROYECCIÓN	
	2015	2016	2017	2018
I. DE LA REGLA DEL SALDO DE DEUDA (Miles S.)				
- SALDO DE DEUDA TOTAL	751 773,1	752 573,3	747 592,5	705 079,8
- INGRESOS CORRIENTES TOTALES PROMEDIO (T,T-4)	652 401,1	690 930,6	706 475,6	701 362,6
II. DE LA REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S.)				
- VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO	56 287,7	55 572,4	57 931,6	61 958,3

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

<http://www.cepal.org/cgi-bin/getprod.asp?xml=/ilpes/noticias/paginas/1/11251/P11251.xml&xsl=/ilpes/tpl/p18f.xsl&base=/ilpes/tpl/top-bottom.xls>

ANEXO 03: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA A CONSIDERAR EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 2015 - 2018

*

De acuerdo al numeral d) del Artículo 41 del Decreto Supremo 104-2014-EF, Reglamento de la Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal que establece que dentro de los contenidos mínimos del Informe Multianual de Gestión Fiscal se podrá incluir información adicional que el pliego considere necesaria para describir la situación de su desempeño fiscal.

En esta oportunidad el Gobierno Regional de Lambayeque ha decidido no incluir información adicional.

