

GOBIERNO REGIONAL DE LAMBAYEQUE

LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 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 Lambayeque

Ubicación:

Lambayeque - Lambayeque

Equipo Técnico

Gobernador Regional

HUMBERTO ACUÑA PERALTA

Gerente Municipal:

FRANCISCO ANTONIO LEOPOLDO
GAYOSO ZEVALLOS

Responsable:

JEFE REGIONAL

LUIS ALBERTO PONCE AYALA

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Lambayeque registró un superávit económico de S/ 15 636 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 410 044 miles, 51,0% 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 Lambayeque cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 48,6% 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/ 42 831 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Lambayeque no está obligado 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 el Gobierno Regional de Lambayeque representaron el 2,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 7. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 0,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 77,5% del gasto no financiero y el 2 640,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 955.
- El SDT del 2017, representó el 41,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 51,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

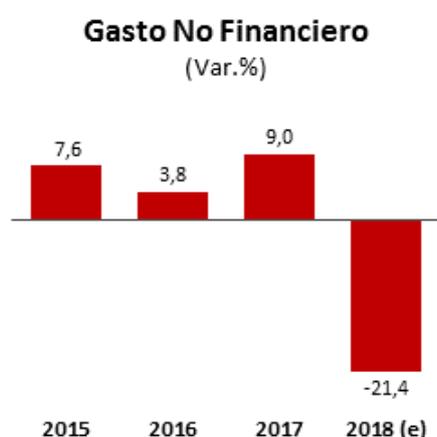


En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Lambayeque alcanzaron los S/ 1 238 838 miles, lo que representa un incremento en S/ 123 266 miles respecto del año 2016 (11,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 137 412 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 79,9% de los ingresos totales y el 20,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,0% y los ingresos no tributarios el 2,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 954 505 miles lo que significaría una variación de -23,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 223 202 miles, lo que representa un incremento en S/ 100 980 miles respecto del año 2016 (9,0%), principalmente por un incremento de S/ 115 898 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 77,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 22,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 962 070 miles, lo que significaría una reducción de 21,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 15 636 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 123 266 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 100 980 miles.

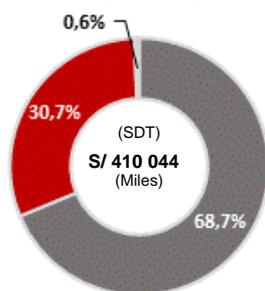


Fuente: SICON - MEF

Gobierno Regional de Lambayeque	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-22 658	-6 649	15 636	-7 565
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 058 374	1 115 572	1 238 838	954 505
I. INGRESOS CORRIENTES	788 207	852 839	990 251	860 578
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	33 865	35 084	35 883	32 808
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	754 343	817 755	954 367	827 770
II. INGRESOS DE CAPITAL	270 167	262 734	248 588	93 927
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270 092	262 727	248 516	93 927
2. VENTA DE ACTIVOS	74	7	72	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 081 032	1 122 222	1 223 202	962 070
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	773 185	831 522	947 420	849 143
1. REMUNERACIONES	465 251	503 637	578 640	575 240
2. BIENES Y SERVICIOS	172 254	184 816	216 317	124 354
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135 680	143 069	152 462	149 549
II. GASTO DE CAPITAL	307 847	290 700	275 782	112 927
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	307 847	289 497	275 782	112 927
2. OTROS	0	1 203	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-22 658	-6 649	15 636	-7 565

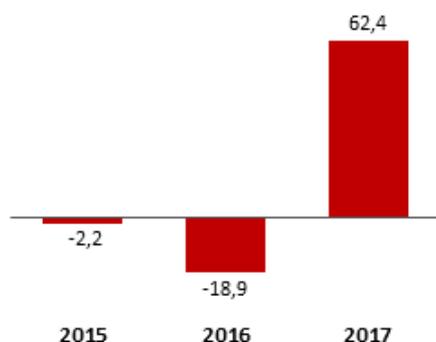
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

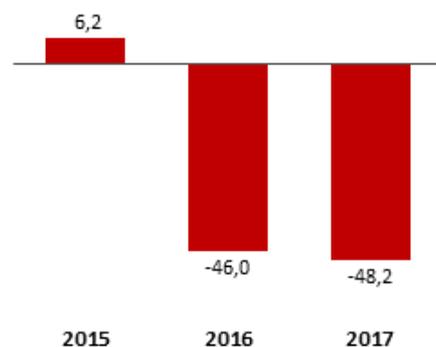


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

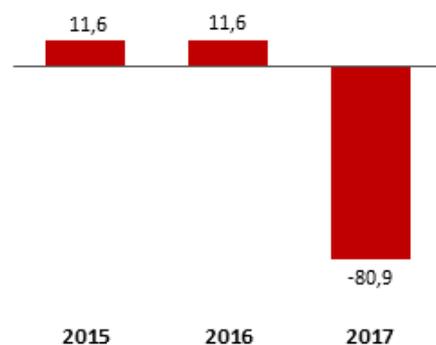
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Lambayeque alcanzó S/ 410 044 miles, lo que representa una reducción del -51,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -532 819 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 68,7% del SDT; la deuda real, el 30,7% y la deuda exigible, el 0,6%.

Gobierno Regional de Lambayeque	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	213 954	173 504	281 711
1.1.PASIVO CORRIENTE	136 238	120 745	168 700
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	95 270	85 408	108 672
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	38 790	31 900	40 546
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	227	226	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 951	3 211	19 475
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	77 716	52 759	113 011
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	666	52 759	113 011
PROVISIONES	72 917	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 132	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	8 275	4 472	2 316
2.1.TRIBUTOS	1 385	1 314	567
2.2.INTERES Y MULTAS	6 890	3 158	1 749
III.DEUDA REAL	590 615	658 836	126 018
3.1.PRINCIPAL	4 608	4 565	2 183
3.2.INTERES	586 007	654 272	123 834
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	812 844	836 812	410 044

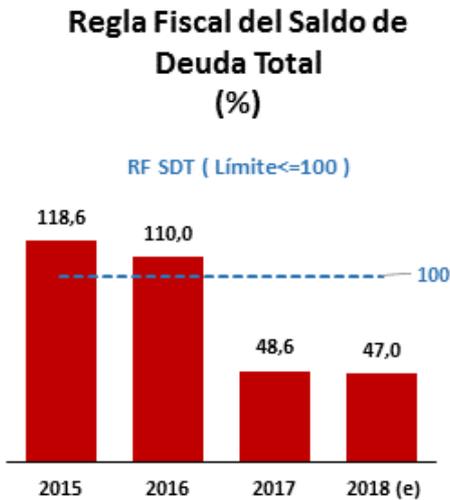
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Lambayeque cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 48,6%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 47,0%, cumpliendo la RF SDT.



Gobierno Regional 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 (%)	118,6	110,0	48,6	47,0
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	836 812	410 044	410 440
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	761 003	844 439	872 969
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7	8

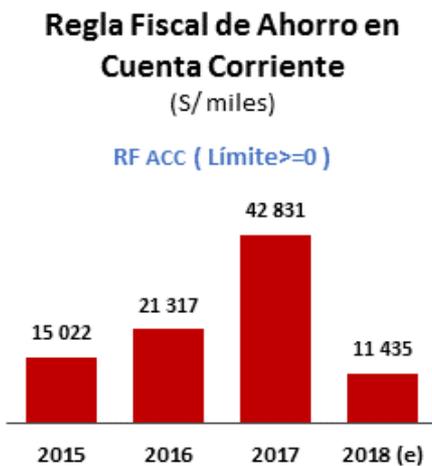
Fuente: Gobierno Regional de Lambayeque, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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, el Gobierno Regional de Lambayeque cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 42 831 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 11 435 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Gobierno Regional de Lambayeque	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	15 022	21 317	42 831	11 435
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	788 207	852 839	990 251	860 578
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	773 185	831 522	947 420	849 143

Fuente: Gobierno Regional 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/	3,2%	3,1%	2,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 686	2 761	2 802
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,1%	3,1%	2,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,8%	96,9%	97,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	0,0%	0,0%	0,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	5	6	7
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	71,5%	74,1%	77,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	85,3%	84,9%	83,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 283,2%	2 370,1%	2 640,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	87,3%	90,3%	90,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,3%	1,4%	2,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	1,9%	2,5%	4,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	533	570	648
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	244	228	215
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	858	883	955
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	103,1%	98,1%	41,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	4,7%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	118,6%	110,0%	48,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	434 395
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	51,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	73,7%	79,3%	17,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	645	658	320

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

GOBIERNO REGIONAL DE LAMBAYEQUE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-22 658	-6 649	15 636	-7 565
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 058 374	1 115 572	1 238 838	954 505
I. INGRESOS CORRIENTES	788 207	852 839	990 251	860 578
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	33 865	35 084	35 883	32 808
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	888	1 593	5 113	918
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4 564	4 521	6 932	4 195
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9 873	6 735	6 725	7 758
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	4 532	4 409	3 212	2 032
3.5. TASAS	10 489	13 855	10 593	13 119
3.6. VENTA DE BIENES	3 520	3 970	3 308	4 785
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	754 343	817 755	954 367	827 770
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	1	1	6
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	4 560	7 220	9 172	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	15	4	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	749 781	810 520	945 180	827 765
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	10	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	0	0	0	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	270 167	262 734	248 588	93 927
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	270 092	262 727	248 516	93 927
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	1 198	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	268 895	262 727	248 516	93 927
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	74	7	72	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	74	7	72	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 081 032	1 122 222	1 223 202	962 070
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	773 185	831 522	947 420	849 143
1. REMUNERACIONES	465 251	503 637	578 640	575 240
2. BIENES Y SERVICIOS	172 254	184 816	216 317	124 354
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135 680	143 069	152 462	149 549
3.1. PENSIONES	109 442	115 547	120 261	115 749
3.2. CARGAS SOCIALES	21 253	23 160	27 758	30 146
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4 985	4 363	4 443	3 654
II. GASTO DE CAPITAL	307 847	290 700	275 782	112 927
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	307 847	289 497	275 782	112 927
1.1. INVERSIÓN	307 847	289 497	275 782	112 927
2. OTROS	0	1 203	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	1 203	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-22 658	-6 649	15 636	-7 565

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.

