

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMBRAMA

APURIMAC - ABANCAY



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

25 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 Lambrama

Ubicación:

Apurimac - Abancay

Equipo Técnico**Alcalde**

VICTOR RAUL PEREZ KARI

Gerente Municipal:

MARIO BAZAN NUÑEZ

Responsable:

CONTADOR EXTERNO

EDILBERTO SEGOVIA SOTO

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 Lambrama, provincia de Abancay, departamento de Apurimac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Lambrama registró un déficit económico de S/ 11 692 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -70,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 468,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 244 miles, 3 750,8% 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 Distrital de Lambrama no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 166,6% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 2 531 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Lambrama está obligada a elaborar el CAF dado que no ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

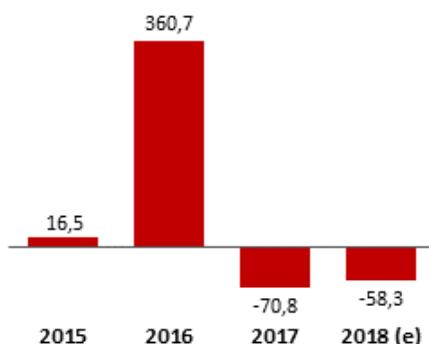
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Lambrama representaron el 1,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 539. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 44,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 6,9% del gasto no financiero y el 919,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 749.
- El SDT del 2017, representó el 118,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

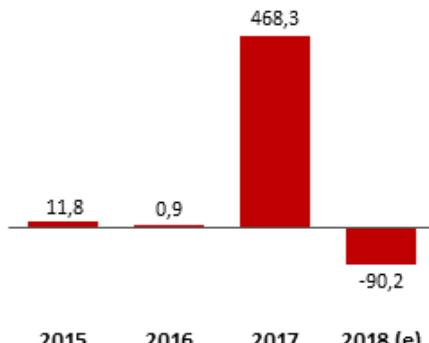
Ingresos Totales

(Var. %)



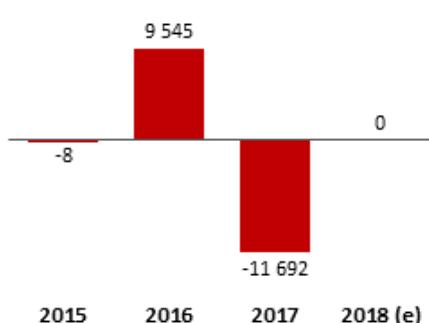
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Lambrama alcanzaron los S/ 3 578 miles, lo que representa una reducción en S/ 8 654 miles respecto del año 2016 (-70,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 9 487 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 96,8% 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/ 1 494 miles lo que significaría una variación de -58,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 270 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 583 miles respecto del año 2016 (468,3%), principalmente por un incremento de S/ 12 747 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 93,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 6,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 494 miles, lo que significaría una reducción de 90,2% respecto del 2017.

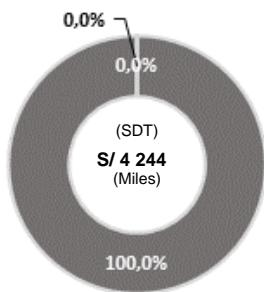
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 11 692 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 8 654 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 12 583 miles.

Municipalidad Distrital de Lambrama	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8	9 545	-11 692	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 655	12 232	3 578	1 494
I. INGRESOS CORRIENTES	1 854	2 745	3 578	1 494
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7	10	10	4
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	46	611	103	25
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 802	2 124	3 465	1 465
II. INGRESOS DE CAPITAL	801	9 487	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	801	9 487	0	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)	2 663	2 687	15 270	1 494
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	859	1 211	1 047	889
1. REMUNERACIONES	77	79	80	90
2. BIENES Y SERVICIOS	755	1 118	940	771
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	14	27	29
II. GASTO DE CAPITAL	1 805	1 476	14 223	605
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 805	1 476	14 223	605
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-8	9 545	-11 692	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

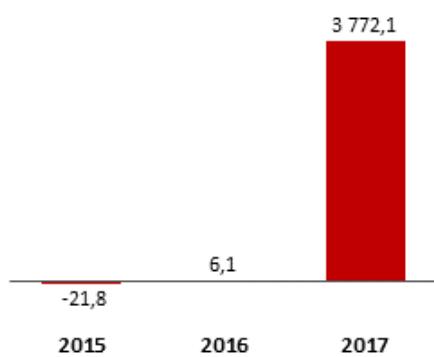
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

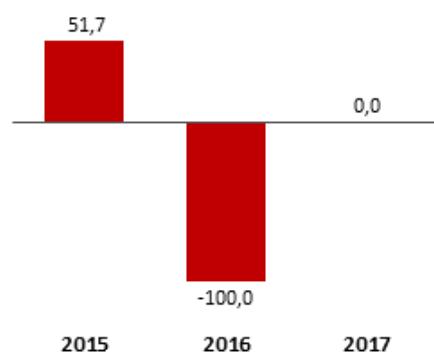
Saldo de Pasivos

(Var.%)



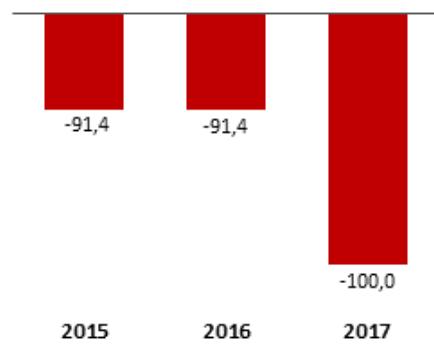
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



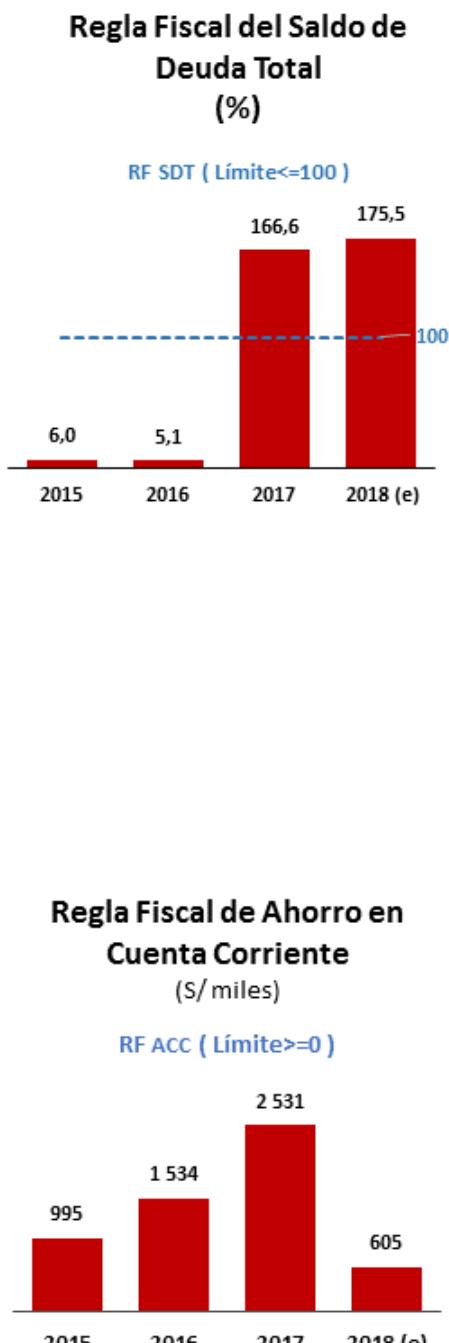
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Lambrama** alcanzó **S/ 4 244 miles**, lo que representa un incremento del 3 750,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 4 134 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda exigible, el 0,0% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Lambrama	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	103	110	4 244
1.1.PASIVO CORRIENTE	103	110	4 244
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	3 416
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	8	13	13
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	91	87	800
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	4	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	5	15
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	10	0	1
2.1.TRIBUTOS	7	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	3	0	0
III. DEUDA REAL	7	1	0
3.1.PRINCIPAL	1	0	0
3.2.INTERES	6	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	121	110	4 244

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 Lambrama no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 166,6%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 175,5%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Lambrama	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 (%)	6,0	5,1	166,6	175,5
Cumplimiento	Si	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	121	110	4 244	4 244
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 003	2 145	2 548	2 418
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	631	2 318

Fuente: Municipalidad Distrital de Lambrama, 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 Lambrama cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 531 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 605 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Lambrama	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	995	1 534	2 531	605
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 854	2 745	3 578	1 494
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	859	1 211	1 047	889

Fuente: Municipalidad Distrital de Lambrama, 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/	2,0%	5,1%	1,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	949	11 182	2 050
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,0%	23,1%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,0%	94,9%	98,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	12,5%	44,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	242	1 882	539
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,2%	45,1%	6,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	24,6%	18,6%	18,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 627,9%	194,8%	919,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,6%	9,9%	57,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	44,4%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,1%	0,1%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	53,7%	55,9%	70,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	82	90	116
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	325	266	2 560
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	479	483	2 749
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	6,5%	4,0%	118,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,0%	5,1%	166,6%
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	14,4%	0,6%	118,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	22	20	764

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenan y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMBRAMA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-8	9 545	-11 692	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 655	12 232	3 578	1 494	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 854	2 745	3 578	1 494	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7	10	10	4	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	7	10	10	4	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	46	611	103	25	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	18	47	8	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11	20	48	5	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3	509	30	0	
3.5. TASAS	14	35	9	20	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	8	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 802	2 124	3 465	1 465	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	10	50	120	36	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	120	123	116	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 337	1 256	1 264	1 316	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	113	485	217	113	
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	221	210	140	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	1 608	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	801	9 487	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	801	9 487	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	8 604	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	801	883	0	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	0	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)	2 663	2 687	15 270	1 494	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	859	1 211	1 047	889	
1. REMUNERACIONES	77	79	80	90	
2. BIENES Y SERVICIOS	755	1 118	940	771	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27	14	27	29	
3.1. PENSIONES	5	5	6	10	
3.2. CARGAS SOCIALES	6	6	7	7	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	15	2	14	11	
II. GASTO DE CAPITAL	1 805	1 476	14 223	605	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 805	1 476	14 223	605	
1.1. INVERSIÓN	1 805	1 476	14 223	605	
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)	-8	9 545	-11 692	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.

