

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY**

**CUSCO - CALCA**



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Lamay

**Ubicación:**

Cusco - Calca

**Equipo Técnico****Alcalde**

REMBER ROCA MORALES

**Gerente Municipal:**

MARIO GREGORIO ZARATE ROJAS

**Responsable:**

JEFE DE PRESUPUESTO

DERLY HUBERT PACHECO  
MENDOZA

**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 Lamay, provincia de Calca, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Lamay registró un superávit económico de S/ 720 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 106,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 80,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 429 miles, 29,0% 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 Lamay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,4% 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/ 3 472 miles.

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

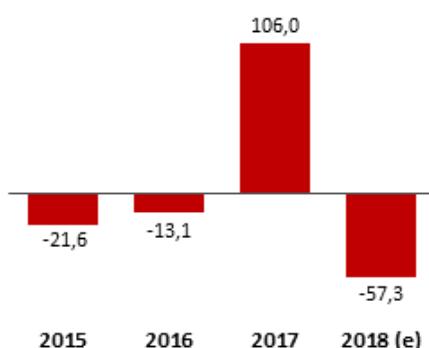
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Lamay representaron el 2,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 692. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 114,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 18,9% del gasto no financiero y el 692,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 675.
- El SDT del 2017, representó el 26,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

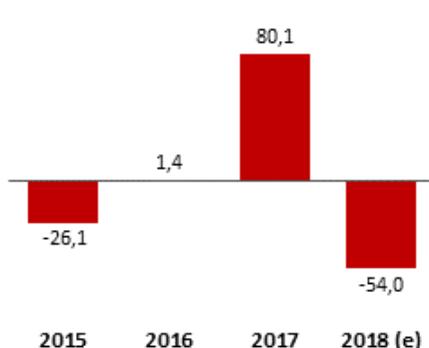
### Ingresos Totales

(Var. %)



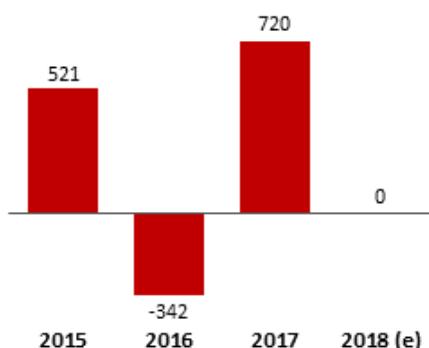
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

**En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Lamay alcanzaron los S/ 10 439 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 371 miles respecto del año 2016 (106,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 130 miles de ingresos de capital.**

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 49,1% de los ingresos totales y el 50,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 48,3% y los ingresos no tributarios el 1,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 460 miles lo que significaría una variación de -57,3% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

**En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 700 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 313 miles respecto del año 2016 (80,1%), principalmente por un incremento de S/ 4 213 miles en el gasto de capital.**

El gasto de capital constituye el 81,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 18,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 460 miles, lo que significaría una reducción de 54,0% respecto del 2017.

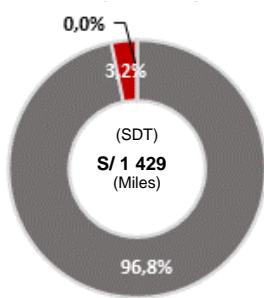
#### c. Resultado Económico

**En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 720 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 371 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 313 miles.**

Municipalidad Distrital de Lamay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	521	-319	738	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	5 832	5 067	10 439	4 460
I. INGRESOS CORRIENTES	5 809	5 067	5 309	4 460
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	56	54	102	50
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	247	109	163	80
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 506	4 905	5 044	4 330
II. INGRESOS DE CAPITAL	23	0	5 130	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	22	0	5 130	0
2. VENTA DE ACTIVOS	1	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	5 312	5 387	9 700	4 460
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 943	1 737	1 837	2 080
1. REMUNERACIONES	127	159	137	151
2. BIENES Y SERVICIOS	1 805	1 565	1 687	1 918
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11	13	13	11
II. GASTO DE CAPITAL	3 369	3 649	7 863	2 380
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 369	3 649	7 863	2 380
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	23	19	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	521	-342	720	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

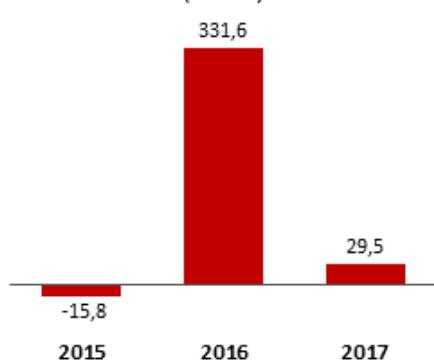
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

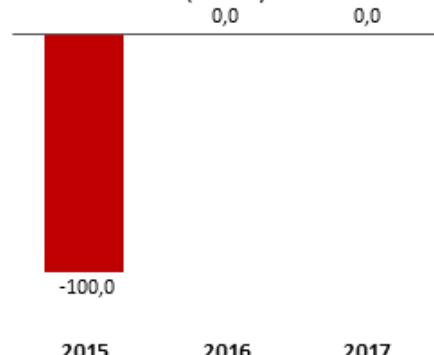
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



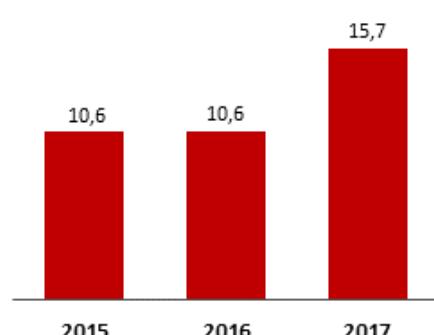
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



### II. Saldo de Deuda Total

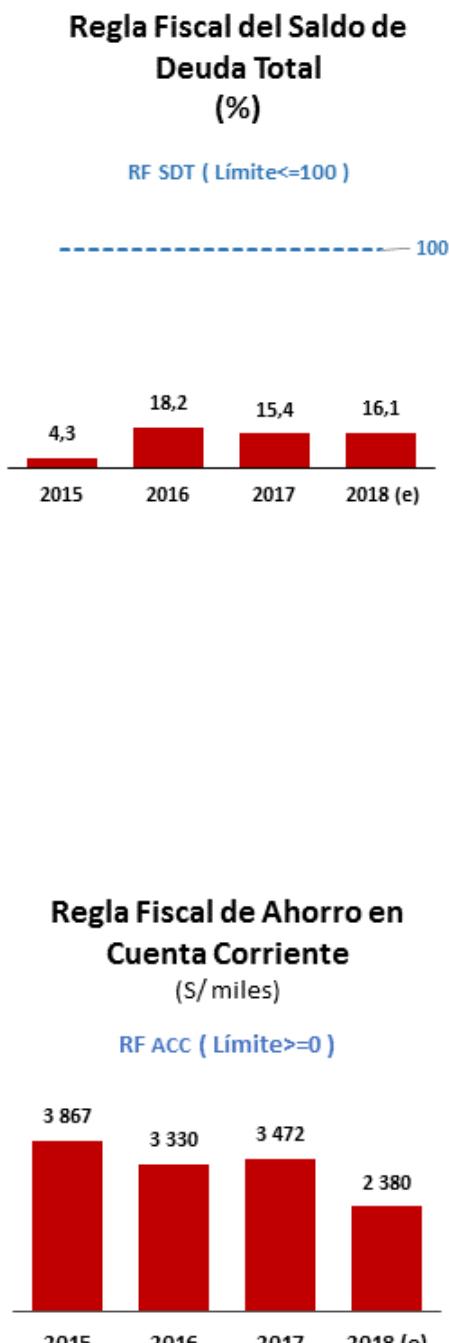
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Lamay** alcanzó **S/ 1 429 miles**, lo que representa un incremento del 29,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 315 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 96,8% del SDT; la deuda real, el 3,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Lamay	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>247</b>	<b>1 068</b>	<b>1 383</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	247	1 068	1 383
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	514	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	177	177	81
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	12	15	16
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	32	337	1 262
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	25	24	24
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>36</b>	<b>40</b>	<b>46</b>
3.1.PRINCIPAL	3	3	5
3.2.INTERES	33	37	42
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>283</b>	<b>1 108</b>	<b>1 429</b>

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 Lamay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,4%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 16,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Lamay	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	4,3	18,2	15,4	16,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	283	1 108	1 429	1 430
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 614	6 073	5 745	5 162
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 269	8 906

Fuente: Municipalidad Distrital de Lamay, 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 Lamay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 472 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 380 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Lamay	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 867	3 330	3 472	2 380
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 809	5 067	5 309	4 460
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 943	1 737	1 837	2 080

Fuente: Municipalidad Distrital de Lamay, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	5,2%	3,2%	2,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 259	2 816	4 584
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,7%	3,0%	2,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,8%	96,8%	97,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	114,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	894	719	692
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,6%	32,3%	18,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	72,2%	55,5%	62,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	640,5%	1 067,3%	692,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	99,4%	77,4%	1,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,6%	0,0%	55,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	4,0%	12,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	66,6%	65,7%	65,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	239	209	203
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	584	631	1 358
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	921	932	1 675
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	5,2%	10,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	4,9%	21,9%	26,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,3%	18,2%	15,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 840
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	12,7%	3,6%	26,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	49	192	247

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>521</b>	<b>-319</b>	<b>738</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 832</b>	<b>5 067</b>	<b>10 439</b>	<b>4 460</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	5 809	5 067	5 309	4 460	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	56	54	102	50	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	56	54	102	50	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	247	109	163	80	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	35	12	36	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	141	29	16	34	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	22	24	11	0	
3.5. TASAS	23	29	90	21	
3.6. VENTA DE BIENES	26	15	11	25	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 506	4 905	5 044	4 330	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 897	2 893	3 432	2 990	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 261	1 261	1 339	1 229	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	111	581	115	111	
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	237	170	158	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	23	0	5 130	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	22	0	5 130	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	22	0	5 130	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	1	0	0	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	1	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>5 312</b>	<b>5 387</b>	<b>9 700</b>	<b>4 460</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 943	1 737	1 837	2 080	
1. REMUNERACIONES	127	159	137	151	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 805	1 565	1 687	1 918	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11	13	13	11	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	11	13	10	11	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	3	0	
II. GASTO DE CAPITAL	3 369	3 649	7 863	2 380	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 369	3 649	7 863	2 380	
1.1. INVERSIÓN	3 369	3 649	7 863	2 380	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>521</b>	<b>-342</b>	<b>720</b>	<b>0</b>	

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.

