

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LARES

CUSCO - CALCA



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 Lares

Ubicación:

Cusco - Calca

Equipo Técnico

Alcalde

ROGER PFURO HUAMÁN

Gerente Municipal:

REMBERT MAMANI PEDRAZA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

DEMBER OROSCO ALARCON

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Lares registró un superávit económico de S/ 157 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 79,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 74,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 237 miles, 7,0% 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 Lares cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 1,5% 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/ 5 125 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Lares 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 Lares representaron el 3,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 952. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 22,0% del gasto no financiero y el 575,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 883.
- El SDT del 2017, representó el 2,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 98,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Lares alcanzaron los S/ 13 690 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 045 miles respecto del año 2016 (79,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 594 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 40,9% de los ingresos totales y el 59,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 55,4% y los ingresos no tributarios el 3,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 321 miles lo que significaría una variación de -46,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

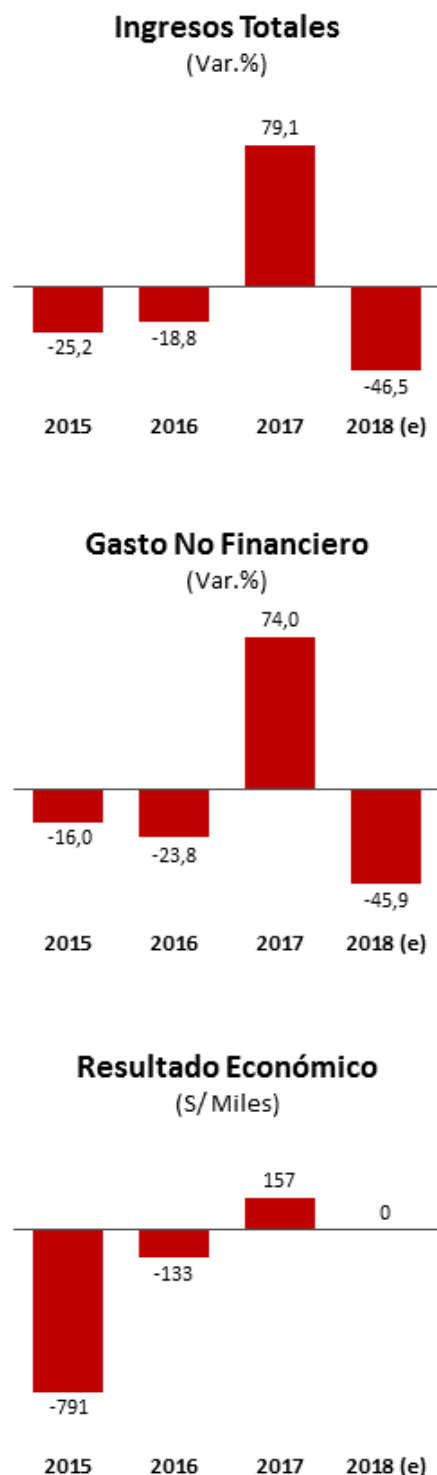
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 533 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 755 miles respecto del año 2016 (74,0%), principalmente por un incremento de S/ 6 131 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 78,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 22,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 321 miles, lo que significaría una reducción de 45,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 157 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 6 045 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 755 miles.

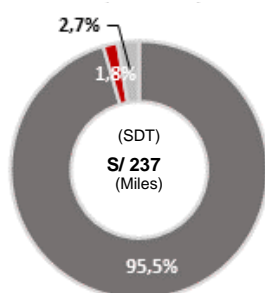


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Lares	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-791	-133	157	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 415	7 645	13 690	7 321
I. INGRESOS CORRIENTES	9 415	7 645	8 096	7 321
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	2	4	7
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	378	476	512	262
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 034	7 166	7 580	7 052
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	5 594	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	5 594	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)	10 206	7 778	13 533	7 321
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 638	3 347	2 971	3 306
1. REMUNERACIONES	82	35	30	1 033
2. BIENES Y SERVICIOS	3 544	3 303	2 938	2 188
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11	10	3	86
II. GASTO DE CAPITAL	6 567	4 430	10 562	4 015
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 567	4 430	10 562	4 015
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-791	-133	157	0

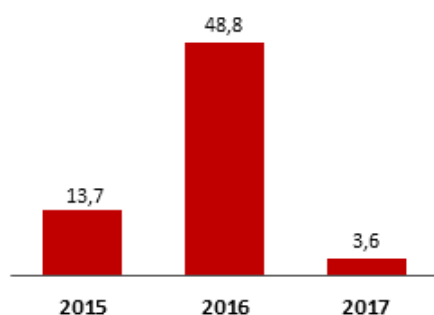
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

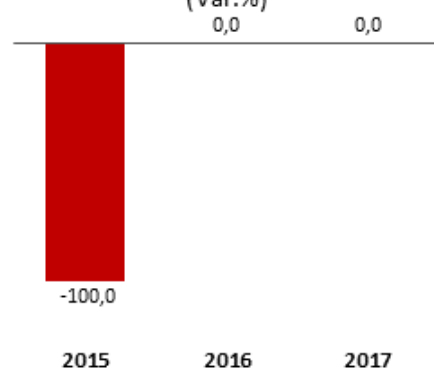


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

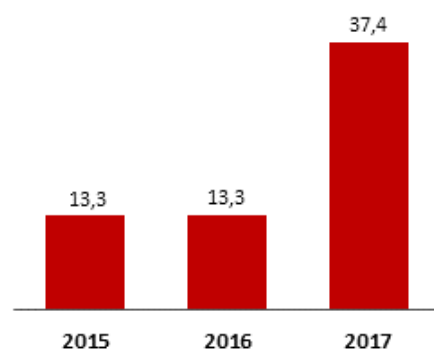
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Lares alcanzó S/ 237 miles, lo que representa un incremento del 7,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 8 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,5% del SDT; la deuda exigible, el 2,7% y la deuda real, el 1,8%.

Municipalidad Distrital de Lares	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	147	218	226
1.1.PASIVO CORRIENTE	147	218	226
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	100	97	195
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	20	88	18
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13	19	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	14	14	14
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	0	0	6
2.1.TRIBUTOS	0	0	4
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	3
III.DEUDA REAL	3	3	4
3.1.PRINCIPAL	2	2	3
3.2.INTERES	0	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	150	222	237

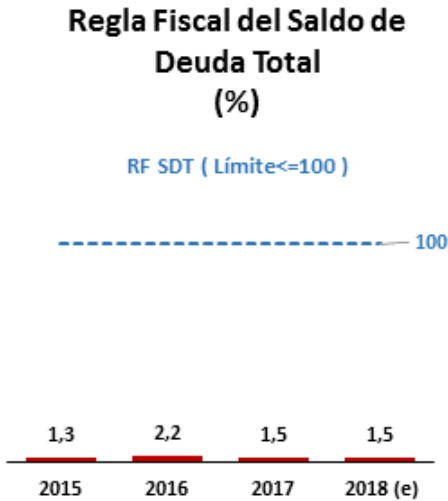
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Lares cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 1,5%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 1,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Lares	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 (%)	1,3	2,2	1,5	1,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	150	222	237	238
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 179	9 981	9 132	8 119
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	16 238	15 534

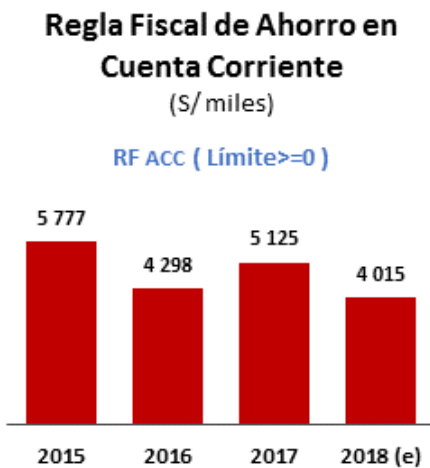
Fuente: Municipalidad Distrital de Lares, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Lares cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 125 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 015 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Lares	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 777	4 298	5 125	4 015
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 415	7 645	8 096	7 321
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 638	3 347	2 971	3 306

Fuente: Municipalidad Distrital de Lares, 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/	4,0%	6,3%	3,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 284	6 651	7 180
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,7%	6,2%	3,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,0%	93,7%	96,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 178	917	952
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,6%	43,0%	22,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	105,7%	93,9%	74,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	954,9%	699,2%	575,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	87,8%	94,6%	1,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	53,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	1,8%	2,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,4%	56,2%	63,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	376	338	294
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	911	615	1 469
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 415	1 081	1 883
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	1,6%	2,9%	2,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	1,3%	2,2%	1,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	16 000
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	98,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,8%	1,4%	2,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	21	31	33

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LARES	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-791	-133	157	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 415	7 645	13 690	7 321
I. INGRESOS CORRIENTES	9 415	7 645	8 096	7 321
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	2	4	7
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	3	2	4	7
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	378	476	512	262
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	314	434	492	243
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	42	27	10	0
3.5. TASAS	22	8	7	19
3.6. VENTA DE BIENES	0	7	3	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 034	7 166	7 580	7 052
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 848	5 058	5 269	5 207
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	101	90	121	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 642	1 543	1 578	1 647
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	198	198	202	198
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	244	278	410	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	5 594	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	5 594	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	5 594	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)	10 206	7 778	13 533	7 321
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 638	3 347	2 971	3 306
1. REMUNERACIONES	82	35	30	1 033
2. BIENES Y SERVICIOS	3 544	3 303	2 938	2 188
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11	10	3	86
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	7	3	3	81
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4	7	1	5
II. GASTO DE CAPITAL	6 567	4 430	10 562	4 015
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 567	4 430	10 562	4 015
1.1. INVERSIÓN	6 567	4 430	10 562	4 015
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)	-791	-133	157	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.

