

MUNICIPALIDAD DISTRITAL 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.

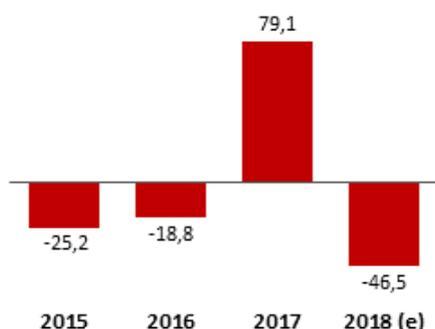
El gasto de capital constituye el 78,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 22,0%.

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.

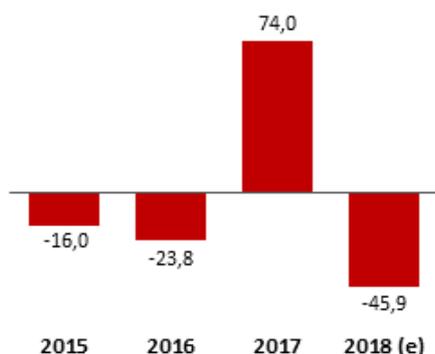
c. Resultado Económico

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.

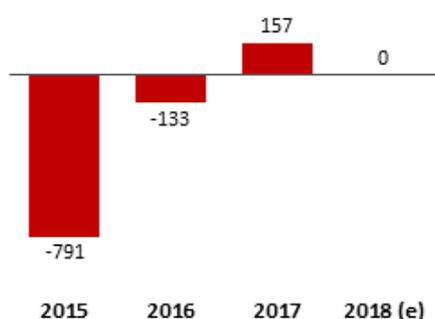
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

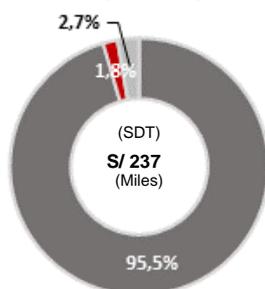


Fuente: SICON - MEF

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

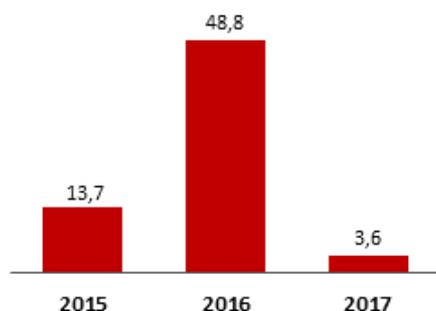
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

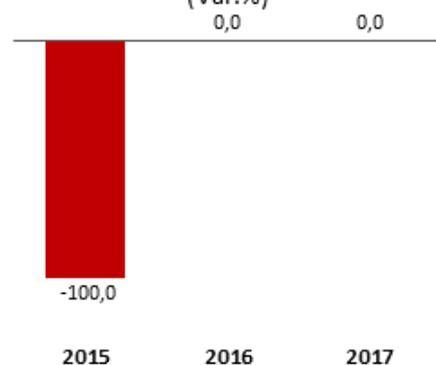


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

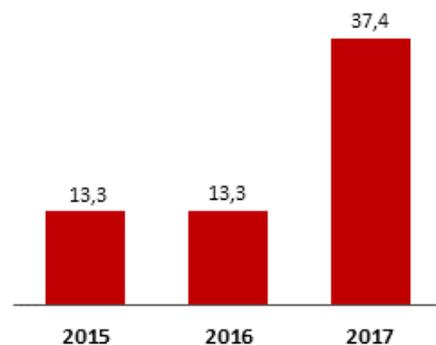
Saldo de Pasivos (Var.%)



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

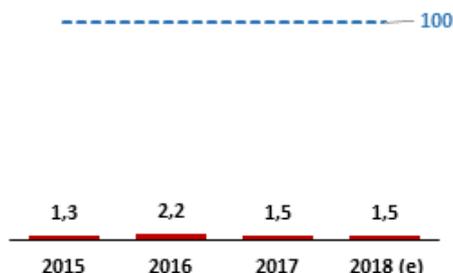
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



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

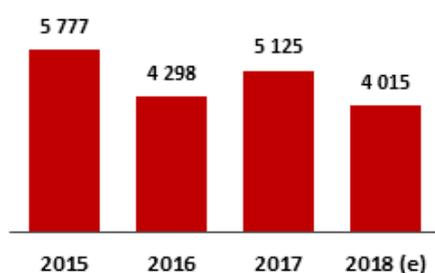
Fuente: Municipalidad Distrital de Lares, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite ≥ 0)



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, Sobre canon 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, 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

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.

