

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE

CUSCO - QUISPICANCHIS



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 Local:

Municipalidad Distrital de Lucre

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico

Alcalde

GUSTAVO MALPARTIDA AYMA

Gerente Municipal:

HERBERT LUNA FERNANDEZ

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

EMMA MENDOZA GAMARRA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Lucre registró un superávit económico de S/ 937 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 76,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 69,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 497 miles, 32,9% 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 Lucre cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,4% 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/ 2 175 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Lucre 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 Lucre representaron el 10,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 791. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 28,7% del gasto no financiero y el 249,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 733.
- El SDT del 2017, representó el 11,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Lucre alcanzaron los S/ 7 918 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 427 miles respecto del año 2016 (76,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 346 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 47,3% de los ingresos totales y el 52,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 42,6% y los ingresos no tributarios el 9,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 809 miles lo que significaría una variación de -51,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

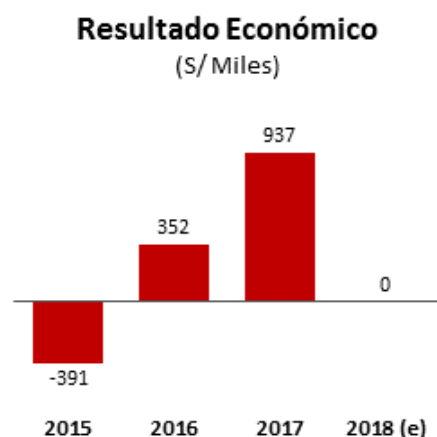
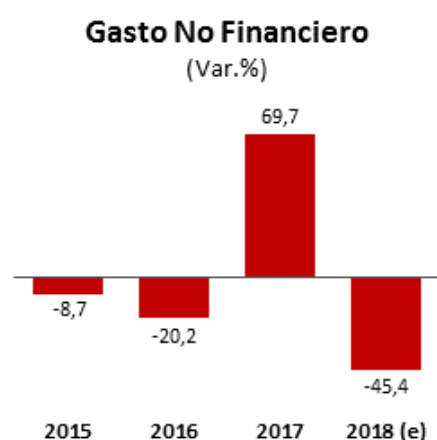
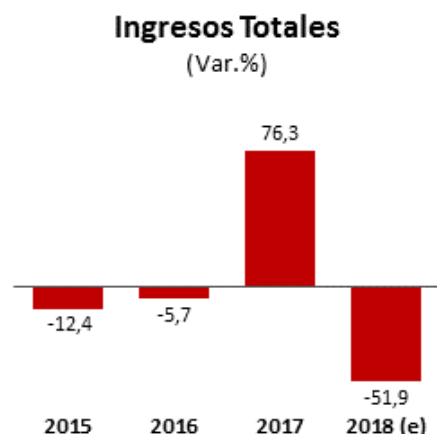
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 981 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 867 miles respecto del año 2016 (69,7%), principalmente por un incremento de S/ 2 830 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 71,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 28,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 809 miles, lo que significaría una reducción de 45,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 937 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 427 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 867 miles.

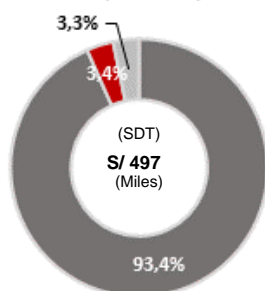


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Lucre	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-391	377	937	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 761	4 491	7 918	3 809
I. INGRESOS CORRIENTES	4 761	4 095	4 176	3 809
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	65	54	63	50
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	568	777	738	485
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 128	3 264	3 375	3 274
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	396	3 742	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	396	3 742	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)	5 152	4 114	6 981	3 809
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 873	1 964	2 001	1 733
1. REMUNERACIONES	154	229	230	261
2. BIENES Y SERVICIOS	1 706	1 709	1 750	1 441
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	26	22	31
II. GASTO DE CAPITAL	3 280	2 151	4 980	2 075
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 280	2 151	4 980	2 075
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	25	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-391	352	937	0

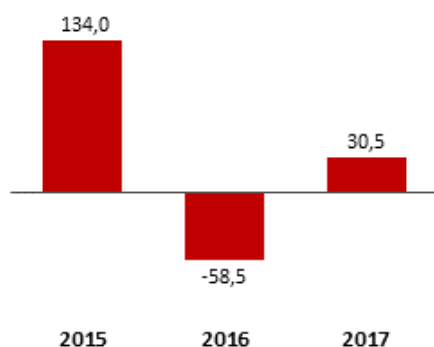
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

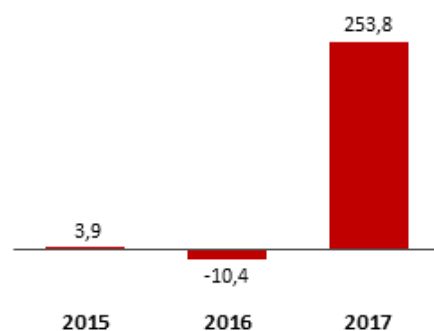


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

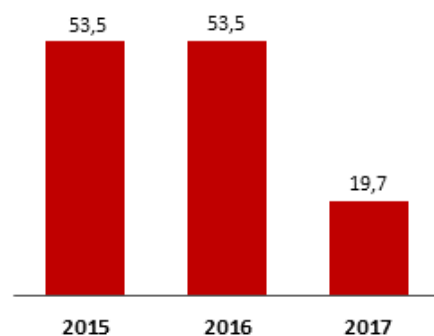
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Lucre alcanzó S/ 497 miles, lo que representa un incremento del 32,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 109 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 93,4% del SDT; la deuda real, el 3,4% y la deuda exigible, el 3,3%.

Municipalidad Distrital de Lucre	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	855	355	464
1.1.PASIVO CORRIENTE	855	355	464
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	670	165	165
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1	1	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	32	36	33
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	150	152	264
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	2
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
II.DEUDA EXIGIBLE	5	5	16
2.1.TRIBUTOS	3	3	14
2.2.INTERES Y MULTAS	2	2	2
III.DEUDA REAL	9	14	17
3.1.PRINCIPAL	6	9	10
3.2.INTERES	3	5	6
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	869	374	497

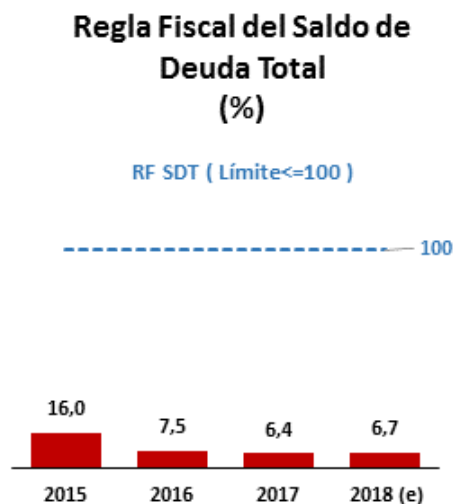
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Lucre cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,4%, 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 6,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Lucre	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 (%)	16,0	7,5	6,4	6,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	869	374	497	500
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 438	5 000	4 617	4 210
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 773	7 478

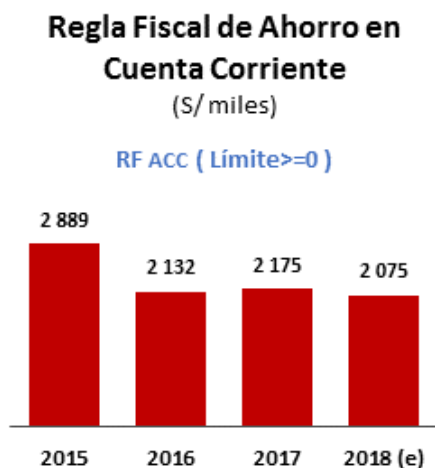
Fuente: Municipalidad Distrital de Lucre, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Lucre cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 175 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 075 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Lucre	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 889	2 132	2 175	2 075
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 761	4 095	4 176	3 809
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 873	1 964	2 001	1 733

Fuente: Municipalidad Distrital de Lucre, 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/	13,3%	18,5%	10,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 822	20 693	19 884
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,3%	20,2%	11,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	86,7%	81,5%	89,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	96,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	988	765	791
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,3%	47,7%	28,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	87,8%	82,7%	89,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	295,9%	236,3%	249,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	84,1%	64,6%	2,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	18,4%	61,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,6%	13,5%	2,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	60,7%	52,1%	52,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	328	335	365
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	820	535	1 236
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 288	1 024	1 733
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	12,9%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,3%	9,1%	11,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	16,0%	7,5%	6,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 277
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,6%	5,0%	11,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	217	93	123

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUCRE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-391	377	937	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 761	4 491	7 918	3 809
I. INGRESOS CORRIENTES	4 761	4 095	4 176	3 809
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	65	54	63	50
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	63	54	63	50
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	568	777	738	485
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	9	5	9	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	480	688	644	288
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11	16	17	146
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	7	8	0
3.5. TASAS	50	46	54	41
3.6. VENTA DE BIENES	8	15	6	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 128	3 264	3 375	3 274
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 268	2 469	2 540	2 512
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	0	0	15
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	685	605	646	672
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	75	75	78	75
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	87	116	110	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	396	3 742	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	396	3 742	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	396	3 742	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)	5 152	4 114	6 981	3 809
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 873	1 964	2 001	1 733
1. REMUNERACIONES	154	229	230	261
2. BIENES Y SERVICIOS	1 706	1 709	1 750	1 441
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	26	22	31
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	13	20	19	22
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	6	2	9
II. GASTO DE CAPITAL	3 280	2 151	4 980	2 075
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 280	2 151	4 980	2 075
1.1. INVERSIÓN	3 280	2 151	4 980	2 075
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	25	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-391	352	937	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.

