

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMPA

PUNO - LAMPA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Provincial de Lampa

Ubicación:

Puno - Lampa

Equipo Técnico

Alcalde

CLEVER HUAYNACHO HAÑARI

Gerente Municipal:

REYNALDO ADUVIRI CASTILLO

Responsable:

JEFE

HUGO WILFREDO MAMANI MAMANI

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 Provincial de Lampa, provincia de Lampa, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Lampa registró un déficit económico de S/ 4 981 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 13,4% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -3,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 929 miles, 34,3% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Lampa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 42,5% 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/ 3 663 miles.

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

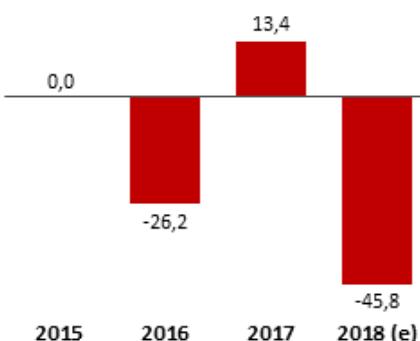
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Lampa representaron el 7,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 636. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,2% del gasto no financiero y el 529,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 803.
- El SDT del 2017, representó el 40,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 57,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

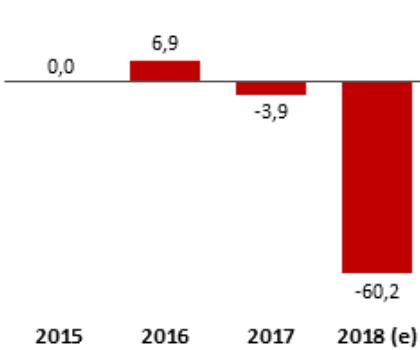
Ingresos Totales

(Var. %)



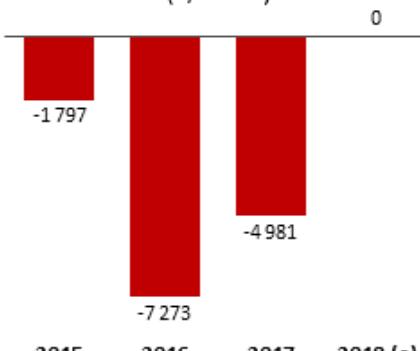
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Lampa alcanzaron los S/ 13 560 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 606 miles respecto del año 2016 (13,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 829 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 70,9% de los ingresos totales y el 29,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 62,6% y los ingresos no tributarios el 7,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 348 miles lo que significaría una variación de -45,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 481 miles, lo que representa una reducción en S/ 746 miles respecto del año 2016 (-3,9%), principalmente por una reducción de S/ 505 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 32,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 67,8%.

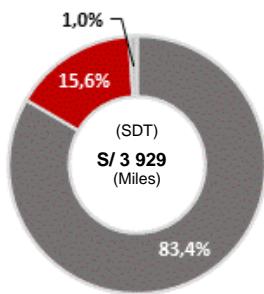
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 348 miles, lo que significaría una reducción de 60,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 981 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 606 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 746 miles.

Municipalidad Provincial de Lampa	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 797	-7 273	-4 921	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 190	11 954	13 560	7 348	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 760	8 781	9 611	7 348	
1. CONTRIBUCIONES	2	6	2	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	57	105	124	50	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	539	760	1 001	414	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 162	7 910	8 485	6 884	
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 430	3 173	3 949	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 430	3 173	3 949	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)	17 986	19 227	18 481	7 348	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 308	6 453	5 948	4 953	
1. REMUNERACIONES	808	928	955	1 118	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 199	5 150	4 567	3 507	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	302	375	426	328	
II. GASTO DE CAPITAL	11 678	12 774	12 533	2 395	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 278	12 550	12 533	2 395	
2. OTROS	400	224	0	0	
D. INTERESES	0	0	61	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 797	-7 273	-4 981	0	

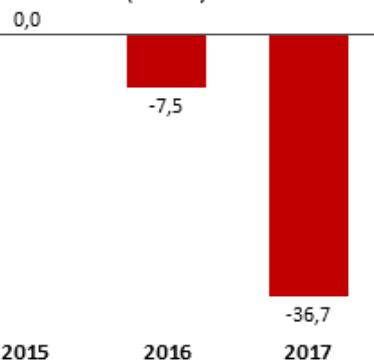
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

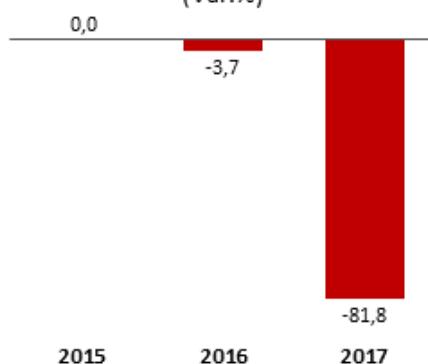
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

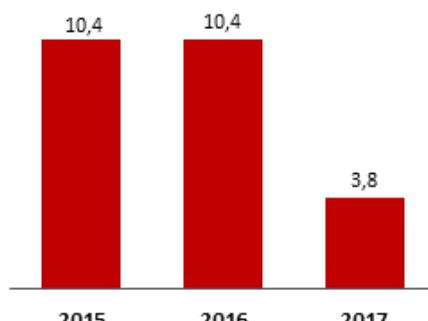
(Var. %)

**Deuda Exigible**

(Var. %)

**Deuda Real**

(Var. %)

**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Lampa alcanzó S/ 3 929 miles, lo que representa una reducción del -34,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 900 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 83,4% del SDT; la deuda real, el 15,6% y la deuda exigible, el 1,0%.

Municipalidad Provincial de Lampa	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	5 597	5 177	3 277
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 597	5 177	3 277
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	600	592
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	1 275	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	664	668	657
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 826	2 523	1 894
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	84	85	84
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	23	26	50
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	218	210	38
2.1.TRIBUTOS	133	126	30
2.2.INTERES Y MULTAS	85	84	8
III.DEUDA REAL	535	591	614
3.1.PRINCIPAL	26	29	14
3.2.INTERES	509	562	600
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 351	5 979	3 929

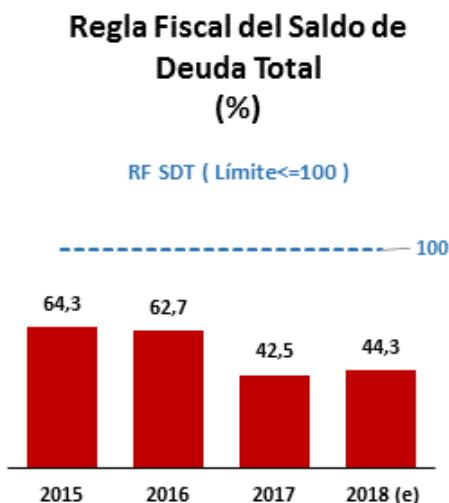
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Lampa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 42,5%, 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 44,3%, cumpliendo la RF SDT.



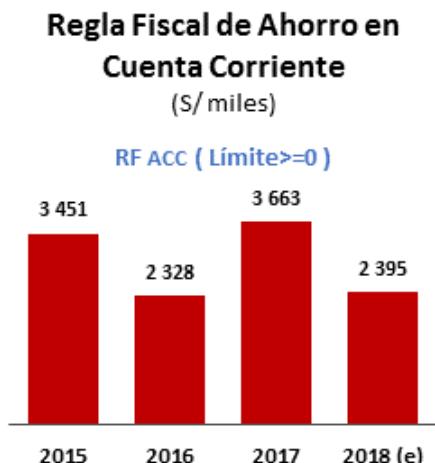
Municipalidad Provincial de Lampa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	64,3	62,7	42,5	44,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 351	5 979	3 929	3 935
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 876	9 537	9 239	8 875
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 859	3 208

Fuente: Municipalidad Provincial de Lampa, 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 Provincial de Lampa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 663 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 395 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Lampa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 451	2 328	3 663	2 395
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 760	8 781	9 611	7 348
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 308	6 453	5 948	4 953

Fuente: Municipalidad Provincial de Lampa, 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/	3,7%	7,2%	7,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 720	8 371	10 968
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,3%	4,5%	6,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,3%	92,7%	93,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	98,0%	88,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	688	623	636
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,1%	33,6%	32,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	41,2%	47,1%	38,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 058,5%	746,1%	529,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	10,5%	5,7%	6,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	57,0%	25,3%	23,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,8%	7,7%	12,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,4%	26,5%	38,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	318	347	308
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 082	1 215	1 223
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 726	1 861	1 803
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	11,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	65,1%	68,1%	40,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	64,3%	62,7%	42,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 310
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	57,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	11,9%	13,4%	34,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	610	579	383

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 PROVINCIAL DE LAMPA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 797	-7 273	-4 921	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 190	11 954	13 560	7 348	
I. INGRESOS CORRIENTES	9 760	8 781	9 611	7 348	
1. CONTRIBUCIONES	2	6	2	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	2	6	2	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	57	105	124	50	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	57	105	124	50	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	539	760	1 001	414	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	17	5	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	25	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	283	554	810	308	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	66	46	24	0	
3.5. TASAS	175	149	121	73	
3.6. VENTA DE BIENES	14	11	28	3	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 162	7 910	8 485	6 884	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 714	1 170	1 316	723	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	26	29	28	87	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 453	5 140	5 208	5 420	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 005	681	1 043	655	
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	964	891	890	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 430	3 173	3 949	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 430	3 173	3 949	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 430	3 173	3 949	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)	17 986	19 227	18 481	7 348	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 308	6 453	5 948	4 953	
1. REMUNERACIONES	808	928	955	1 118	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 199	5 150	4 567	3 507	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	302	375	426	328	
3.1. PENSIONES	163	187	214	169	
3.2. CARGAS SOCIALES	69	76	78	87	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	70	113	133	72	
II. GASTO DE CAPITAL	11 678	12 774	12 533	2 395	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	11 278	12 550	12 533	2 395	
1.1. INVERSIÓN	11 278	12 550	12 533	2 395	
2. OTROS	400	224	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	400	224	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	61	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 797	-7 273	-4 981	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.

