

# **Municipalidad Distrital de Lambrama Apurimac - Abancay**



## **COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL**

**2019 - 2022**

30 de julio de 2019

El presente documento se elabora de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto Legislativo N° 1275 y modificatorias.

**Fuentes de información:**

Ingresos, Gastos y Saldo de Pasivos registrados por los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales en el Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON) del MEF a diciembre de 2018.

Deuda Exigible remitida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a diciembre de 2018.

Deuda Real remitida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) a diciembre de 2018.

**ALCALDE**

SALDIVAR TAYPE, HILARIO

**MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO**

---

Presidente :	ALARCON VERA, DALMIRO GERENTE MUNICIPAL
Responsable Técnico :	AYMARA SERRANO, ABEL JEFE DE PRESUPUESTOS Y CONTADOR EXTERNO
Miembro 1 :	TURPO PAMPAÑAUPA, LIZ JHOSELYN JEFE DE TESORERIA
Miembro 2 :	CHOQUE ROMAN, MIGUEL ASESOR LEGAL
Miembro 3 :	CHIPANA AVENDAÑO, SENON CONSTANTINO RENTAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
Miembro 4 :	ALARCON VERA, DALMIRO GERENTE MUNICIPAL
Miembro 5 :	OROSCO ALARCON, MARY LUZ JEFE DE ABASTECIMIENTO Y LOGISITICA

## I. INTRODUCCIÓN

El Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF, es un instrumento de gestión fiscal elaborado por los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales sujetos a medidas correctivas por haber incumplido las reglas fiscales establecidas en los literales a) y b) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275 en el año fiscal previo, cuyo objetivo principal es fortalecer la responsabilidad fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales estableciendo una trayectoria de convergencia al cumplimiento de las referidas reglas fiscales.

De acuerdo al Informe Anual de Evaluación de Cumplimiento de Reglas Fiscales de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales para el año fiscal 2018, la Municipalidad Distrital de Lambrama alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 120,2%, por lo cual No Cumple con la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF SDT). En cuanto a la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC), se alcanzó un superávit de S/ 2 465 miles (ingresos totales por S/ 3 552 miles y gastos no financieros por S/ 1 087 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Lambrama Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Lambrama se encuentra en el Listado de Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales sujetos a medidas correctivas establecidas en los párrafos 7.1 y 7.2 del artículo 7 del Decreto Legislativo N° 1275, aprobado mediante la Resolución Ministerial N° 200-2019-EF/15, publicada el 15 de mayo del 2019. En dicha Resolución Ministerial se indica, además, que el incumplimiento detectado se califica como "grave" y que la entidad pertenece al "Grupo 2", de acuerdo a la tipología de la situación fiscal. En tal sentido, la entidad se encuentra obligada a elaborar el **CAF simplificado** para el periodo 2019-2022.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Lambrama, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales. Debido a que la entidad se encuentra en el primer año de reestructuración fiscal, no presenta la sección Resultados Fiscales.

Finalmente, de conformidad con los numerales 11.2 y 11.3 del artículo 11 del Reglamento del Decreto Legislativo N° 1275, el CAF se aprueba mediante Acuerdo de Concejo Municipal y es remitido al Ministerio de Economía y Finanzas y a la Contraloría General de la República, mediante el aplicativo web respectivo, antes del 31 de julio del presente año.

---

<sup>1</sup> Disponible en <https://www.mef.gob.pe/es/reporte-fiscal/informe-anual-de-cumplimiento-de-reglas-fiscales-de-los-gobiernos-regionales-y-gobiernos-locales>

<sup>2</sup> Conforme a lo establecido en el artículo 9 del Reglamento del Decreto Legislativo N°1275.

## II. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FISCAL DE LA ENTIDAD

### 2.1. Cumplimiento de las Reglas Fiscales

El Decreto Legislativo N° 1275 establece un marco fiscal prudente, responsable y transparente que facilita el seguimiento y rendición de cuentas de la gestión de las finanzas públicas, a través de dos Reglas fiscales: **Regla fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT) y Regla fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC).**

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

De conformidad con el literal a) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275, la RF SDT señala que la relación entre el saldo de deuda total y el promedio de los ingresos corrientes de los últimos 4 años o la relación entre el saldo de deuda total y el límite establecido en el primer párrafo de la Segunda Disposición Complementaria y Final de la Ley N° 29230, modificada por el artículo 1 de la Ley N° 30138, la que resulte menor, no debe ser superior al 100%.

**Al cierre del año fiscal 2018, la entidad "No Cumple" la RF SDT,** debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 3 526 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 2 933 miles) fue de 120,2% superior al límite del 100%.

**Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda**

Municipalidad Distrital de Lambrama	2015	2016	2017	2018
<b>Componentes RF SDT</b>				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	121	110	4 244	3 526
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	2 003	2 145	2 548	2 933
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	88	29	631	2 318
<b>Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)</b>	<b>6,0</b>	<b>5,1</b>	<b>166,6</b>	<b>120,2</b>
<b>Límite RF SDT</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

#### b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF)

De conformidad con el literal b) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275, la RF ACC señala que la diferencia entre el ingreso corriente total y el gasto corriente no financiero total no debe ser negativa.

**Al cierre del año fiscal 2018, la entidad "Cumple" con la RF ACC,** generando un superávit de S/ 2 465 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 3 552 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 1 087 miles.

Se precisa que la RF ACC entró en vigencia a partir del año fiscal 2017.

**Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente**

Municipalidad Distrital de Lambrama	2015	2016	2017	2018
<b>Componentes RF ACC</b>				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	1 854	2 745	3 578	3 552
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	859	1 211	1 047	1 087
<b>IC - GCNF (Miles de soles)</b>	<b>995</b>	<b>1 534</b>	<b>2 531</b>	<b>2 465</b>
<b>Límite RF ACC</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.2. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el año 2018, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 3 552 miles, registrando una reducción de S/3 442 miles (49,2%) con respecto al año 2017.

De los ingresos corrientes, el cobro de Tasas representaron el 35,1% de los ingresos por recaudación propia, representando el ingreso propio más importante de la entidad, en el año 2018.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2018 sumaron S/ 3 447 miles, monto inferior en 0,5% en relación al año 2017, que fue de S/ 3 465 miles.

### b. Gasto No Financiero

En el año 2018, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 346 miles, lo que representa una reducción de S/ 7 924 miles con respecto al año 2017.

Para el 2018, el gasto de personal aumentó en 15,6% respecto al año 2017, siendo el mayor incremento en el gasto en personal CAS (136,1%) y en servicios por terceros (4,9%). El gasto de pensiones aumenta en 65,0 % mientras que de personal nombrado aumenta en 3,0 %, respecto al 2017.

En el año 2018 las inversiones de la entidad sumaron S/ 6 259 miles, monto inferior al registrado en el 2017 que ascendió a S/ 14 223 miles.

### c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2018 registró un déficit fiscal de S/ 3 794 miles, similar al déficit fiscal del año 2017 que fue de S/ 8 276 miles.

**Tabla 3. Ingresos, Gastos No Financieros, Resultado Primario y Resultado Económico**

	Años (Miles de soles)				Var. Absoluta	Var. %
	2015	2016	2017	2018	2018-2017	2018/ 2017
<b>A. Ingresos</b>	2 655	12 232	6 994	3 552	-3 442	-49,2
<b>A1. Ingresos de Recaudación Propia</b>	53	116	114	106	-8	-7,4
A1.1. Impuesto Predial	7	10	10	9	-1	-14,0
A1.2. Tasas	14	35	9	37	28	315,9
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	11	20	48	29	-19	-39,0
A1.4. Otros ingresos propios	22	51	46	30	-16	-35,0
<b>A2. Transferencias Corrientes</b>	1 802	2 629	3 465	3 447	-18	-0,5
A2.1. FONCOMUN	1 337	1 256	1 264	1 524	260	20,6
A2.2. Canon 1/	10	50	120	85	-35	-29,2
A2.3. Recursos Ordinarios	113	113	117	133	16	13,9
A2.4. Otras transferencias corrientes	342	1 210	1 964	1 705	-259	-13,2
<b>A3. Transferencias de Capital</b>	801	9 487	3 416	0	-3 416	-100,0
A3.1. Recursos Ordinarios	801	0	0	0	0	0,0
A3.2. Otros	0	9 487	3 416	0	-3 416	-100,0
<b>B. Gastos No Financieros</b>	2 663	2 687	15 270	7 346	-7 924	-51,9
<b>B1. Gasto en personal</b>	447	496	640	740	100	15,6
B1.1. Personal Nombrado	77	79	80	82	2	3,0
B1.2. CAS	62	55	51	120	69	136,1
B1.3. Servicios Profesionales 2/	303	357	504	528	25	4,9
B1.4. Pensiones	5	5	6	10	4	65,0
<b>B2. Otros Gastos Corrientes</b>	412	715	407	347	-60	-14,7
B2.1. Mantenimiento	10	1	0	0	0	50,0
B2.2. Cargas Sociales	6	6	7	7	-1	-7,9
B2.3. Otros	396	708	400	340	-59	-14,9
<b>B3. Gasto en Capital</b>	1 805	1 476	14 223	6 259	-7 964	-56,0
B3.1. Inversión	1 805	1 476	14 223	6 259	-7 964	-56,0
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
<b>C. Resultado Primario (A-B)</b>	-8	9 545	-8 276	-3 794	4 482	-54,2
<b>D. Interés</b>	0	0	0	0	0	0,0
<b>E. Resultado Económico (C-D)</b>	-8	9 545	-8 276	-3 794	4 482	-54,2

Fuente: SICON y SIAF-MEF

1/ Incluye: canon minero, canon forestal, canon hidroenergético, canon y sobrecanon petrolero, canon pesquero, canon gasífero, FOCAM, regalía minera.

2/ Incluye: Servicios Profesionales y Técnicos

**e. Saldo de Deuda Total**

En el año 2018, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 3 526 miles, lo que representa una reducción de 16,9 % con respecto al 2017. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos en el año 2018 fue de S/ 3 526 miles, se redujo en 16,9% con respecto al 2017, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 16,9%. En tanto, la Deuda Exigible fue de S/ 0 miles, mientras que la Deuda Real fue de S/ 0 miles .

El Saldo de Pasivos representó el 100,0% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,0% y la Deuda Real 0,0%.

**Tabla 4. Saldo de Deuda Total**

DESCRIPCIÓN	Años (Miles de soles)				Var. Absolut 2018/ 2017	Var. % 2018/ 2017	% del total 2018
	2015	2016	2017	2018			
<b>I. Saldo de Pasivos (A+B)</b>	<b>103</b>	<b>110</b>	<b>4 244</b>	<b>3 526</b>	<b>-718</b>	<b>-16,9</b>	<b>100,0</b>
<b>A. Pasivo Corriente</b>	<b>103</b>	<b>110</b>	<b>4 244</b>	<b>3 526</b>	<b>-718</b>	<b>-16,9</b>	<b>100,0</b>
Sobregiros Bancarios	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Operaciones de Crédito	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0	0	3 416	3 416	0	0,0	96,9
Otras Cuentas del Pasivo	8	13	13	13	0	0,0	0,4
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar A Proveedores	91	87	800	87	-712	-89,1	2,5
Impuestos, Contribuciones y Otros	0	4	0	4	4	39	0,1
Remuneraciones y Beneficios Sociales	5	5	15	5	-10	-68,1	0,1
<b>B. Pasivo No Corriente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Deudas a Largo Plazo	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Ingresos Diferidos	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Provisiones	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar a Proveedores	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Beneficios Sociales	10	10	0	10	10	0,0	0,3
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<b>II. Deuda Exigible</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-100,0</b>	<b>0,0</b>
ESSALUD	0	0	0	0	0	0,0	0,0
ONP	9	0	1	0	-1	-100,0	0,0
SUNAT	1	0	0	0	0	0,0	0,0
FONAVI	0	0	0	0	0	0,0	0,0
OTROS	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<b>III. Deuda Real</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
AFP HORIZONTE	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP INTEGRAL	7	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP FUTURO	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP PRIMARIA	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP HABITAT	0	0	0	0	0	0,0	0,0
<b>Saldo de Deuda Total</b>	<b>121</b>	<b>110</b>	<b>4 244</b>	<b>3 526</b>	<b>-719</b>	<b>-16,9</b>	<b>100,0</b>

Fuente : SICON / MEF, SBS, SUNAT, diciembre

**2.3. Regímenes de Reestructuración de Deudas del D.L. N° 1275**

La reprogramación de pago de aportes previsionales al fondo de pensiones (REPRO AFP) y el Sinceramiento de deudas por aportaciones al EsSalud y ONP (SIDEA) fueron 2 regímenes que permitieron la reestructuración y reducción de las deudas con AFP y SUNAT (EsSalud y ONP) registradas hasta el cierre del año 2015. Esta reestructuración de la deuda se dio en el Marco del Decreto Legislativo N° 1275. Los beneficios fueron: extinción de los intereses, multas y la suspensión de cobranzas coactivas y judiciales.

Al respecto la entidad no registra una solicitud de acogimiento al régimen SIDEA. De forma similar, la entidad no se encuentra acogida a la REPRO-AFP.

A fines del 2018, el total de la deuda de la entidad, exigible y real, se compone principalmente de intereses , el cual crece a la tasa de interés moratoria (la tasa de interés más alta del mercado); y el resto constituye el principal de dicha deuda.

## 2.4. Principales problemas de Gestión

Se han identificado los siguientes problemas de gestión que tienen incidencia en las finanzas públicas:

### a. Problemas relacionados a la baja recaudación de ingresos propios

PREVIO ANÁLISIS LOS INGRESOS PROPIOS LA MUNICIPALIDAD ES UN MUNICIPIO PEQUEÑO QUE SE ENCUENTRA EN ZONA RURAL, DONDE LOS CONCEPTOS DE IMPUESTO PREDIAL, AUTOAVALUO, LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO ENTRE OTROS CONCEPTOS NO APLICA LA MUNICIPALIDAD POR LO TANTO LA RECAUDACIÓN ES MÍNIMA EN LOS PERIODOS 2017, 2018.

### b. Problemas relacionados al sobredimensionamiento o crecimiento de los gastos corrientes

ANALIZADO LOS GASTOS CORRIENTES LA EJECUCIÓN DE GASTOS RESULTA MAS DE 70 PORCIENTO EN GASTOS CORRIENTES, POR TENER TRANSFERENCIAS INFERIORES A LAS NECESIDADES PAGO AL PERSONAL Y CUMPLIR OBLIGACIONES SOCIALES MAS LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD.

### c. Problemas relacionados a la limitada o nula gestión de pasivos

NO CUENTA CON SUFICIENTE RECAUDACIÓN DE INGRESOS QUE SUSTENTE PAGO DE DEUDAS Y OBLIGACIONES A LA SUNAT, AFP. Y OTROS, POR LO QUE LA ENTIDAD SE ADEUDA MAS DE LO TIENE EL INGRESO.

### **III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN**

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Lambrama tiene como objetivo viabilizar su sostenibilidad fiscal en un marco de responsabilidad y transparencia, a través de la convergencia al cumplimiento de la reglas fiscales establecidas en los literales a) y b) del artículo 6 del D.L. N° 1275.

#### IV. COMPROMISOS DEL CAF SIMPLIFICADO

La Municipalidad Distrital de Lambrama en coordinación con el Ministerio de Economía y Finanzas ha establecido los siguientes compromisos fiscales para los indicadores que le son aplicables y ha estimado los valores para los 4 años del periodo de restructuración.

##### a. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda

Indicador	Valores Históricos (%)				Compromiso Fiscal (%)			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	6,0	5,1	166,6	120,2	35,0	35,0	30,0	10,0

##### b. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente

Indicador	Valores Históricos (Miles de soles)				Compromiso Fiscal (Miles de soles)			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	995,5	1 534,4	2 531,2	2 465,2	995,0	995,0	995,0	995,0

#### V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Lambrama ha elaborado el siguiente Plan de Trabajo, teniendo en cuenta las acciones de saneamiento para el cumplimiento de los Compromisos de Ajuste Fiscal para el periodo 2019-2022. El Plan de Trabajo incluye la unidad orgánica o área responsable, el medio de verificación y el plazo de entrega de los medios de verificación.

##### Plan de Trabajo para el cumplimiento de los Compromisos Fiscales (opcional)

Compromiso Fiscal	Acciones de Saneamiento	Unidad Orgánica Responsable	Medio de Verificación	Fecha de Cumplimiento
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	REVISIÓN DE LOS PASIVOS PARA IDENTIFICAR ERRORES DE LOS REGISTROS .	OFICINA DE CONTABILIDAD	Informe de evaluación de los pasivos	31/10/2019 (Anual)
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	CORRECCIÓN DE LOS ERRORES EN LOS REGISTROS.	OFICINA DE CONTABILIDAD	INFORME DE CORRECCIÓN DE PASIVOS	31/12/2019

## **VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE**

Esta sección aplica a partir del segundo año dentro del periodo de reestructuración fiscal.