

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LIVITACA

CUSCO - CHUMBIVILCAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 19 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 Livitaca

Ubicación:

Cusco - Chumbivilcas

Equipo Técnico

Alcalde

OLGER OLIVARES GÁRATE

Gerente Municipal:

CESAR QUISPE QUISPE

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

ISAURA BATALLANOS IBARRA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Livitaca registró un déficit económico de S/ 542 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 34,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 4,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 084 miles, 7,1% 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 Distrital de Livitaca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,5% 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/ 12 598 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Livitaca 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 Livitaca representaron el 1,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 107. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 20,8% del gasto no financiero y el 1 783,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 757.
- El SDT del 2017, representó el 29,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Livitaca alcanzaron los S/ 23 093 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 877 miles respecto del año 2016 (34,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 302 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 24,2% de los ingresos totales y el 75,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,6% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 15 316 miles lo que significaría una variación de -33,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

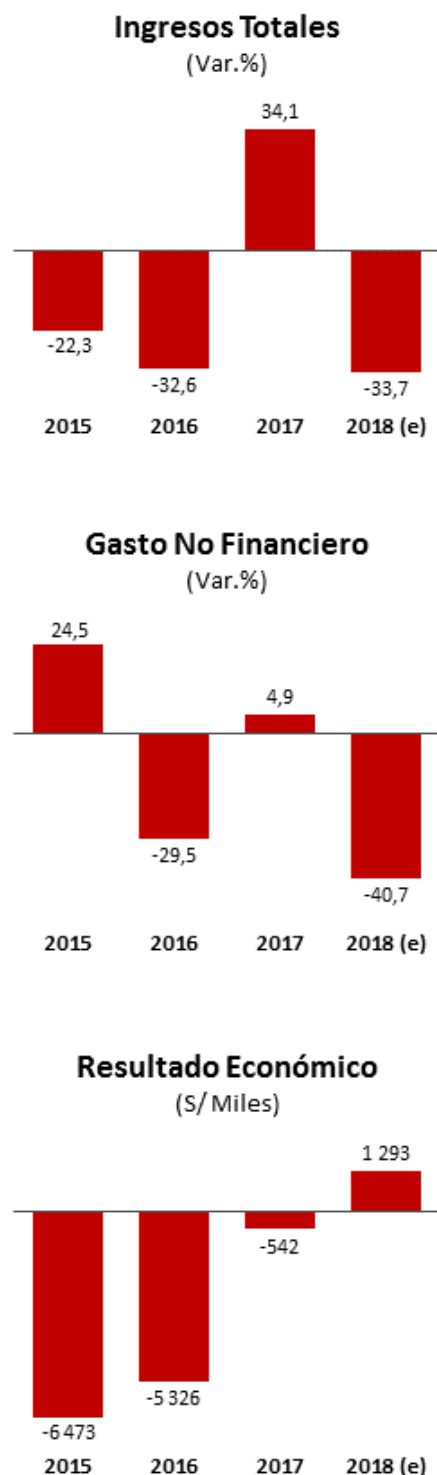
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 634 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 111 miles respecto del año 2016 (4,9%), principalmente por un incremento de S/ 2 203 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 79,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 20,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 024 miles, lo que significaría una reducción de 40,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 542 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 5 877 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 111 miles.

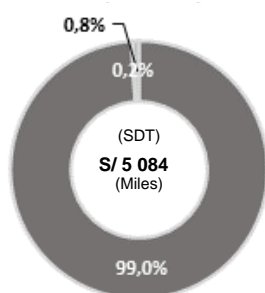


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Livitaca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-6 431	-5 307	-542	1 293
B. INGRESO TOTAL (I+II)	25 537	17 216	23 093	15 316
I. INGRESOS CORRIENTES	19 542	16 930	17 505	15 316
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	14	9	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	303	237	266	51
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 221	16 679	17 230	15 260
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 995	286	5 587	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 995	286	5 587	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)	31 968	22 523	23 634	14 024
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 576	5 999	4 907	6 035
1. REMUNERACIONES	242	633	622	811
2. BIENES Y SERVICIOS	7 111	5 254	4 007	5 071
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	223	112	278	153
II. GASTO DE CAPITAL	24 391	16 524	18 727	7 988
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	24 391	16 524	18 561	7 988
2. OTROS	0	0	166	0
D. INTERESES	42	19	1	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-6 473	-5 326	-542	1 293

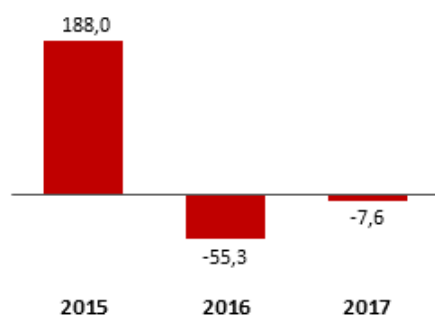
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

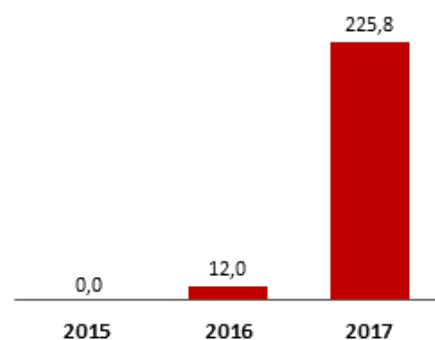


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

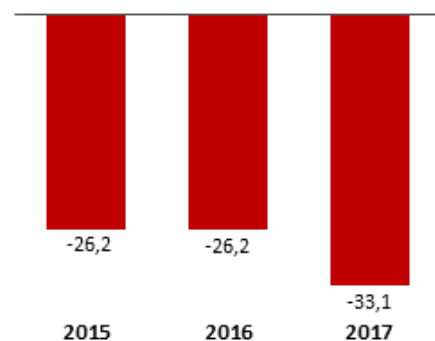
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Livitaca alcanzó S/ 5 084 miles, lo que representa una reducción del -7,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -412 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,0% del SDT; la deuda exigible, el 0,8% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Livitaca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	12 190	5 448	5 035
1.1.PASIVO CORRIENTE	12 190	5 448	5 035
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	1	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 561	2 335	2 047
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 092	1 283	877
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9 511	1 803	2 108
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	4	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	23	22	3
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	11	12	41
2.1.TRIBUTOS	9	9	28
2.2.INTERES Y MULTAS	2	3	13
III.DEUDA REAL	16	12	8
3.1.PRINCIPAL	12	7	4
3.2.INTERES	4	5	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	12 217	5 472	5 084

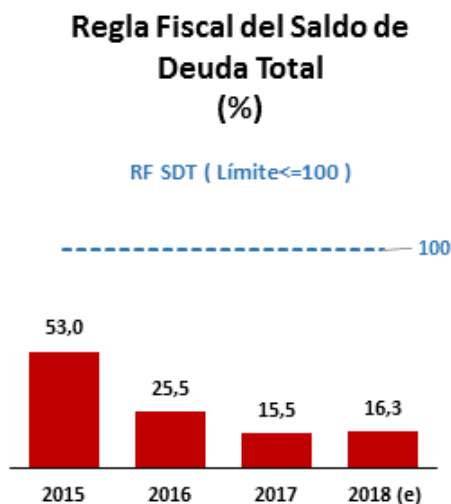
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Livitaca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,5%, 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 16,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Livitaca	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 (%)	53,0	25,5	15,5	16,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	12 217	5 472	5 084	5 089
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	23 048	21 478	20 060	17 323
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	32 845	31 238

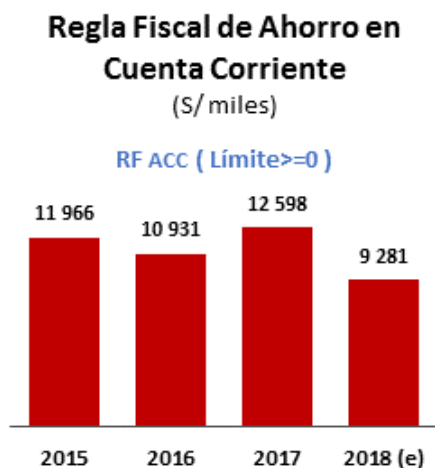
Fuente: Municipalidad Distrital de Livitaca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Livitaca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 598 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 281 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Livitaca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 966	10 931	12 598	9 281
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	19 542	16 930	17 505	15 316
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 576	5 999	4 907	6 035

Fuente: Municipalidad Distrital de Livitaca, 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/	1,3%	1,5%	1,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 405	1 874	2 046
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,0%	1,1%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,7%	98,5%	99,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	74,1%	100,0%	92,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 734	1 059	1 107
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,7%	26,6%	20,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	77,6%	59,5%	50,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 358,4%	2 388,0%	1 783,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	48,9%	51,1%	5,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	1,7%	25,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,7%	8,1%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,2%	64,6%	72,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	363	283	240
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 826	1 233	1 380
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 393	1 680	1 757
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,1%	3,5%	0,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	62,5%	32,3%	29,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	53,0%	25,5%	15,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	27 761
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,4%	28,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	915	408	378

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 LIVITACA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-6 431	-5 307	-542	1 293
B. INGRESO TOTAL (I+II)	25 537	17 216	23 093	15 316
I. INGRESOS CORRIENTES	19 542	16 930	17 505	15 316
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18	14	9	5
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	18	14	9	5
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	303	237	266	51
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	2	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	5	3	5
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	146	133	156	35
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	146	84	90	0
3.5. TASAS	8	14	14	11
3.6. VENTA DE BIENES	3	0	2	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 221	16 679	17 230	15 260
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	13 303	10 549	11 071	10 911
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 121	993	1 195	310
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 864	3 653	3 675	3 831
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	208	208	212	208
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	725	1 276	1 078	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 995	286	5 587	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 995	286	5 587	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	5 995	0	150	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	286	4 777	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	661	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)	31 968	22 523	23 634	14 024
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 576	5 999	4 907	6 035
1. REMUNERACIONES	242	633	622	811
2. BIENES Y SERVICIOS	7 111	5 254	4 007	5 071
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	223	112	278	153
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	21	55	85	93
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	202	57	193	60
II. GASTO DE CAPITAL	24 391	16 524	18 727	7 988
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	24 391	16 524	18 561	7 988
1.1. INVERSIÓN	24 391	16 524	18 561	7 988
2. OTROS	0	0	166	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	166	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	42	19	1	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-6 473	-5 326	-542	1 293

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.

