

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VELILLE

CUSCO - CHUMBIVILCAS



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 Velille

Ubicación:

Cusco - Chumbivilcas

Equipo Técnico

Alcalde

SERGIO VALENCIA SALCEDO

Gerente Municipal:

JESUS LENIN MARRON ROQUE

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

JAQUELINE MORENO TORRES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Velille registró un déficit económico de S/ 12 075 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -15,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 443 miles, 11,3% 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 Distrital de Velille cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,0% 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/ 9 332 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Velille 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 Velille representaron el 1,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 375. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 96,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 15,8% del gasto no financiero y el 1 268,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 034.
- El SDT del 2017, representó el 33,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Velille alcanzaron los S/ 13 818 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 511 miles respecto del año 2016 (-15,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 242 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 2,9% de los ingresos totales y el 97,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 94,8% y los ingresos no tributarios el 2,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 11 718 miles lo que significaría una variación de -15,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

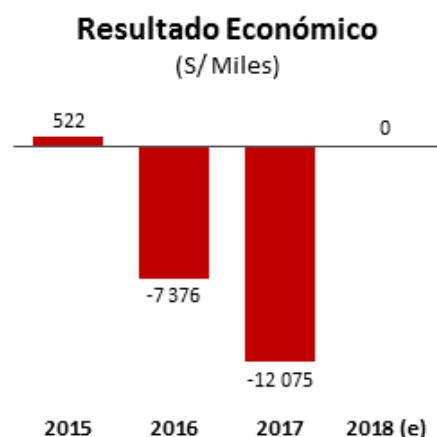
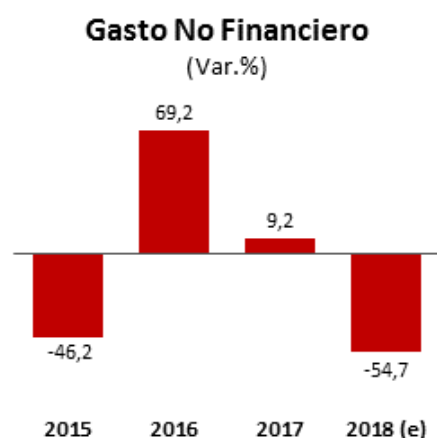
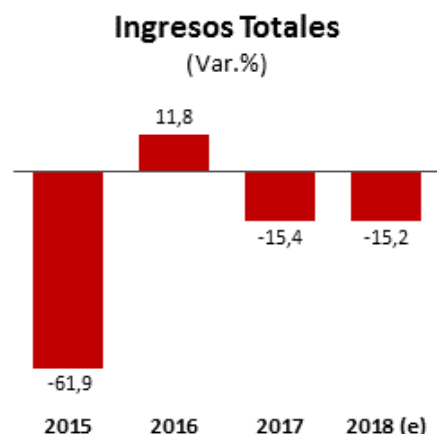
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 893 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 188 miles respecto del año 2016 (9,2%), principalmente por un incremento de S/ 2 431 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 84,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 15,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 11 718 miles, lo que significaría una reducción de 54,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 12 075 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 511 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 188 miles.

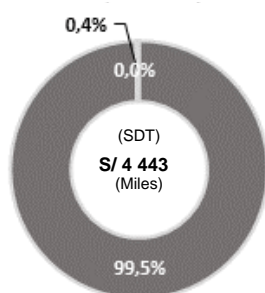


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Velille	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	589	-7 376	-12 075	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 601	16 329	13 818	11 718
I. INGRESOS CORRIENTES	12 740	12 690	13 421	11 718
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	25	28	26	16
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	292	296	296	83
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 423	12 367	13 099	11 619
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 861	3 639	397	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 861	3 639	397	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)	14 012	23 705	25 893	11 718
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 150	4 332	4 089	3 568
1. REMUNERACIONES	222	230	201	238
2. BIENES Y SERVICIOS	2 897	4 071	3 737	3 298
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	31	151	32
II. GASTO DE CAPITAL	10 863	19 372	21 804	8 150
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 779	19 372	21 804	8 150
2. OTROS	84	0	0	0
D. INTERESES	67	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	522	-7 376	-12 075	0

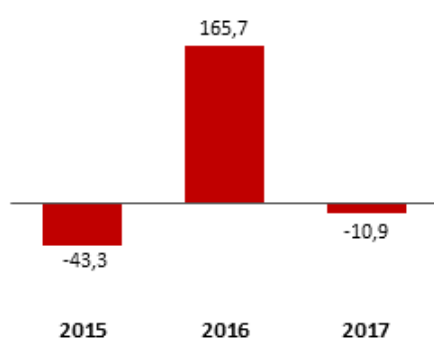
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

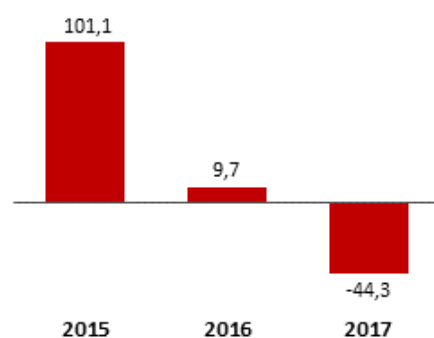


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

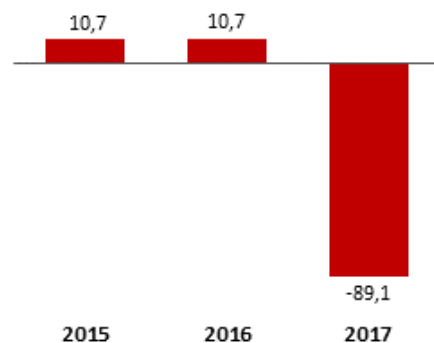
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Velille alcanzó S/ 4 443 miles, lo que representa una reducción del -11,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -541 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,5% del SDT; la deuda exigible, el 0,4% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Velille	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 868	4 963	4 422
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 868	4 963	4 412
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	715
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	503	505	503
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 365	4 457	3 188
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	5
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	11
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	11
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	31	34	19
2.1.TRIBUTOS	25	25	12
2.2.INTERES Y MULTAS	5	9	7
III.DEUDA REAL	11	13	1
3.1.PRINCIPAL	8	8	1
3.2.INTERES	3	4	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 910	5 010	4 443

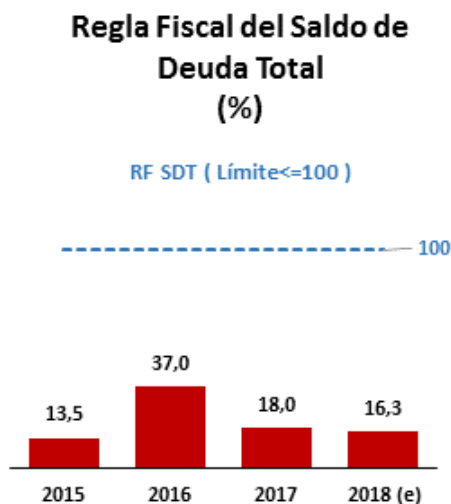
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Velille cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,0%, 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 Velille	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 (%)	13,5	37,0	18,0	16,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 910	5 010	4 443	4 444
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 193	13 552	13 275	12 642
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	24 724	27 300

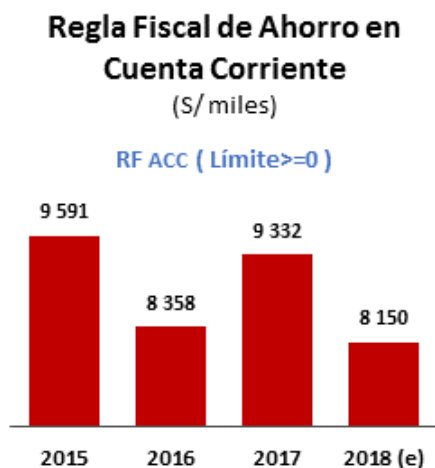
Fuente: Municipalidad Distrital de Velille, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Velille cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 332 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 150 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Velille	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 591	8 358	9 332	8 150
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	12 740	12 690	13 421	11 718
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 150	4 332	4 089	3 568

Fuente: Municipalidad Distrital de Velille, 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/	2,2%	2,0%	1,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 732	3 798	3 779
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,3%	1,4%	1,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,8%	98,0%	98,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	101,7%	100,0%	96,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 309	1 303	1 375
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	22,5%	18,3%	15,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	56,2%	75,7%	65,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	993,9%	1 339,8%	1 268,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	34,2%	52,7%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	17,3%	18,8%	0,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,1%	0,3%	0,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	75,3%	65,9%	69,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	268	346	304
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 269	2 275	2 555
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 650	2 784	3 034
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	11,4%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	15,0%	39,5%	33,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,5%	37,0%	18,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	20 281
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,2%	0,9%	32,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	225	588	521

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 VELILLE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	589	-7 376	-12 075	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 601	16 329	13 818	11 718
I. INGRESOS CORRIENTES	12 740	12 690	13 421	11 718
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	25	28	26	16
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	25	28	26	16
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	292	296	296	83
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	85	64	98	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	96	74	84	61
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	82	134	88	0
3.5. TASAS	29	23	26	20
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	0	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12 423	12 367	13 099	11 619
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8 699	8 792	9 438	9 070
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	603	690	824	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 605	2 300	2 298	2 393
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	156	156	160	156
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	360	430	379	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 861	3 639	397	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 861	3 639	397	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 861	3 639	397	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)	14 012	23 705	25 893	11 718
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 150	4 332	4 089	3 568
1. REMUNERACIONES	222	230	201	238
2. BIENES Y SERVICIOS	2 897	4 071	3 737	3 298
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	31	151	32
3.1. PENSIONES	11	11	14	11
3.2. CARGAS SOCIALES	20	20	17	21
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	120	0
II. GASTO DE CAPITAL	10 863	19 372	21 804	8 150
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 779	19 372	21 804	8 150
1.1. INVERSIÓN	10 779	19 372	21 804	8 150
2. OTROS	84	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	84	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	67	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	522	-7 376	-12 075	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.

