

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILCABAMBA

CUSCO - LA CONVENCION



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL **26 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 Vilcabamba

Ubicación:

Cusco - La Convencion

Equipo Técnico

Alcalde

EDILBERTO SACA COBOS

Gerente Municipal:

EDMUNDO NUÑEZ MONRROY

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

JULIO CORNEJO FLOREZ

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 Vilcabamba, provincia de La Convencion, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Vilcabamba registró un superávit económico de S/ 3 097 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -18,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 665 miles, 67,5% 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 Vilcabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7% 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/ 34 572 miles.

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

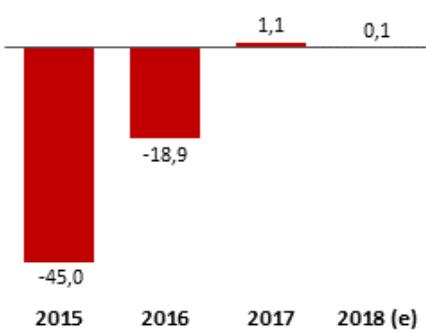
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Vilcabamba representaron el 0,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 212. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 25,2% del gasto no financiero y el 4 104,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 120.
- El SDT del 2017, representó el 10,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

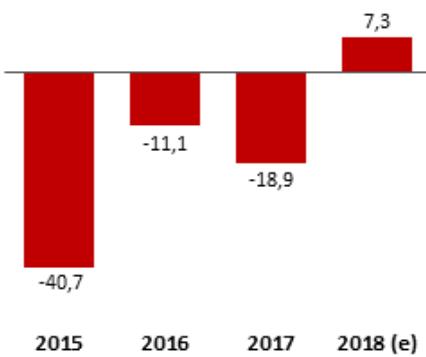
Ingresos Totales

(Var. %)



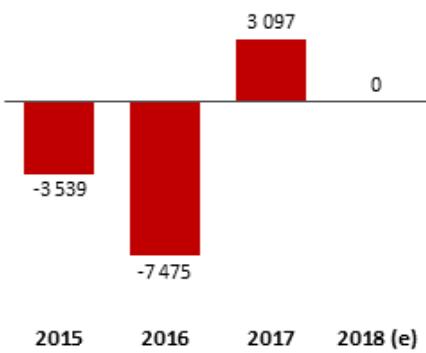
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Vilcabamba alcanzaron los S/ 46 143 miles, lo que representa un incremento en S/ 507 miles respecto del año 2016 (1,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 308 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,5% de los ingresos totales y el 98,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,9% y los ingresos no tributarios el 0,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 46 195 miles lo que significaría una variación de 0,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 43 046 miles, lo que representa una reducción en S/ 10 032 miles respecto del año 2016 (-18,9%), principalmente por una reducción de S/ 10 567 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 74,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 25,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 46 196 miles, lo que significaría un aumento de 7,3% respecto del 2017.

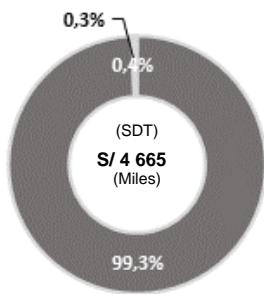
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 097 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 507 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 10 031 miles.

Municipalidad Distrital de Vilcabamba	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 449	-7 440	3 098	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	56 237	45 637	46 143	46 196
I. INGRESOS CORRIENTES	56 237	45 237	45 436	46 195
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	7	3	5
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	393	567	262	29
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55 841	44 663	45 171	46 161
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	400	708	1
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	400	708	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	1
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	59 686	53 077	43 046	46 196
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 931	10 328	10 864	12 029
1. REMUNERACIONES	667	648	740	755
2. BIENES Y SERVICIOS	11 931	9 453	9 938	10 659
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	333	227	186	616
II. GASTO DE CAPITAL	46 755	42 748	32 182	34 167
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	46 755	42 648	32 082	34 167
2. OTROS	0	100	100	0
D. INTERESES	90	35	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 539	-7 475	3 097	0

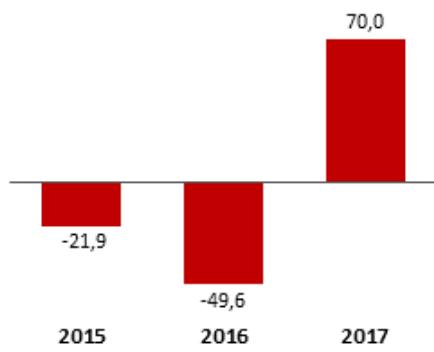
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

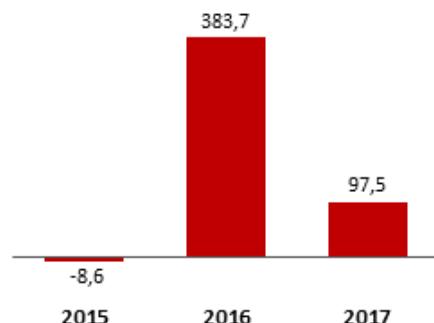


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

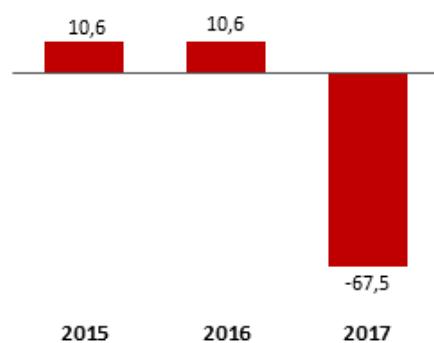
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

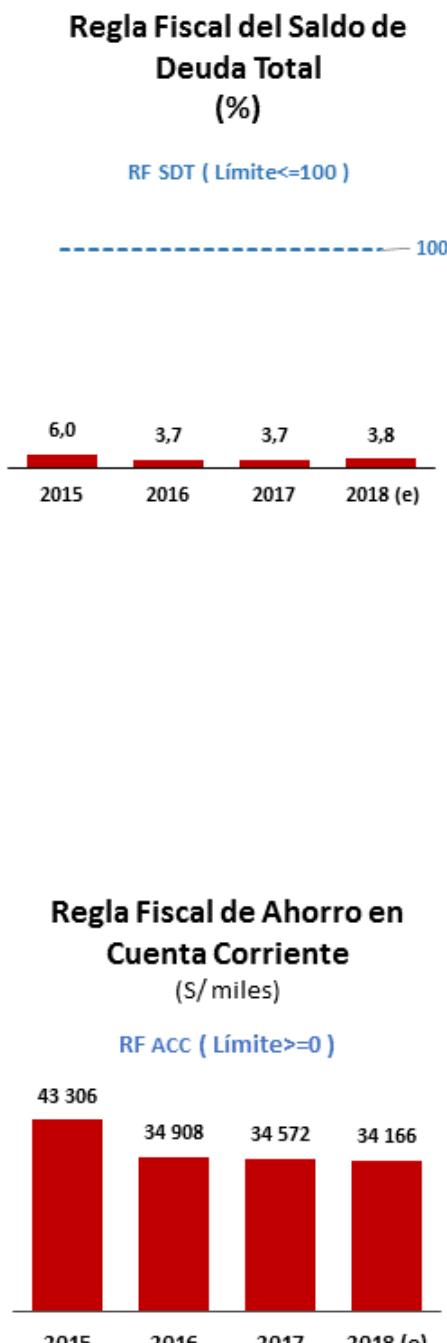
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Vilcabamba** alcanzó **S/ 4 665 miles**, lo que representa un incremento del 67,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 908 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de Vilcabamba	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 406	2 726	4 634
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 322	1 632	3 448
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 458	115	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	54	148	164
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 809	1 368	3 269
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	14
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 084	1 094	1 187
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	1 084	1 094	1 187
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	1	7	14
2.1.TRIBUTOS	1	3	5
2.2.INTERES Y MULTAS	1	5	9
III. DEUDA REAL	47	52	17
3.1.PRINCIPAL	14	14	13
3.2.INTERES	33	38	4
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 454	2 785	4 665

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 Vilcabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,7%, 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 3,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Vilcabamba	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 (%)	6,0	3,7	3,7	3,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 454	2 785	4 665	4 668
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	90 204	75 647	61 710	48 276
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	125 897	122 723

Fuente: Municipalidad Distrital de Vilcabamba, 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 Vilcabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 34 572 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 34 166 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Vilcabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	43 306	34 908	34 572	34 166
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	56 237	45 237	45 436	46 195
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 931	10 328	10 864	12 029

Fuente: Municipalidad Distrital de Vilcabamba, 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/	0,7%	1,3%	0,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 773	4 169	1 918
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,7%	1,1%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	98,7%	99,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	3 840	3 188	3 212
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	21,7%	19,5%	25,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	180,4%	138,9%	155,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 263,5%	1 800,9%	4 104,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	98,7%	72,5%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	2,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,3%	11,8%	9,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	77,0%	77,2%	76,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	702	516	551
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	3 272	3 100	2 326
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	4 177	3 858	3 120
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	2,6%	3,0%	0,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	9,7%	6,2%	10,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,6%	2,5%	3,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,0%	3,7%	3,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	121 232
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,9%	2,1%	7,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	382	202	338

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILCABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 449	-7 440	3 098	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	56 237	45 637	46 143	46 196	
I. INGRESOS CORRIENTES	56 237	45 237	45 436	46 195	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3	7	3	5	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	3	7	3	5	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	393	567	262	29	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	379	65	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	1	4	4	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	379	164	185	0	
3.5. TASAS	12	22	7	20	
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	4	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55 841	44 663	45 171	46 161	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	50 675	40 126	40 539	42 063	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	11	18	47	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 217	3 724	3 783	3 949	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	244	149	152	149	
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	694	646	650	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	400	708	1	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	400	708	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	400	708	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	1	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	1	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	59 686	53 077	43 046	46 196	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 931	10 328	10 864	12 029	
1. REMUNERACIONES	667	648	740	755	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 931	9 453	9 938	10 659	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	333	227	186	616	
3.1. PENSIONES	11	12	12	16	
3.2. CARGAS SOCIALES	59	60	61	68	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	263	156	113	531	
II. GASTO DE CAPITAL	46 755	42 748	32 182	34 167	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	46 755	42 648	32 082	34 167	
1.1. INVERSIÓN	46 755	42 648	32 082	34 167	
2. OTROS	0	100	100	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	100	100	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	90	35	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 539	-7 475	3 097	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.

