

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILQUE

PUNO - PUNO



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 Distrital de Vilque

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

OBED JOEL PEREZ VARGAS

Gerente Municipal:

FREDDY PASCUAL CUSACANI
MORERA

Responsable:

RESPONSABLE DE PRESUPUESTO

SAMUEL EDGAR AYHUASI CHIPANA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Vilque registró un superávit económico de S/ 84 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 139,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 123,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 984 miles, 163,4% 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 Vilque no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 150,6% 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/ 372 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Vilque está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Vilque representaron el 0,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 314. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 28,6% del gasto no financiero y el 4 471,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 955.
- El SDT del 2017, representó el 161,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Vilque alcanzaron los S/ 3 078 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 790 miles respecto del año 2016 (139,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 851 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 60,1% de los ingresos totales y el 39,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 39,2% y los ingresos tributarios el 0,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 098 miles lo que significaría una variación de -64,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

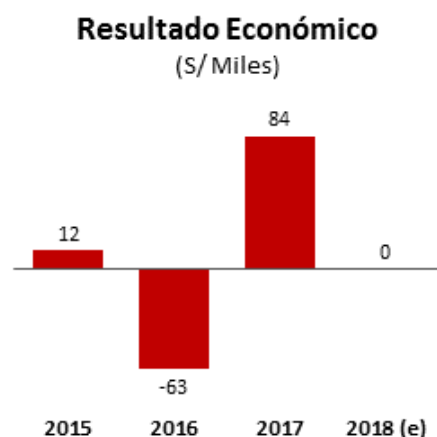
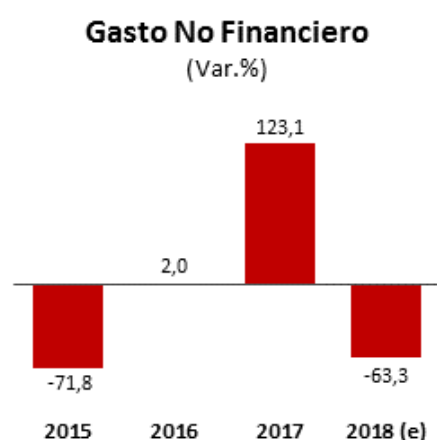
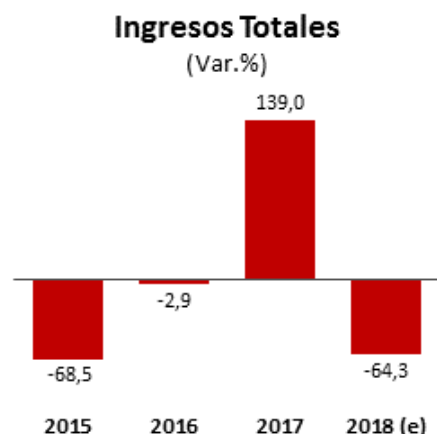
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 991 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 651 miles respecto del año 2016 (123,1%), principalmente por un incremento de S/ 1 505 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 71,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 28,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 098 miles, lo que significaría una reducción de 63,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 84 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 790 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 651 miles.

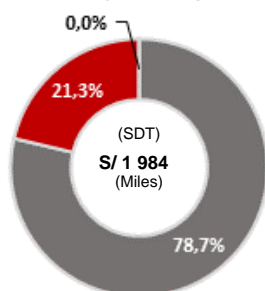


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Vilque	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12	-53	86	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 326	1 288	3 078	1 098
I. INGRESOS CORRIENTES	1 326	1 288	1 227	1 098
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	13	13	8
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53	46	6	35
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 267	1 229	1 208	1 055
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 851	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 851	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)	1 314	1 341	2 991	1 098
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	912	709	855	777
1. REMUNERACIONES	67	71	72	71
2. BIENES Y SERVICIOS	839	622	767	691
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	16	16	16
II. GASTO DE CAPITAL	402	632	2 136	320
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	402	632	2 136	320
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	10	3	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12	-63	84	0

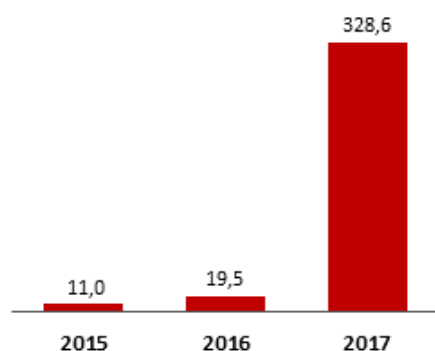
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

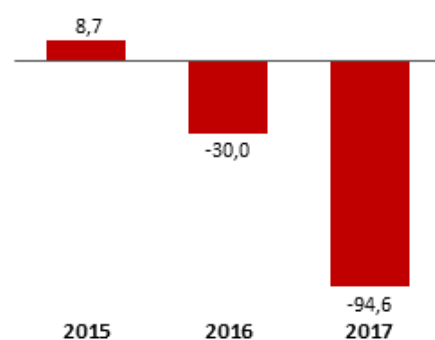


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

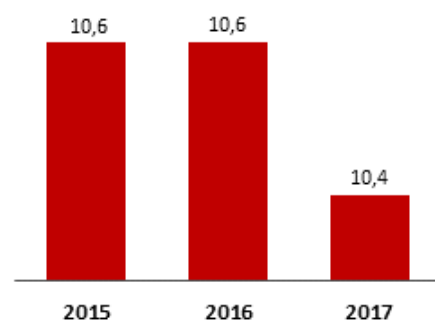
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Vilque alcanzó S/ 1 984 miles, lo que representa un incremento del 163,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 197 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 78,7% del SDT; la deuda real, el 21,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Vilque	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	305	364	1 561
1.1.PASIVO CORRIENTE	194	203	1 450
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	1
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	4	4	5
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	5	8
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	178	187	1 426
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	6	6
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	2	4
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	111	161	111
DEUDAS A LARGO PLAZO	111	161	111
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	9	6	0
2.1.TRIBUTOS	5	6	0
2.2.INTERES Y MULTAS	4	0	0
III.DEUDA REAL	346	383	423
3.1.PRINCIPAL	10	10	10
3.2.INTERES	336	373	413
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	660	753	1 984

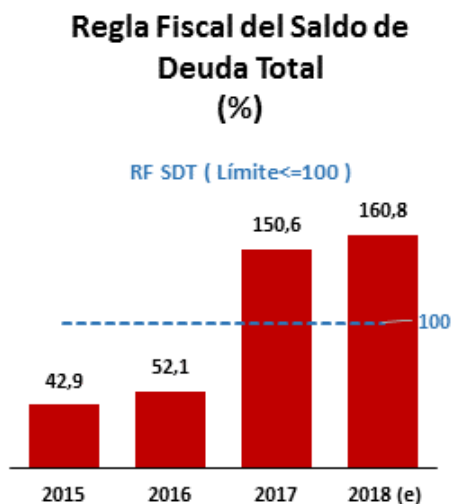
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Vilque no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 150,6%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 160,8%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Vilque	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 (%)	42,9	52,1	150,6	160,8
Cumplimiento	Si	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	660	753	1 984	1 986
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1 537	1 445	1 318	1 235
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	489	431

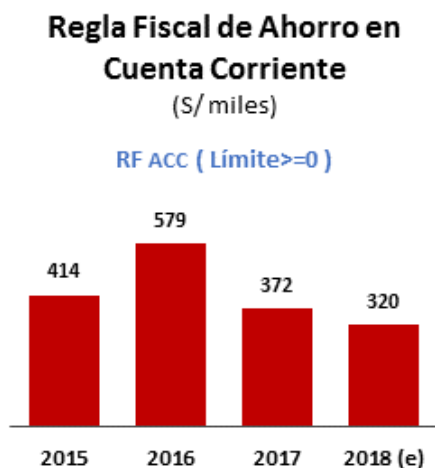
Fuente: Municipalidad Distrital de Vilque, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Vilque cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 372 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 320 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Vilque	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	414	579	372	320
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 326	1 288	1 227	1 098
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	912	709	855	777

Fuente: Municipalidad Distrital de Vilque, 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/	4,4%	4,6%	0,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 880	1 878	611
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,5%	4,4%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,6%	95,4%	99,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	99,4%	87,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	330	318	314
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	69,4%	52,9%	28,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,2%	40,6%	53,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 550,6%	1 205,6%	4 471,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	52,6%	24,2%	2,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	86,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,4%	0,7%	4,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,2%	45,0%	30,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	169	148	184
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	128	202	682
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	420	428	955
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,8%	3,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	49,8%	58,5%	161,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	42,9%	52,1%	150,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	53,8%	51,7%	118,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	211	241	634

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILQUE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	12	-53	86	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 326	1 288	3 078	1 098
I. INGRESOS CORRIENTES	1 326	1 288	1 227	1 098
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6	13	13	8
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	6	13	13	8
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53	46	6	35
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28	42	0	28
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6	2	2	0
3.5. TASAS	1	2	4	5
3.6. VENTA DE BIENES	17	0	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 267	1 229	1 208	1 055
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	208	148	154	129
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	41	36	16	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	825	841	829	859
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	66	67	68	67
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	1	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	127	138	141	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 851	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 851	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 851	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)	1 314	1 341	2 991	1 098
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	912	709	855	777
1. REMUNERACIONES	67	71	72	71
2. BIENES Y SERVICIOS	839	622	767	691
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	16	16	16
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	6	6	6	6
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1	10	10	10
II. GASTO DE CAPITAL	402	632	2 136	320
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	402	632	2 136	320
1.1. INVERSIÓN	402	632	2 136	320
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	10	3	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	12	-63	84	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.

