

# **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.

Asimismo, 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.

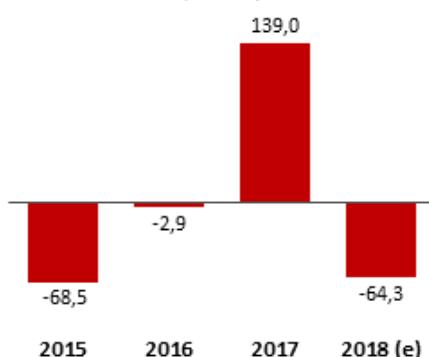
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

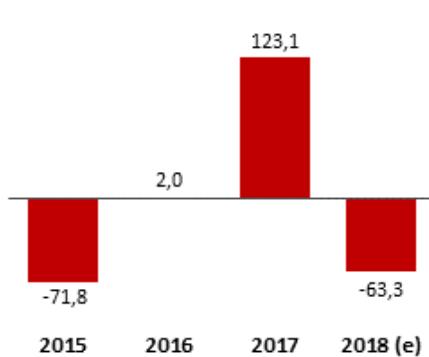
### Ingresos Totales

(Var. %)



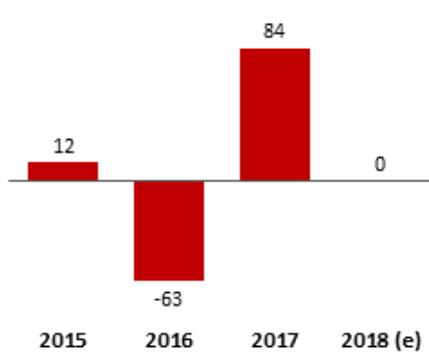
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de 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%.

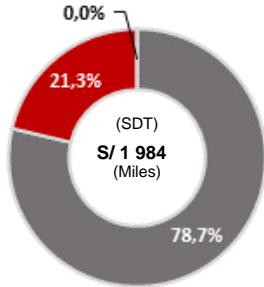
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 098 miles, lo que significaría una reducción de 63,3% respecto del 2017.

#### 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.

Municipalidad Distrital de Vilque	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	12	-53	86	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	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
<b>D. INTERESES</b>	0	10	3	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	12	-63	84	0

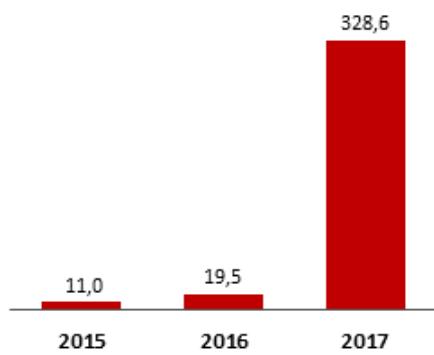
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

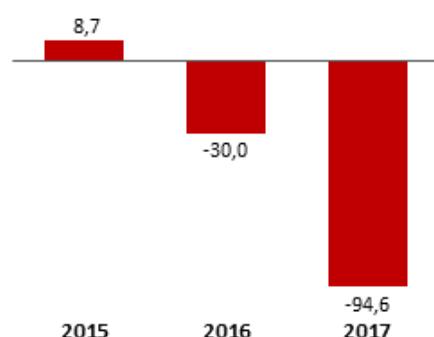
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**

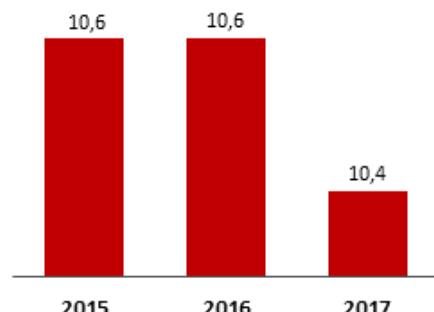
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

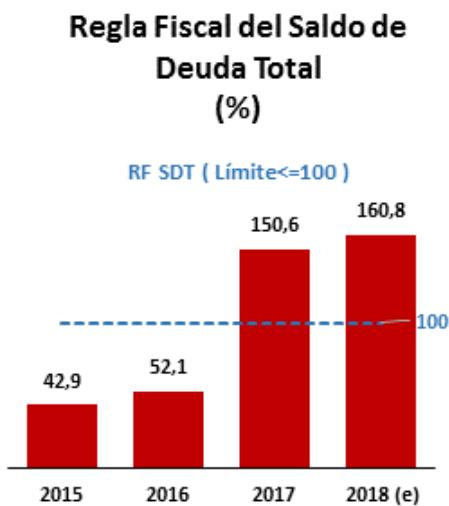
**II. Saldo de Deuda Total**

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
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>305</b>	<b>364</b>	<b>1 561</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	194	203	1 450
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	1
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	4	4	5
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	5	8
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	178	187	1 426
IMPUUESTOS, 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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	5	6	0
2.2.INTERES Y MULTAS	4	0	0
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>346</b>	<b>383</b>	<b>423</b>
3.1.PRINCIPAL	10	10	10
3.2.INTERES	336	373	413
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>660</b>	<b>753</b>	<b>1 984</b>

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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	414	579	372	320
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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, Sobrecanon 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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, 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 VILQUE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>12</b>	<b>-53</b>	<b>86</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>1 326</b>	<b>1 288</b>	<b>3 078</b>	<b>1 098</b>	
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. CANÓN, SOBRECANÓN 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 PÚBLICO	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>1 314</b>	<b>1 341</b>	<b>2 991</b>	<b>1 098</b>	
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	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>12</b>	<b>-63</b>	<b>84</b>	<b>0</b>	

**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.

