

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE COTABAMBAS - TAMBOBAMBA

APURIMAC - COTABAMBA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Provincial de
Cotabambas - Tambobamba

Ubicación:

Apurímac - Cotabambas

Equipo Técnico**Alcalde**

VALENTIN QUISPE FLORES

Gerente Municipal:

FREDY TEOFILO CANA PEÑA

Responsable:

CONTADOR

VICTOR CORNEJO VERGARA

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 Provincial de Cotabambas - Tambobamba, provincia de Cotabambas, departamento de Apurímac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba registró un superávit económico de S/ 547 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 146,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 143,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 29 008 miles, 11,3% 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 Provincial de Cotabambas - Tambobamba no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 176,8% 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/ 19 262 miles.

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

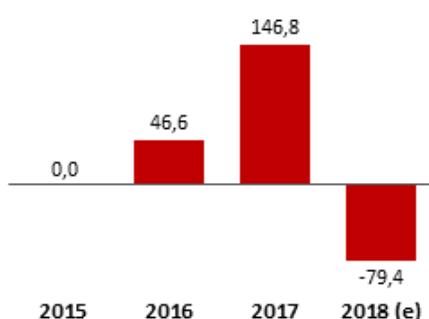
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba representaron el 1,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 115. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 26,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,7% del gasto no financiero y el 1 148,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 392.
- El SDT del 2017, representó el 101,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

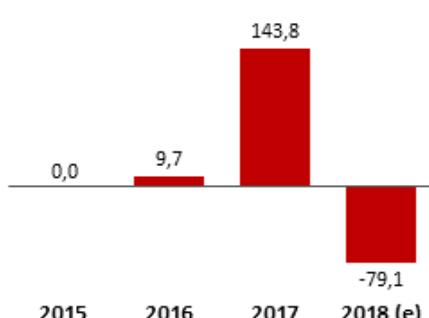
Ingresos Totales

(Var.%)



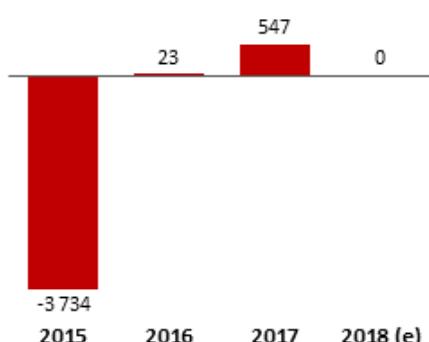
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba alcanzaron los S/ 40 390 miles, lo que representa un incremento en S/ 24 024 miles respecto del año 2016 (146,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 13 592 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 71,1% de los ingresos totales y el 28,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 69,0% y los ingresos no tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 327 miles lo que significaría una variación de -79,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 39 843 miles, lo que representa un incremento en S/ 23 501 miles respecto del año 2016 (143,8%), principalmente por un incremento de S/ 21 013 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,7%.

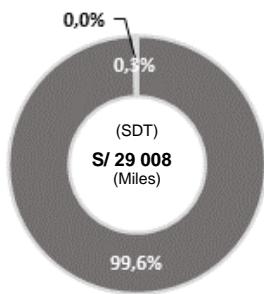
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 327 miles, lo que significaría una reducción de 79,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 547 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 24 024 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 23 501 miles.

Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 734	23	547	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 163	16 365	40 390	8 327	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 568	15 109	28 700	8 327	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	13	92	16	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	225	5 893	729	180	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 328	9 203	27 879	8 131	
II. INGRESOS DE CAPITAL	595	1 257	11 690	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	595	1 257	11 690	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)	14 897	16 342	39 843	8 327	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 231	6 951	9 438	5 652	
1. REMUNERACIONES	1 532	1 688	1 703	1 711	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 546	5 114	7 565	3 801	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	153	149	170	141	
II. GASTO DE CAPITAL	7 665	9 391	30 405	2 674	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 665	9 391	30 405	2 674	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 734	23	547	0	

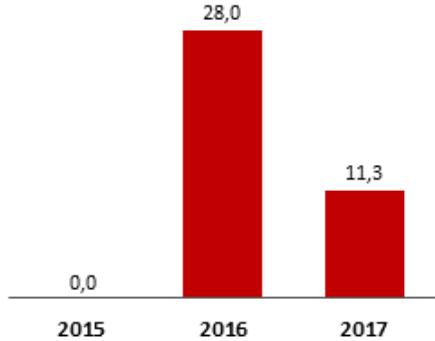
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

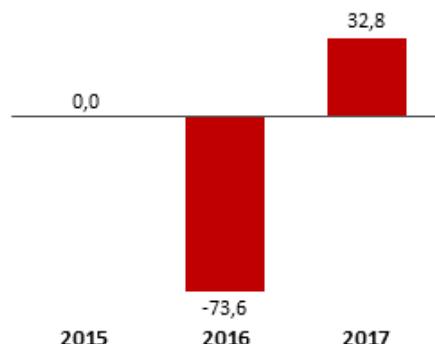
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

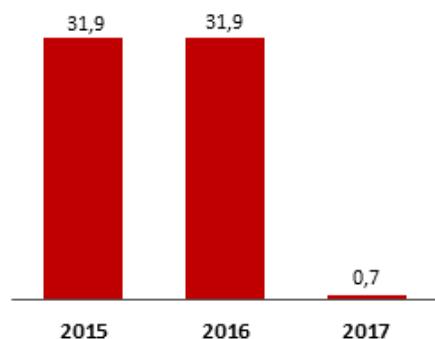
(Var. %)

**Deuda Exigible**

(Var. %)

**Deuda Real**

(Var. %)

**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba alcanzó S/ 29 008 miles, lo que representa un incremento del 11,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 936 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	20 295	25 967	28 903
1.1.PASIVO CORRIENTE	20 295	25 967	28 903
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	19 220	23 689	24 189
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	657	718	577
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	409	1 549	2 721
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	10	10	1 416
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	27	7	9
2.1.TRIBUTOS	13	3	4
2.2.INTERES Y MULTAS	14	4	5
III.DEUDA REAL	72	95	96
3.1.PRINCIPAL	27	41	34
3.2.INTERES	45	54	62
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	20 394	26 069	29 008

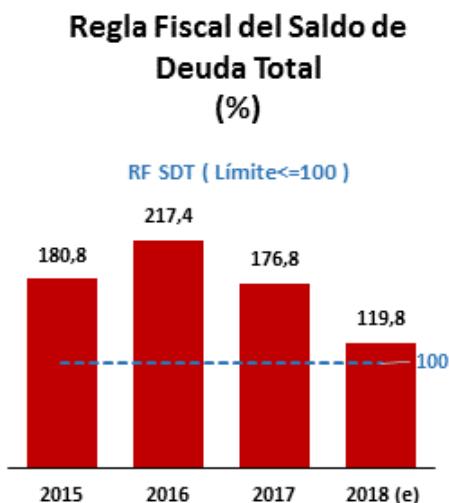
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 176,8%, 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 119,8%, no cumpliendo la RF SDT.



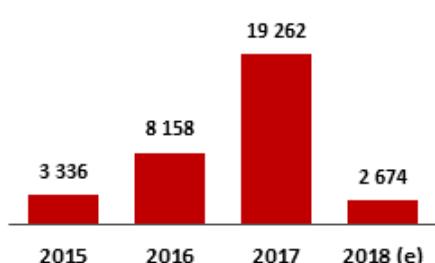
Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	180,8	217,4	176,8	119,8
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	20 394	26 069	29 008	29 014
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 280	11 993	16 408	15 676
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5 962	24 222

Fuente: Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba, 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.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite>=0)



b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 19 262 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 674 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 336	8 158	19 262	2 674
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 568	15 109	28 700	8 327
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 231	6 951	9 438	5 652

Fuente: Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba, 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/	2,1%	36,1%	1,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 066	50 629	6 994
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	36,1%	2,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,9%	63,9%	98,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,5%	53,3%	26,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	586	1 039	2 115
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	48,5%	42,5%	23,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,7%	28,7%	19,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 022,8%	117,7%	1 148,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	17,3%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	7,8%	13,4%	38,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	20,4%	7,2%	10,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,6%	54,0%	67,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	316	369	470
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	662	805	2 588
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 286	1 401	3 392
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	193,0%	172,5%	101,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	180,8%	217,4%	176,8%
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	0,5%	0,4%	100,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 761	2 235	2 469

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE COTABAMBAS - TAMBOBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 734	23	547	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 163	16 365	40 390	8 327
I. INGRESOS CORRIENTES	10 568	15 109	28 700	8 327
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	14	13	92	16
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	14	13	92	16
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	225	5 893	729	180
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	27	34	75	10
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	19	1	94	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	61	41	146	50
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	23	5 665	235	0
3.5. TASAS	92	136	147	76
3.6. VENTA DE BIENES	3	16	31	45
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 328	9 203	27 879	8 131
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	32	133	322	96
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	333	333	303	200
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 723	6 331	6 454	6 747
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 194	1 181	1 804	1 087
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	1 046	1 225	946	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	18 049	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	595	1 257	11 690	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	595	1 257	11 690	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	595	1 257	11 690	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)	14 897	16 342	39 843	8 327
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 231	6 951	9 438	5 652
1. REMUNERACIONES	1 532	1 688	1 703	1 711
2. BIENES Y SERVICIOS	5 546	5 114	7 565	3 801
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	153	149	170	141
3.1. PENSIONES	7	7	7	8
3.2. CARGAS SOCIALES	130	142	147	133
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	17	0	16	0
II. GASTO DE CAPITAL	7 665	9 391	30 405	2 674
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 665	9 391	30 405	2 674
1.1. INVERSIÓN	7 665	9 391	30 405	2 674
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	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 734	23	547	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.

