

# 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:

Apurimac - Cotabamba

## Equipo Técnico

### Alcalde

VALENTIN QUISPE FLORES

### Gerente Municipal:

FREDY TEOFILLO 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 Cotabamba, departamento de Apurimac 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.
- Asímismo, 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

### 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

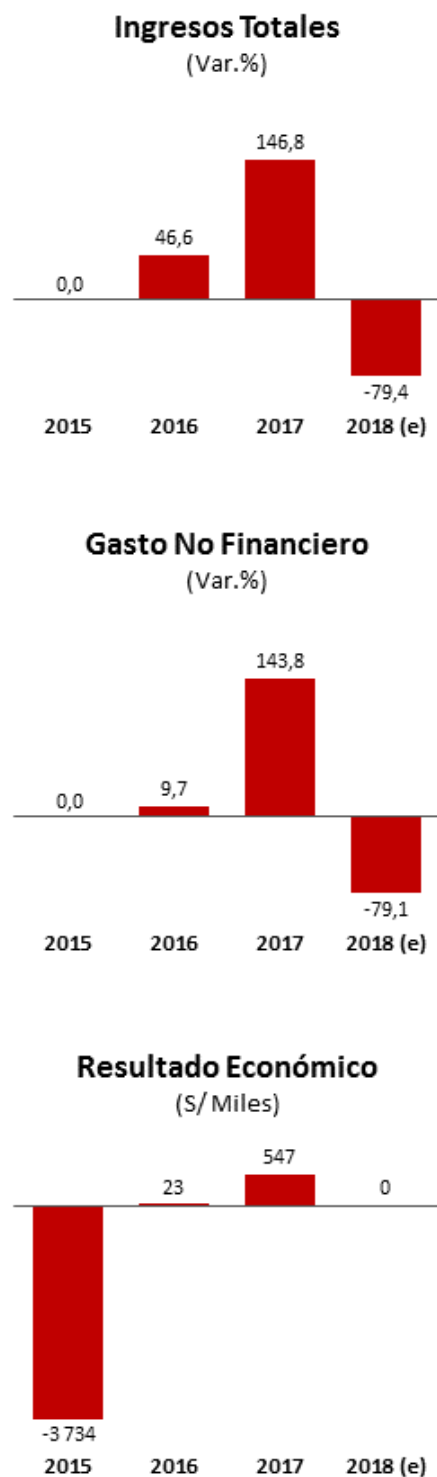
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 39 843 miles, lo que representa un incremento en S/ 23 501 miles respecto del año 2016 (143,8%), principalmente por un incremento de S/ 21 013 miles en el gasto de capital.

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.

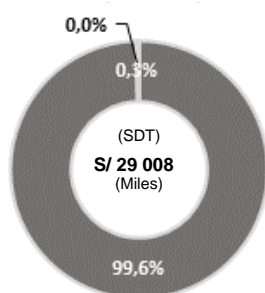


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-3 734	23	547	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	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
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	-3 734	23	547	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

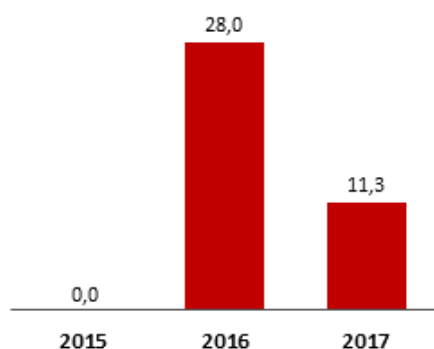
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

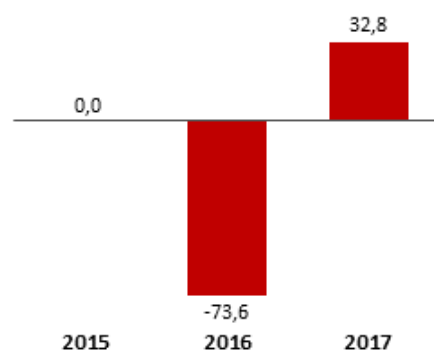
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



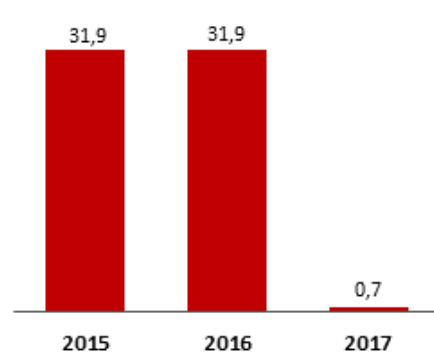
## Deuda Exigible

(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
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>20 295</b>	<b>25 967</b>	<b>28 903</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>20 295</b>	<b>25 967</b>	<b>28 903</b>
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
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>27</b>	<b>7</b>	<b>9</b>
2.1.TRIBUTOS	13	3	4
2.2.INTERES Y MULTAS	14	4	5
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>72</b>	<b>95</b>	<b>96</b>
3.1.PRINCIPAL	27	41	34
3.2.INTERES	45	54	62
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>20 394</b>	<b>26 069</b>	<b>29 008</b>

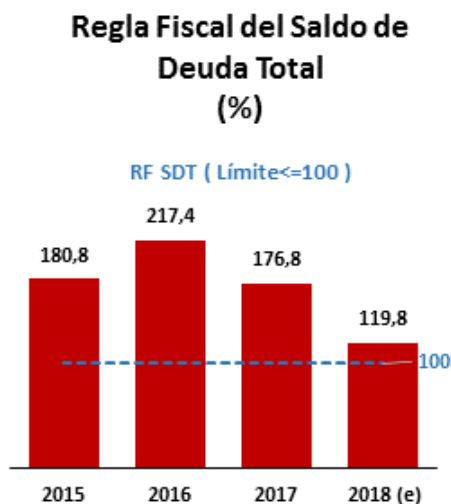
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad 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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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

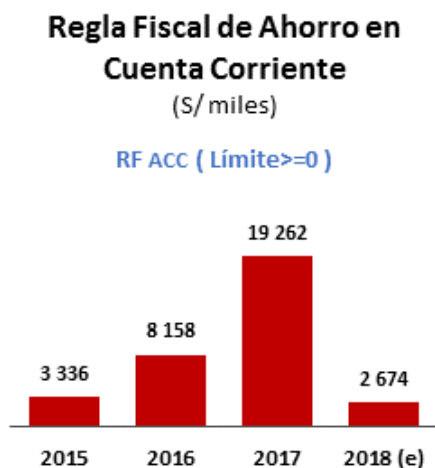
Fuente: Municipalidad Provincial de Cotabambas - Tambobamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

#### 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 336	8 158	19 262	2 674
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<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/	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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE COTABAMBA - TAMBOBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-3 734</b>	<b>23</b>	<b>547</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>11 163</b>	<b>16 365</b>	<b>40 390</b>	<b>8 327</b>
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 PUBLICO	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>14 897</b>	<b>16 342</b>	<b>39 843</b>	<b>8 327</b>
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
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-3 734</b>	<b>23</b>	<b>547</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.

