

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMBAPATA

CUSCO - CANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 17 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 Combapata

Ubicación:

Cusco - Canchis

Equipo Técnico

Alcalde

ANGEL EDGARDO BARRETO ORTIZ

Gerente Municipal:

EFRAIN WASHINGTON PINEDA
ALVAREZ

Responsable:

RESPONSABLE DE PRESUPUESTO

KEVIN JAVIER NAVEROS NINA

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 Combapata, provincia de Canchis, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Combapata registró un déficit económico de S/ 5 842 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 135,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 718 miles, 233,3% 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 Distrital de Combapata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,6% 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/ 2 281 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Combapata 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 Combapata representaron el 6,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 651. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 16,9% del gasto no financiero y el 658,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 875.
- El SDT del 2017, representó el 18,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Combapata alcanzaron los S/ 4 290 miles, lo que representa una reducción en S/ 55 miles respecto del año 2016 (-1,3%) principalmente explicado por una reducción en S/ 355 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 93,0% de los ingresos totales y el 7,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 87,0% y los ingresos no tributarios el 5,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 708 miles lo que significaría una variación de -13,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

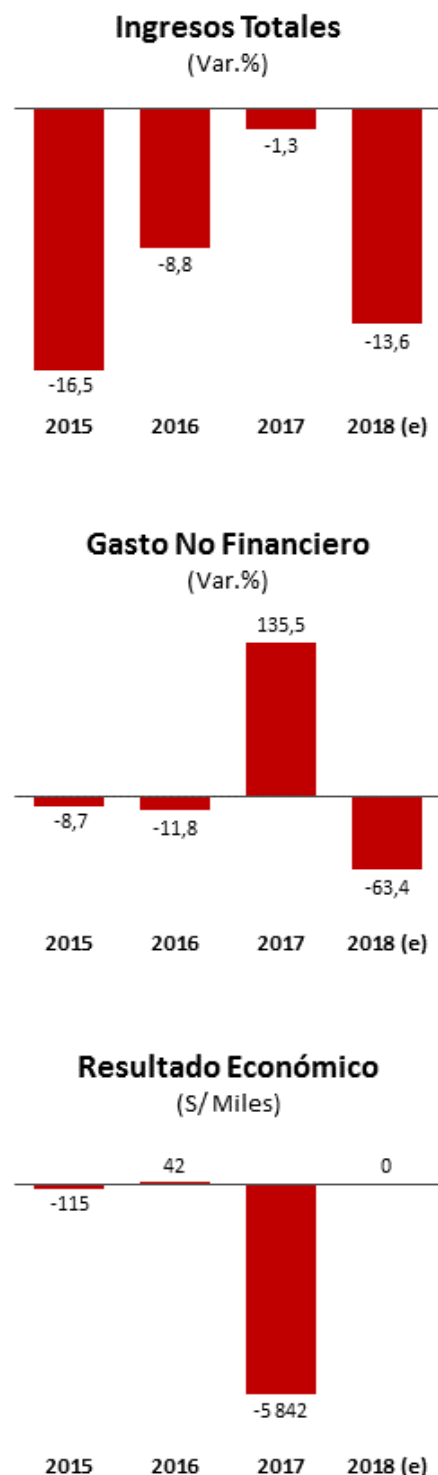
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 132 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 829 miles respecto del año 2016 (135,5%), principalmente por un incremento de S/ 5 775 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 83,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 16,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 708 miles, lo que significaría una reducción de 63,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 842 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 55 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 5 829 miles.

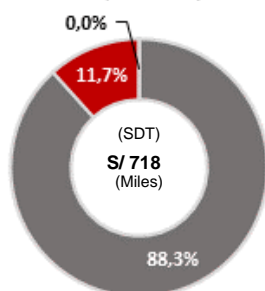


Fuente: SICON - MEF

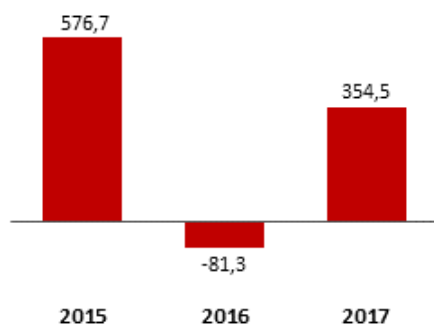
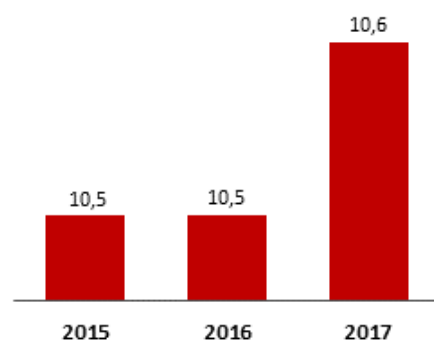
Municipalidad Distrital de Combapata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-115	42	-5 842	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 763	4 345	4 290	3 708
I. INGRESOS CORRIENTES	4 763	4 345	3 990	3 708
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	32	28	32	20
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	200	202	228	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 531	4 114	3 731	3 588
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	300	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	300	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)	4 879	4 303	10 132	3 708
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 752	1 655	1 709	1 797
1. REMUNERACIONES	164	165	179	179
2. BIENES Y SERVICIOS	1 518	1 355	1 352	1 548
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	69	136	178	70
II. GASTO DE CAPITAL	3 127	2 648	8 423	1 911
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 127	2 648	8 423	1 911
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-115	42	-5 842	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 Combapata alcanzó S/ 718 miles, lo que representa un incremento del 233,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 494 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 88,3% del SDT; la deuda real, el 11,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Combapata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	746	139	634
1.1.PASIVO CORRIENTE	655	48	634
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	91
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	15	10	10
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	638	36	531
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	1
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	91	91	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	91	91	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	69	76	84
3.1.PRINCIPAL	9	9	9
3.2.INTERES	60	67	75
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	815	215	718

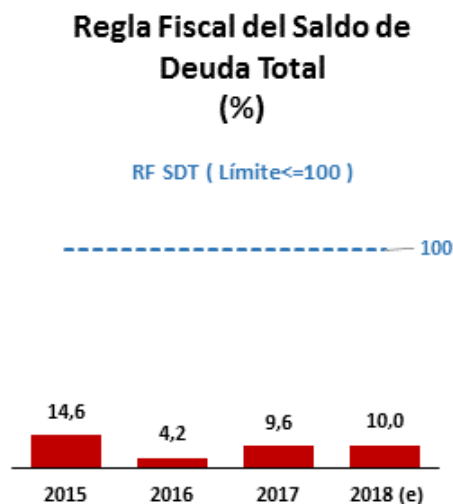
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Combapata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 9,6%, 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 10,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Combapata	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 (%)	14,6	4,2	9,6	10,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	815	215	718	719
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 599	5 122	4 701	4 202
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 492	7 188

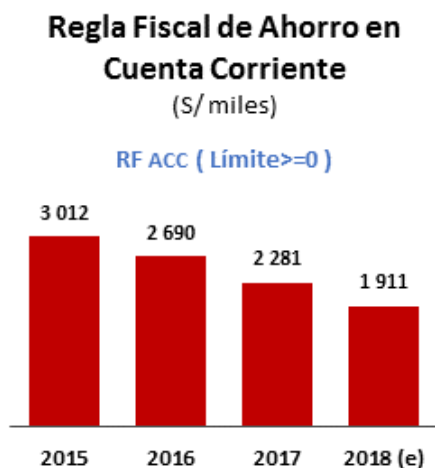
Fuente: Municipalidad Distrital de Combapata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Combapata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 281 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 911 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Combapata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 012	2 690	2 281	1 911
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 763	4 345	3 990	3 708
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 752	1 655	1 709	1 797

Fuente: Municipalidad Distrital de Combapata, 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/	4,9%	5,3%	6,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 301	4 271	4 803
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,8%	5,4%	2,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,1%	94,7%	94,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	97,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	784	632	651
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,9%	38,5%	16,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	71,2%	52,0%	66,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	755,1%	718,1%	658,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	95,8%	87,5%	2,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,2%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,2%	61,9%	57,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	212	193	191
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	580	491	1 559
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	904	797	1 875
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	17,1%	5,0%	18,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,6%	4,2%	9,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 774
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	8,4%	35,2%	15,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	151	40	133

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 COMBAPATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-115	42	-5 842	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 763	4 345	4 290	3 708
I. INGRESOS CORRIENTES	4 763	4 345	3 990	3 708
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	32	28	32	20
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	32	28	32	20
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	200	202	228	100
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	9	16	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26	17	15	33
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	21	16	0
3.5. TASAS	91	117	127	35
3.6. VENTA DE BIENES	45	38	53	33
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 531	4 114	3 731	3 588
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 154	2 336	2 440	2 412
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	6	6	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 073	1 073	1 076	1 073
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	103	103	106	103
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	202	597	103	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	300	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	300	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	300	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)	4 879	4 303	10 132	3 708
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 752	1 655	1 709	1 797
1. REMUNERACIONES	164	165	179	179
2. BIENES Y SERVICIOS	1 518	1 355	1 352	1 548
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	69	136	178	70
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	14	14	14	15
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	55	122	164	55
II. GASTO DE CAPITAL	3 127	2 648	8 423	1 911
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 127	2 648	8 423	1 911
1.1. INVERSIÓN	3 127	2 648	8 423	1 911
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)	-115	42	-5 842	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.

