

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLQUEMARCA

CUSCO - CHUMBIVILCAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Colquamarca

Ubicación:

Cusco - Chumbivilcas

Equipo Técnico

Alcalde

CEZARIO GOMEZ MENDOZA

Gerente Municipal:

HERNANDO MONTERROSO MASIAS

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

EULALIA SILVA FUR

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Colquamarca registró un déficit económico de S/ 947 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -5,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 3,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 749 miles, 71,4% 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 Colquamarca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,3% 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/ 5 775 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Colquamarca 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 Colquamarca representaron el 2,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 887. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 25,4% del gasto no financiero y el 814,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 678.
- El SDT del 2017, representó el 18,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Colquamarca alcanzaron los S/ 13 453 miles, lo que representa una reducción en S/ 836 miles respecto del año 2016 (-5,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 396 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 29,9% de los ingresos totales y el 70,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 66,8% y los ingresos no tributarios el 3,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 8 045 miles lo que significaría una variación de -40,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

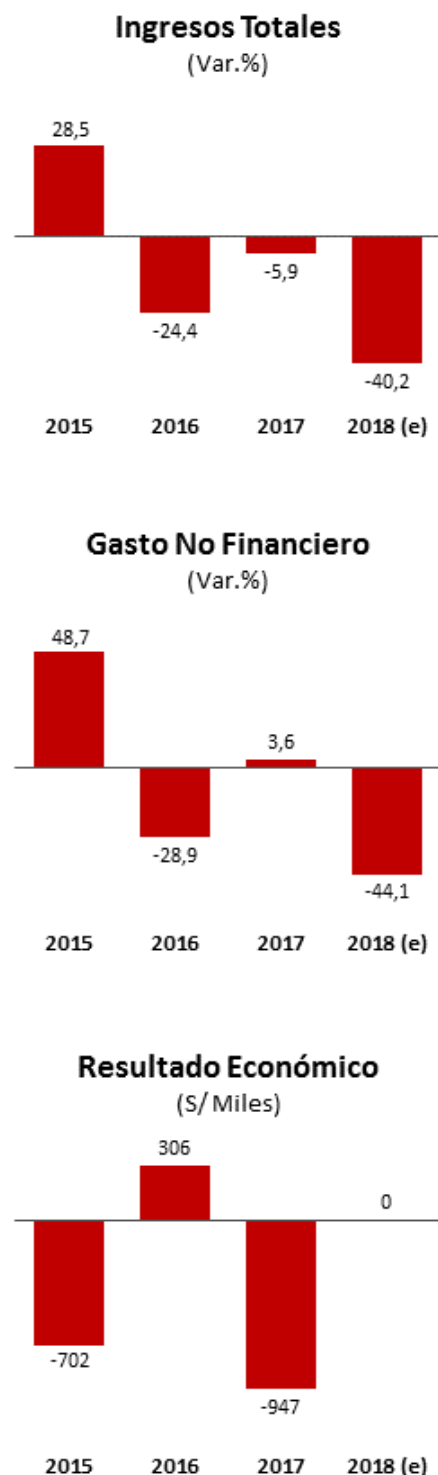
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 400 miles, lo que representa un incremento en S/ 496 miles respecto del año 2016 (3,6%), principalmente por un incremento de S/ 651 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 25,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 74,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 045 miles, lo que significaría una reducción de 44,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 947 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 836 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 496 miles.

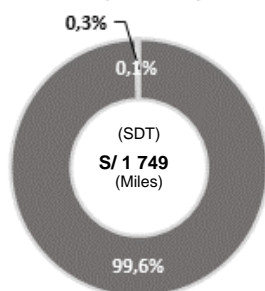


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Colquamarca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-671	384	-947	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 898	14 289	13 453	8 045
I. INGRESOS CORRIENTES	10 027	8 877	9 437	8 045
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9	8	2	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	297	511	448	100
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 721	8 358	8 987	7 942
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 870	5 412	4 016	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 870	5 412	4 016	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)	19 569	13 905	14 400	8 045
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 864	3 011	3 662	2 906
1. REMUNERACIONES	42	42	42	44
2. BIENES Y SERVICIOS	3 809	2 927	3 605	2 844
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	42	15	18
II. GASTO DE CAPITAL	15 705	10 894	10 739	5 139
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 705	10 879	10 739	5 139
2. OTROS	0	15	0	0
D. INTERESES	31	78	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-702	306	-947	0

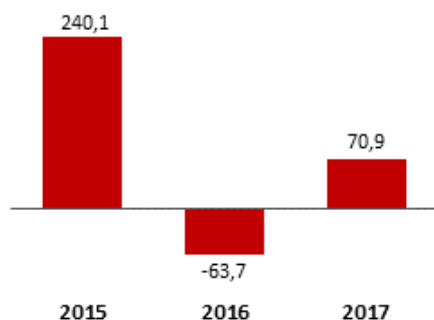
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

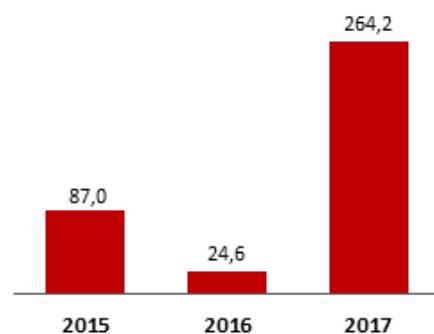


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

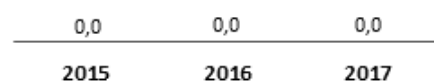
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Colquamarca alcanzó S/ 1 749 miles, lo que representa un incremento del 71,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 723 miles en el saldo de pasivos.

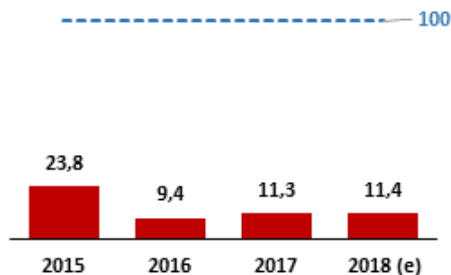
La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda exigible, el 0,3% y la deuda real, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Colquamarca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 806	1 020	1 743
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 806	932	1 665
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 012	240	140
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	66	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	725	689	1 522
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	3	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	88	78
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	88	78
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1	1	5
2.1.TRIBUTOS	1	1	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	0	0	2
3.1.PRINCIPAL	0	0	2
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 807	1 021	1 749

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Colquamarca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,3%, 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 11,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Colquamarca	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 (%)	23,8	9,4	11,3	11,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 807	1 021	1 749	1 750
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 802	10 844	10 143	9 097
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15 524	15 292

Fuente: Municipalidad Distrital de Colquamarca, 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.

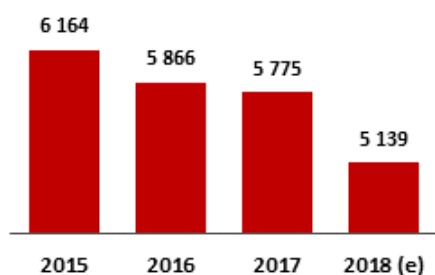
b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Colquamarca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 775 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 139 miles, cumpliendo con la RF ACC.

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

RF ACC (Límite ≥ 0)



Municipalidad Distrital de Colquamarca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 164	5 866	5 775	5 139
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 027	8 877	9 437	8 045
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 864	3 011	3 662	2 906

Fuente: Municipalidad Distrital de Colquamarca, 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/	1,6%	3,6%	2,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 571	6 049	5 237
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	3,7%	3,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,4%	96,4%	97,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	59,1%	99,0%	91,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 745	863	887
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	19,7%	21,7%	25,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	67,8%	52,3%	55,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 261,2%	580,1%	814,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	32,1%	31,3%	3,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	18,2%	34,4%	37,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,7%	4,1%	6,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	61,5%	66,1%	61,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	293	238	274
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 831	1 268	1 251
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 281	1 620	1 678
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	4,2%	22,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	28,0%	11,5%	18,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,8%	9,4%	11,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	13 775
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,0%	0,1%	17,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	327	119	204

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLQUEMARCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-671	384	-947	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 898	14 289	13 453	8 045
I. INGRESOS CORRIENTES	10 027	8 877	9 437	8 045
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9	8	2	3
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	9	8	2	3
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	297	511	448	100
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	44	45	5	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	201	427	404	91
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	43	26	24	0
3.5. TASAS	9	12	15	9
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 721	8 358	8 987	7 942
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 318	4 972	5 199	5 121
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	283	394	431	100
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 532	2 356	2 416	2 524
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	197	197	201	197
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	391	439	740	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 870	5 412	4 016	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 870	5 412	4 016	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	6 016	77	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 855	5 334	4 016	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)	19 569	13 905	14 400	8 045
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 864	3 011	3 662	2 906
1. REMUNERACIONES	42	42	42	44
2. BIENES Y SERVICIOS	3 809	2 927	3 605	2 844
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	42	15	18
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	4	4
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	9	38	11	14
II. GASTO DE CAPITAL	15 705	10 894	10 739	5 139
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	15 705	10 879	10 739	5 139
1.1. INVERSIÓN	15 705	10 879	10 739	5 139
2. OTROS	0	15	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	15	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	31	78	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-702	306	-947	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.

