

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLCA

JUNIN - HUANCAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Colca

Ubicación:

Junin - Huancayo

Equipo Técnico

Alcalde

JAVIER MAURO IGNACIO PARRAGA

Gerente Municipal:

JAVIER MAURO IGNACIO PARRAGA

Responsable:

CONTADOR

ISAAC ORTIZ MATOS

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 Colca, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Colca registró un déficit económico de S/ 2 098 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -33,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 70,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 139 miles, 57,0% 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 Colca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,5% 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/ 442 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Colca 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 Colca representaron el 0,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 241. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 70,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 10,3% del gasto no financiero y el 1 803,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 644.
- El SDT del 2017, representó el 17,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Colca alcanzaron los S/ 1 278 miles, lo que representa una reducción en S/ 635 miles respecto del año 2016 (-33,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 815 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 38,3% de los ingresos totales y el 61,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 60,2% y los ingresos no tributarios el 1,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 521 miles lo que significaría una variación de -59,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

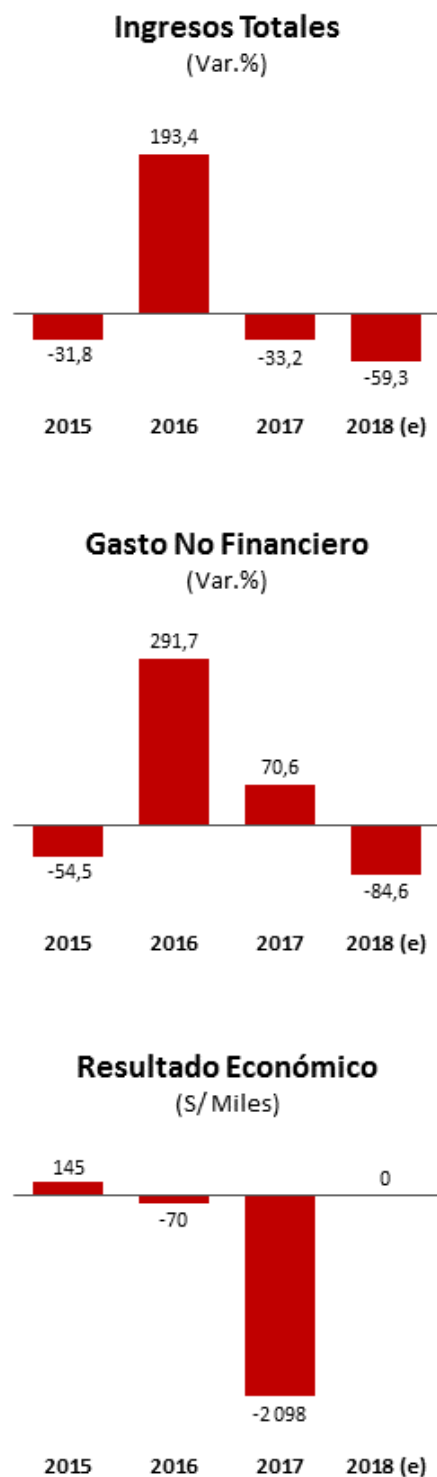
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 376 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 398 miles respecto del año 2016 (70,6%), principalmente por un incremento de S/ 1 364 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 89,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 10,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 521 miles, lo que significaría una reducción de 84,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 098 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 635 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 397 miles.

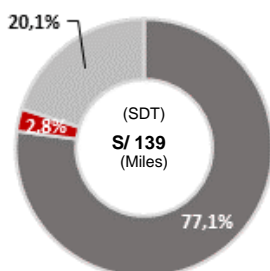


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Colca	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	147	-65	-2 098	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	652	1 913	1 278	521
I. INGRESOS CORRIENTES	652	609	789	521
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21	12	19	26
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	631	598	769	495
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 304	489	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 304	489	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)	505	1 978	3 376	521
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	330	313	346	290
1. REMUNERACIONES	58	34	33	32
2. BIENES Y SERVICIOS	261	252	297	244
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12	27	16	15
II. GASTO DE CAPITAL	175	1 666	3 030	231
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	175	1 666	3 030	231
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	2	5	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	145	-70	-2 098	0

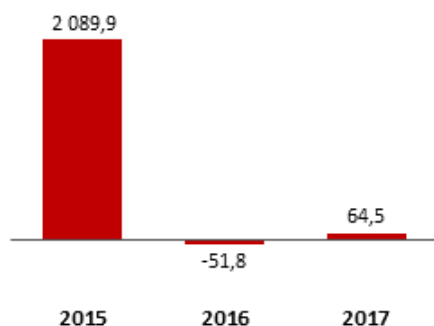
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

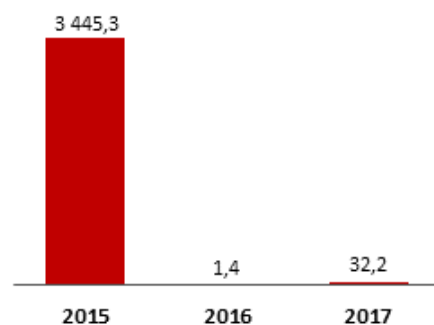


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

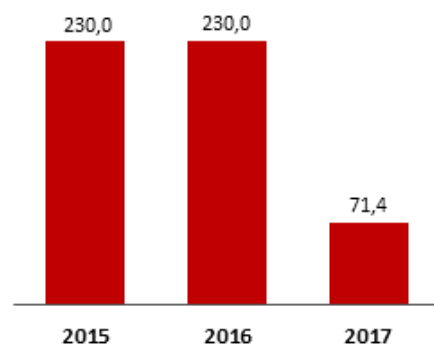
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Colca alcanzó S/ 139 miles, lo que representa un incremento del 57,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 42 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 77,1% del SDT; la deuda exigible, el 20,1% y la deuda real, el 2,8%.

Municipalidad Distrital de Colca	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	135	65	107
1.1.PASIVO CORRIENTE	135	65	107
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	109	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	1	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	25	64	106
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
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	21	21	28
2.1.TRIBUTOS	14	13	16
2.2.INTERES Y MULTAS	7	8	12
III.DEUDA REAL	1	2	4
3.1.PRINCIPAL	1	2	3
3.2.INTERES	0	0	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	157	89	139

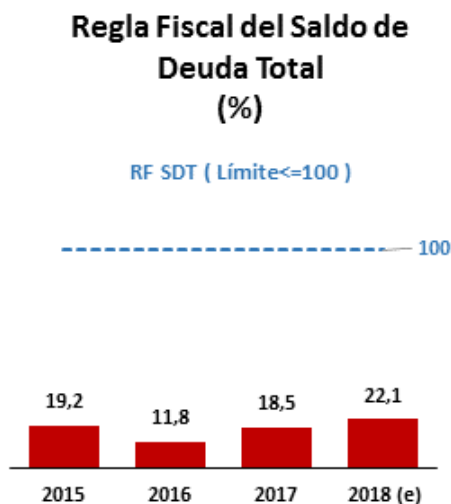
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Colca cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,5%, 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 22,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Colca	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 (%)	19,2	11,8	18,5	22,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	157	89	139	142
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	818	750	752	643
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	265	236

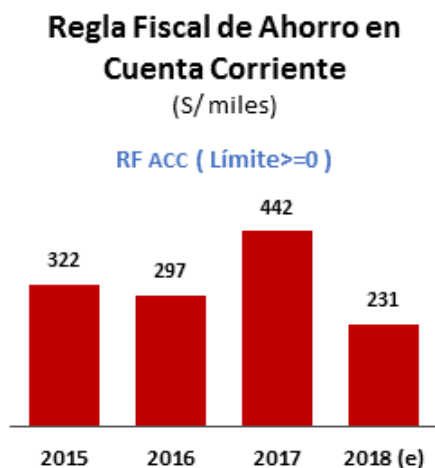
Fuente: Municipalidad Distrital de Colca, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Colca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 442 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 231 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Colca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	322	297	442	231
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	652	609	789	521
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	330	313	346	290

Fuente: Municipalidad Distrital de Colca, 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/	3,2%	0,6%	0,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 019	561	935
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,1%	0,6%	0,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,8%	99,4%	99,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	100,0%	70,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	251	227	241
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	65,4%	15,8%	10,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,8%	32,7%	29,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 579,9%	2 715,1%	1 803,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,9%	9,7%	2,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	78,3%	16,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,7%	0,4%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	49,3%	48,7%	56,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	96	87	98
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	85	811	1 476
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	246	964	1 644
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,5%	18,7%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	24,1%	14,6%	17,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	19,2%	11,8%	18,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	612
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	13,7%	26,5%	13,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	76	43	68

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 COLCA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	147	-65	-2 098	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	652	1 913	1 278	521
I. INGRESOS CORRIENTES	652	609	789	521
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21	12	19	26
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	2	2	12
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	3	3	0
3.5. TASAS	6	6	9	10
3.6. VENTA DE BIENES	12	0	5	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	631	598	769	495
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	130	65	104	65
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	33	34	24	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	384	400	389	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	42	42	43	42
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	44	57	210	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	1 304	489	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 304	489	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 304	489	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)	505	1 978	3 376	521
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	330	313	346	290
1. REMUNERACIONES	58	34	33	32
2. BIENES Y SERVICIOS	261	252	297	244
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12	27	16	15
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	2	3	3
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	8	25	14	12
II. GASTO DE CAPITAL	175	1 666	3 030	231
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	175	1 666	3 030	231
1.1. INVERSIÓN	175	1 666	3 030	231
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	2	5	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	145	-70	-2 098	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.

