

# 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.

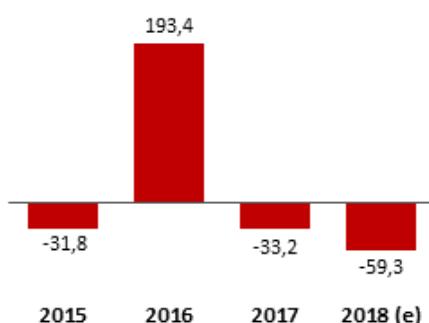
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

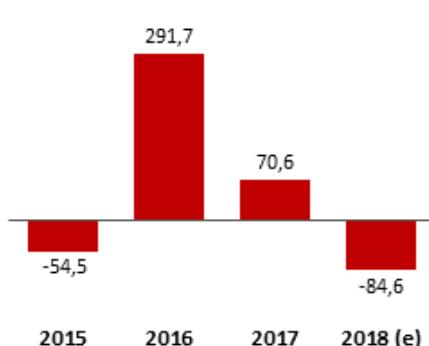
### Ingresos Totales

(Var.%)



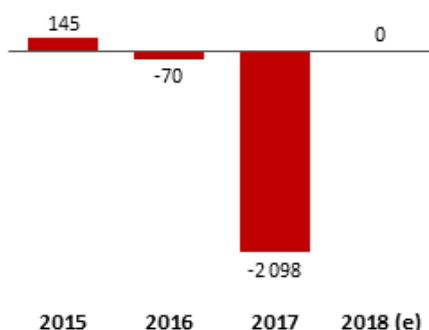
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

**En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad 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.

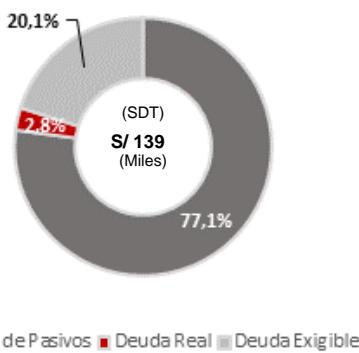
#### c. Resultado Económico

**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.

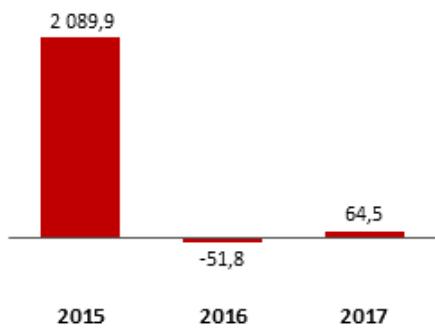
Municipalidad Distrital de Colca	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	147	-65	-2 098	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	652	1 913	1 278	521	521
I. INGRESOS CORRIENTES	652	609	789	521	521
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0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

Fuente: SICON y SIAF-MEF

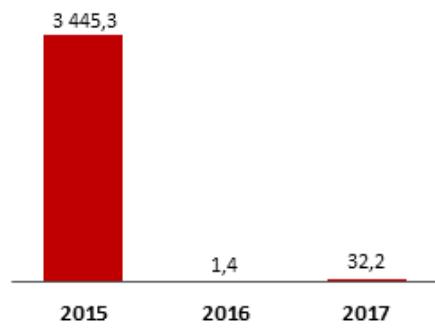
### Saldo de Deuda Total



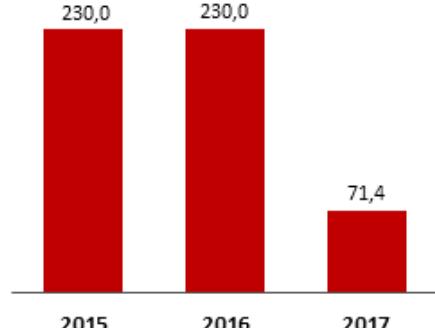
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible (Var.%)



### Deuda Real (Var.%)



### II. Saldo de Deuda Total

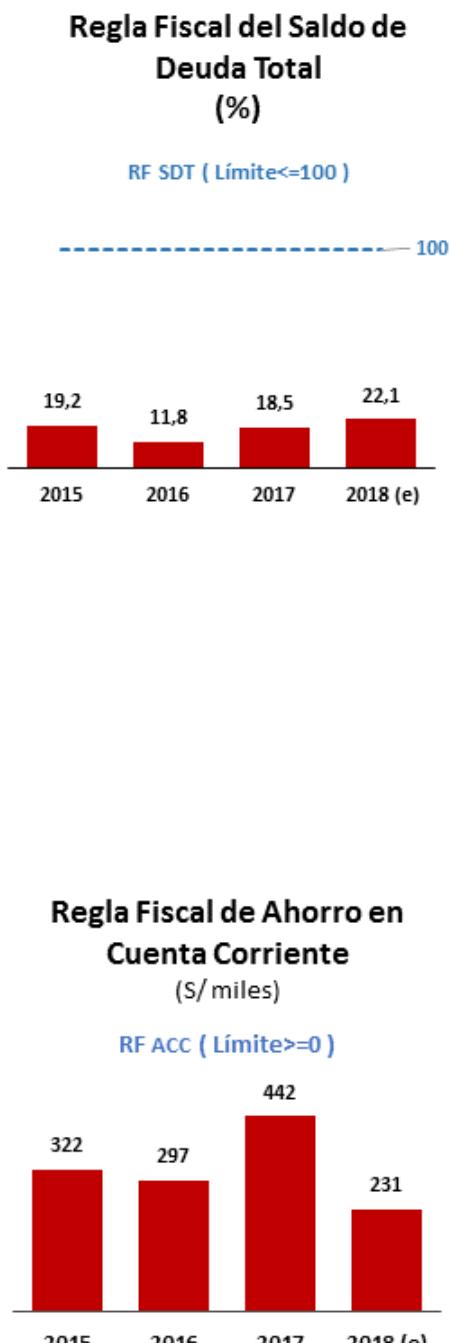
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Colca** alcanzó **S/ 139 miles**, lo que representa un incremento del 57,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 42 miles en el saldo de pasivos.

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
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>135</b>	<b>65</b>	<b>107</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>135</b>	<b>65</b>	<b>107</b>
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
<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>21</b>	<b>21</b>	<b>28</b>
<b>2.1.TRIBUTOS</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>16</b>
<b>2.2.INTERES Y MULTAS</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>12</b>
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<b>3.1.PRINCIPAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>3.2.INTERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>157</b>	<b>89</b>	<b>139</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 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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	322	297	442	231
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<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/	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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, 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 DISTRITAL DE COLCA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>147</b>	<b>-65</b>	<b>-2 098</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>652</b>	<b>1 913</b>	<b>1 278</b>	<b>521</b>	
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 PÚBLICO	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>505</b>	<b>1 978</b>	<b>3 376</b>	<b>521</b>	
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	
<b>D. INTERESES</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>145</b>	<b>-70</b>	<b>-2 098</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.

