

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL COLLAO

PUNO - EL COLLAO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 El Collao

Ubicación:

Puno - El Collao

Equipo Técnico

Alcalde

SANTOS APAZA CARDENAS

Gerente Municipal:

ROGELIO PASCUAL QUISPE
MAMANI

Responsable:

GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y
DESARROLLO INSTITUCIONAL

DAVID ELISEO MAMANI QUISOCALA

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 El Collao, provincia de El Collao, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial El Collao registró un déficit económico de S/ 4 812 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -31,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 310 miles, 60,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial El Collao cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 22,5% 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/ 10 751 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial El Collao 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 Provincial El Collao representaron el 15,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 298. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 49,4% del gasto no financiero y el 358,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 527.
- El SDT del 2017, representó el 24,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 77,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial El Collao alcanzaron los S/ 26 014 miles, lo que representa una reducción en S/ 300 miles respecto del año 2016 (-1,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 162 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 99,8% de los ingresos totales y el 0,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,5% y los ingresos no tributarios el 14,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 21 470 miles lo que significaría una variación de -17,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

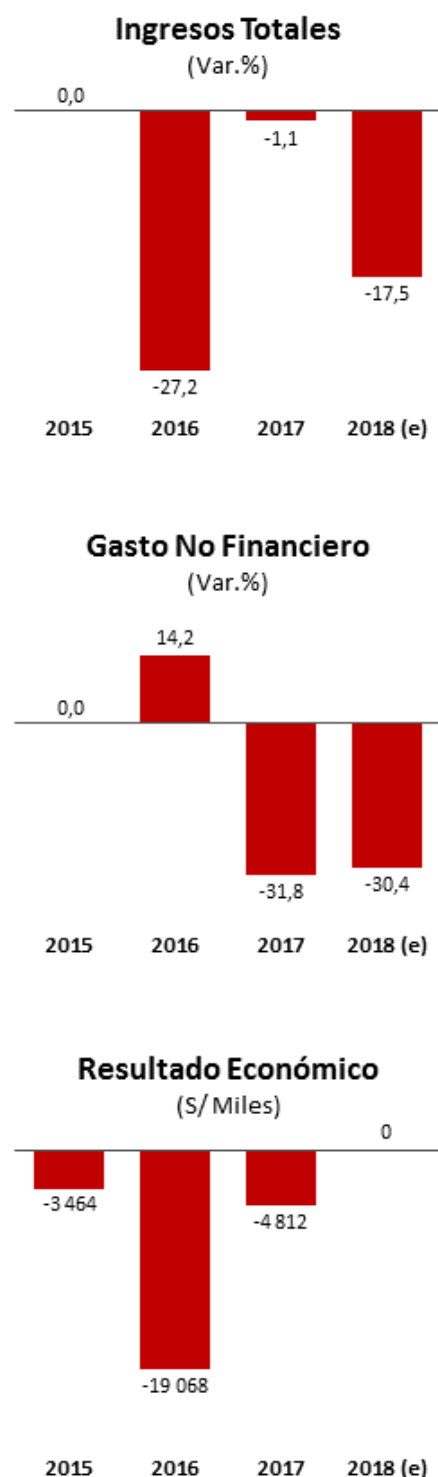
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 30 827 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 391 miles respecto del año 2016 (-31,8%), principalmente por una reducción de S/ 15 049 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 50,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 49,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 21 470 miles, lo que significaría una reducción de 30,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 4 812 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 300 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 14 391 miles.

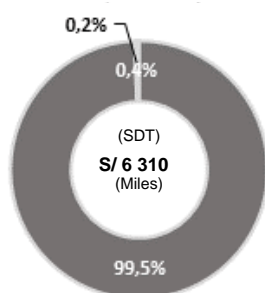


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial El Collao	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 464	-18 903	-4 812	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	36 142	26 315	26 014	21 470
I. INGRESOS CORRIENTES	24 328	26 126	25 964	21 470
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	733	598	544	590
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 237	4 165	3 701	1 997
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 358	21 364	21 719	18 882
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 814	188	50	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 814	188	50	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)	39 606	45 218	30 827	21 470
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 778	14 556	15 214	12 339
1. REMUNERACIONES	3 516	3 481	3 391	4 452
2. BIENES Y SERVICIOS	10 234	10 212	10 682	6 748
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 028	863	1 141	1 139
II. GASTO DE CAPITAL	24 828	30 662	15 613	9 131
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	24 185	30 662	15 613	8 322
2. OTROS	643	0	0	809
D. INTERESES	0	166	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 464	-19 068	-4 812	0

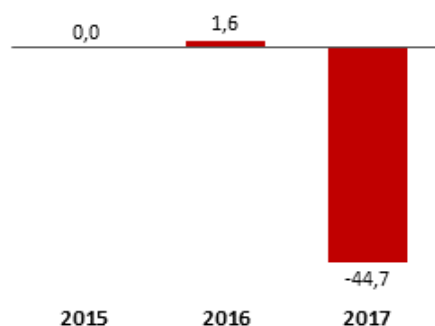
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

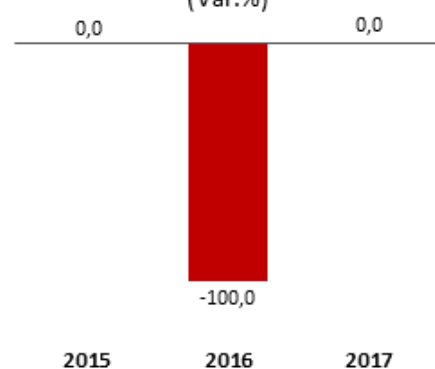


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

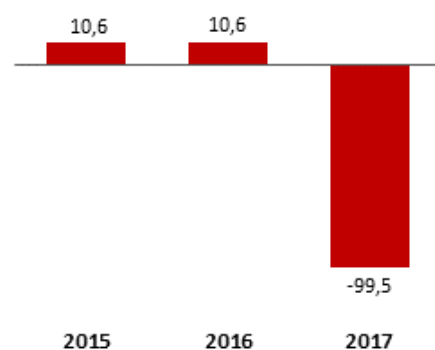
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial El Collao alcanzó S/ 6 310 miles, lo que representa una reducción del -60,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -5 071 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,5% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Provincial El Collao	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	11 172	11 347	6 276
1.1.PASIVO CORRIENTE	10 647	10 884	4 032
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	4 000	688	688
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	6 104	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	210	272	224
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	6 155	3 342	2 856
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	17	216	4
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	265	262	261
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	525	463	2 244
DEUDAS A LARGO PLAZO	360	360	360
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	165	103	105
PROVISIONES	0	0	1 779
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	79	0	10
2.1.TRIBUTOS	69	0	10
2.2.INTERES Y MULTAS	11	0	0
III.DEUDA REAL	4 315	4 771	24
3.1.PRINCIPAL	73	71	8
3.2.INTERES	4 242	4 700	16
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	15 567	16 118	6 310

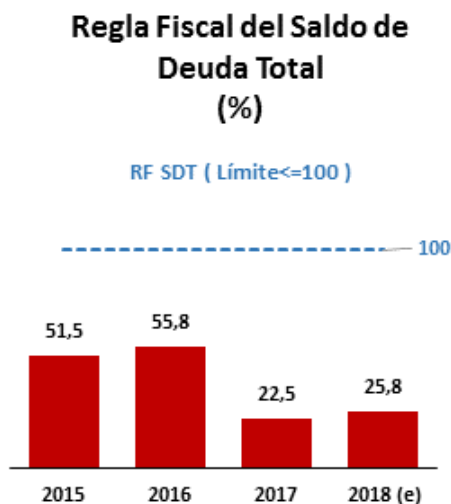
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial El Collao cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 22,5%, 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 25,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial El Collao	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 (%)	51,5	55,8	22,5	25,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	15 567	16 118	6 310	6 313
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	30 204	28 889	28 052	24 472
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 725	6 735

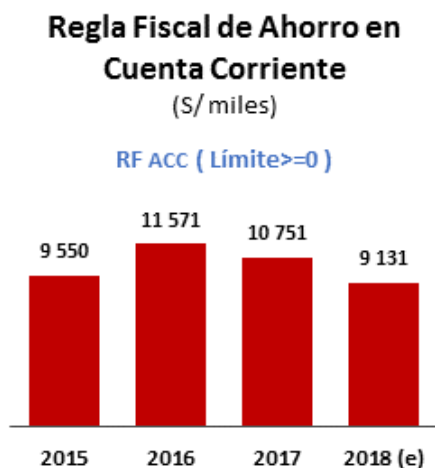
Fuente: Municipalidad Provincial El Collao, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 El Collao cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 10 751 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 9 131 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial El Collao	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 550	11 571	10 751	9 131
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	24 328	26 126	25 964	21 470
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	14 778	14 556	15 214	12 339

Fuente: Municipalidad Provincial El Collao, 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/	11,0%	18,1%	15,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	6 856	8 182	7 250
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,0%	10,5%	13,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	46,1%	100,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,0%	81,9%	84,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	75,9%	100,0%	87,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	431	297	298
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	37,3%	32,2%	49,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,8%	37,3%	35,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	372,3%	305,6%	358,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	9,4%	6,2%	8,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	5,6%	0,6%	0,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,3%	1,8%	3,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,3%	44,3%	41,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	145	152	145
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	418	527	267
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	684	777	527
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	13,3%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	64,0%	61,7%	24,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	6,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	51,5%	55,8%	22,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	21 742
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	77,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	28,2%	29,6%	15,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	269	277	108

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 PROVINCIAL EL COLLAO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 464	-18 903	-4 812	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	36 142	26 315	26 014	21 470
I. INGRESOS CORRIENTES	24 328	26 126	25 964	21 470
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	733	598	544	590
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	1	0
2.2. AL PATRIMONIO	733	597	544	590
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 237	4 165	3 701	1 997
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	128	135	73	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	82	2	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 834	2 831	2 512	1 442
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	190	105	78	0
3.5. TASAS	992	1 092	1 035	555
3.6. VENTA DE BIENES	11	0	2	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20 358	21 364	21 719	18 882
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 182	2 399	2 366	1 970
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	14	0	37	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	15 776	14 865	15 056	15 692
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 387	1 201	1 681	1 220
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	0	2 898	2 580	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 814	188	50	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 814	188	50	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	6 028	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 878	188	50	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	2 908	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)	39 606	45 218	30 827	21 470
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	14 778	14 556	15 214	12 339
1. REMUNERACIONES	3 516	3 481	3 391	4 452
2. BIENES Y SERVICIOS	10 234	10 212	10 682	6 748
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 028	863	1 141	1 139
3.1. PENSIONES	128	125	144	144
3.2. CARGAS SOCIALES	293	290	279	363
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	607	448	719	632
II. GASTO DE CAPITAL	24 828	30 662	15 613	9 131
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	24 185	30 662	15 613	8 322
1.1. INVERSIÓN	24 185	30 662	15 613	8 322
2. OTROS	643	0	0	809
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	643	0	0	809
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	166	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 464	-19 068	-4 812	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.

