

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COCHABAMBA

ANCASH - HUARAZ



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 10 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 Cochabamba

### Ubicación:

Ancash - Huaraz

## Equipo Técnico

### Alcalde

VIDO SEGUNDO SANCHEZ  
SIFUENTES

### Gerente Municipal:

WALTER DAVID RIOS GOYCOCHEA

### Responsable:

JEFE DE UNIDAD

CARLOS ANDRES FLORES CRUZ

### 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 Cochabamba, provincia de Huaraz, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Cochabamba registró un déficit económico de S/ 217 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -47,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -37,2 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 183 miles, 38,1% 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 Cochabamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,1% 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/ 1 065 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Cochabamba 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 Cochabamba representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 788. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 41,0% del gasto no financiero y el 6 959,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 102.
- El SDT del 2017, representó el 9,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cochabamba alcanzaron los S/ 1 957 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 763 miles respecto del año 2016 (-47,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 433 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,3% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 273 miles lo que significaría una variación de -35,0% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

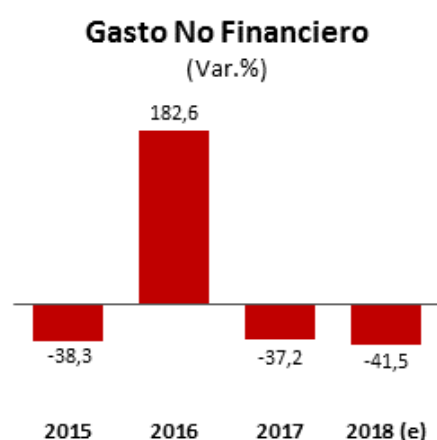
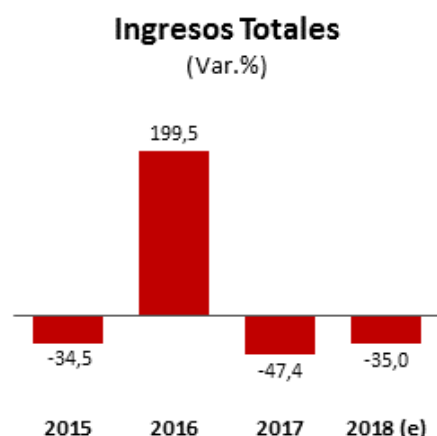
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 174 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 288 miles respecto del año 2016 (-37,2%), principalmente por una reducción de S/ 1 477 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 59,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 41,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 273 miles, lo que significaría una reducción de 41,5% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 217 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 763 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 288 miles.

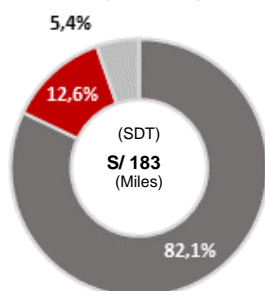


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Cochabamba	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	17	258	-217	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	1 242	3 720	1 957	1 273
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	1 242	1 287	1 957	1 273
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11	7	13	8
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 231	1 280	1 944	1 265
<b>II. INGRESOS DE CAPITAL</b>	0	2 433	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 433	0	0
2. 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>	1 225	3 462	2 174	1 273
<b>I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO</b>	681	704	892	632
1. REMUNERACIONES	82	62	80	73
2. BIENES Y SERVICIOS	575	626	789	541
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	16	23	18
<b>II. GASTO DE CAPITAL</b>	545	2 758	1 282	641
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	545	2 758	1 282	641
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	17	258	-217	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

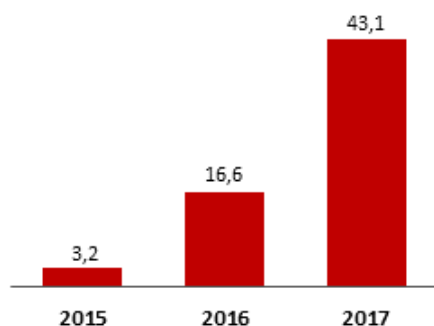
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

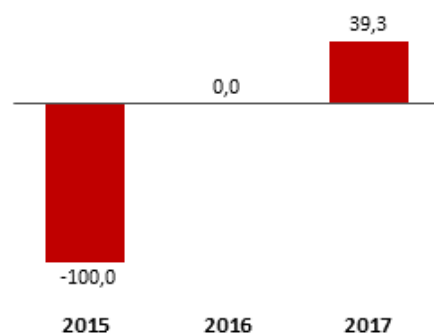
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



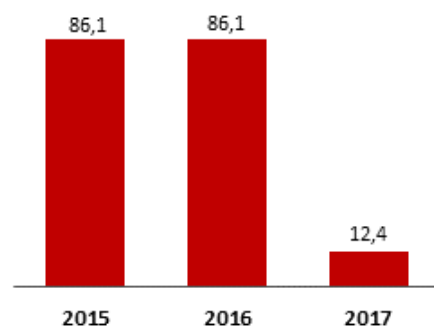
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Cochabamba alcanzó S/ 183 miles, lo que representa un incremento del 38,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 45 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 82,1% del SDT; la deuda real, el 12,6% y la deuda exigible, el 5,4%.

Municipalidad Distrital de Cochabamba	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>90</b>	<b>105</b>	<b>150</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>90</b>	<b>97</b>	<b>150</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	8	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1	50
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	80	95	96
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	4
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	8	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>0</b>	<b>7</b>	<b>10</b>
2.1.TRIBUTOS	0	7	9
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>11</b>	<b>20</b>	<b>23</b>
3.1.PRINCIPAL	4	11	11
3.2.INTERES	7	9	12
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>101</b>	<b>132</b>	<b>183</b>

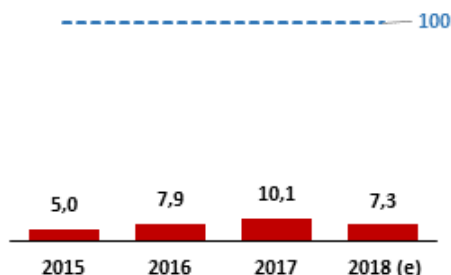
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

#### Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT ( Límite ≤ 100 )



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cochabamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 10,1%, 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 7,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Cochabamba	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 (%)	5,0	7,9	10,1	7,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	101	132	183	186
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 002	1 682	1 595	1 440
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 808	2 559

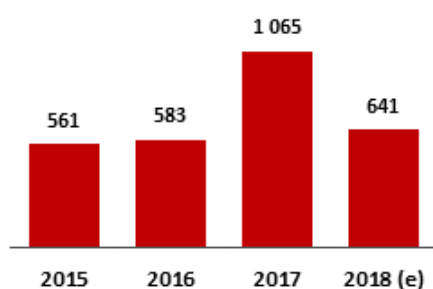
Fuente: Municipalidad Distrital de Cochabamba, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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)

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

RF ACC ( Límite ≥ 0 )



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cochabamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 065 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 641 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Cochabamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	561	583	1 065	641
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 242	1 287	1 957	1 273
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	681	704	892	632

Fuente: Municipalidad Distrital de Cochabamba, 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/	0,9%	0,2%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	577	352	650
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	0,2%	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)	99,1%	99,8%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	512	511	788
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	55,5%	20,3%	41,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	67,8%	60,2%	62,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	5 928,0%	10 086,8%	6 959,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	97,5%	9,1%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	88,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	16,3%	12,5%	7,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,2%	45,3%	54,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	210	203	258
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	274	1 392	650
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	616	1 748	1 102
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	8,1%	10,3%	9,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,0%	7,9%	10,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 626
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	10,9%	20,8%	7,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	51	67	93

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COCHABAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>17</b>	<b>258</b>	<b>-217</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>1 242</b>	<b>3 720</b>	<b>1 957</b>	<b>1 273</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	1 242	1 287	1 957	1 273
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	11	7	13	8
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	1	0	2
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	6	13	0
3.5. TASAS	0	0	0	1
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 231	1 280	1 944	1 265
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	626	619	1 143	797
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	154	183	168	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	393	393	412	426
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	42	42	146	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	15	43	75	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	2 433	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 433	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 433	0	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>1 225</b>	<b>3 462</b>	<b>2 174</b>	<b>1 273</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	681	704	892	632
1. REMUNERACIONES	82	62	80	73
2. BIENES Y SERVICIOS	575	626	789	541
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24	16	23	18
3.1. PENSIONES	11	10	10	11
3.2. CARGAS SOCIALES	7	5	13	6
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	6	1	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	545	2 758	1 282	641
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	545	2 758	1 282	641
1.1. INVERSIÓN	545	2 758	1 282	641
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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>17</b>	<b>258</b>	<b>-217</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.

