

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COISHCO

ANCASH - SANTA



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 Coishco

Ubicación:

Ancash - Santa

Equipo Técnico

Alcalde

MANUEL JESUS ALDAVE BOYD

Gerente Municipal:

JULIO CESAR INUMA CALDAS

Responsable:

SUBGERENTE DE TESORERIA

ALEJANDRO PAUL AMAYA
NAVARRO

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 Coishco, provincia de Santa, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Coishco registró un déficit económico de S/ 658 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 9,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 21,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 10 353 miles, 21,6% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Coishco no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 134,8% 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/ 3 195 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Coishco está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Coishco representaron el 31,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 306. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 53,4% del gasto no financiero y el 180,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 559.
- El SDT del 2017, representó el 130,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Coishco alcanzaron los S/ 8 271 miles, lo que representa un incremento en S/ 718 miles respecto del año 2016 (9,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 111 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 96,3% de los ingresos totales y el 3,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 14,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,4% y los ingresos no tributarios el 17,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 743 miles lo que significaría una variación de -18,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

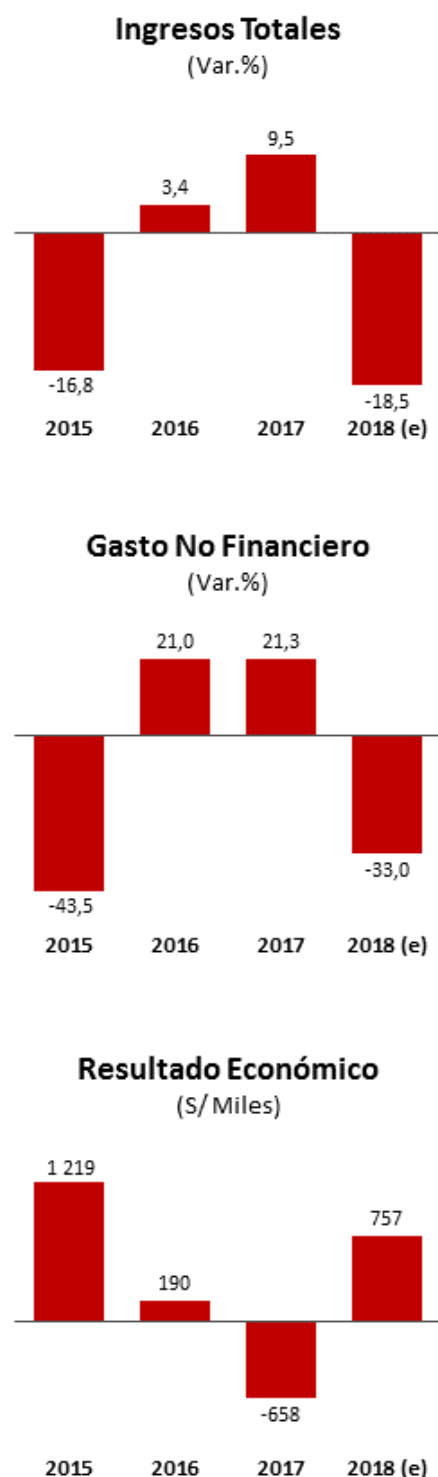
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 928 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 566 miles respecto del año 2016 (21,3%), principalmente por un incremento de S/ 1 931 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 46,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 53,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 986 miles, lo que significaría una reducción de 33,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 658 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 718 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 566 miles.

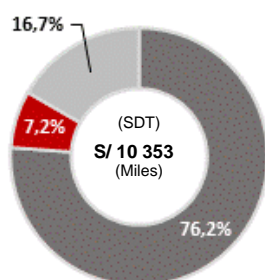


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Coishco	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 219	190	-658	757
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 306	7 553	8 271	6 743
I. INGRESOS CORRIENTES	7 188	6 852	7 962	6 743
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 378	1 477	1 166	1 247
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 573	1 513	1 471	1 772
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 237	3 862	5 325	3 723
II. INGRESOS DE CAPITAL	117	702	308	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	117	702	308	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)	6 087	7 363	8 928	5 986
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 206	5 132	4 767	4 795
1. REMUNERACIONES	2 045	2 207	2 151	2 247
2. BIENES Y SERVICIOS	3 031	2 889	2 529	2 208
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	131	37	87	340
II. GASTO DE CAPITAL	880	2 231	4 161	1 191
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	880	2 231	4 161	1 191
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 219	190	-658	757

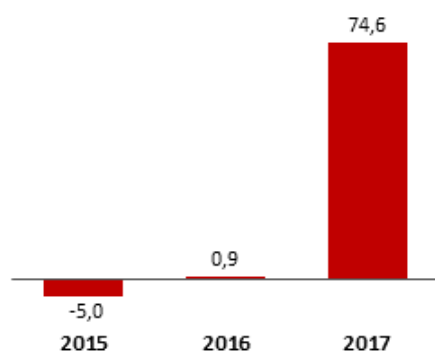
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

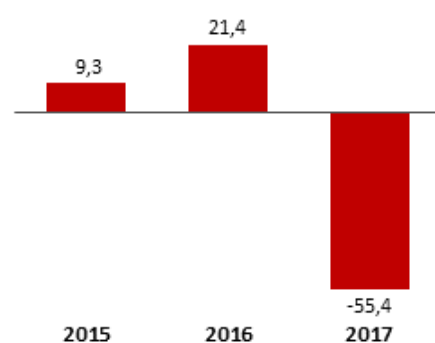


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

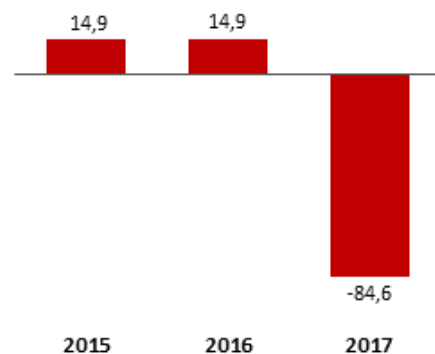
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Coishco alcanzó S/ 10 353 miles, lo que representa una reducción del -21,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -4 076 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 76,2% del SDT; la deuda exigible, el 16,7% y la deuda real, el 7,2%.

Municipalidad Distrital de Coishco	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	4 476	4 515	7 884
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 476	4 515	7 884
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	466	10	1 982
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	415	673	2 129
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 971	3 173	3 098
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	7	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	618	653	668
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	3 188	3 871	1 725
2.1.TRIBUTOS	1 364	1 907	1 098
2.2.INTERES Y MULTAS	1 825	1 964	627
III.DEUDA REAL	4 194	4 820	744
3.1.PRINCIPAL	646	815	436
3.2.INTERES	3 548	4 005	307
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	11 859	13 206	10 353

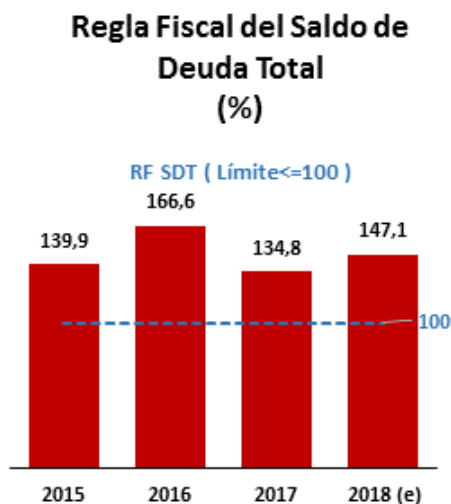
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Coishco no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 134,8%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 147,1%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Coishco	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 (%)	139,9	166,6	134,8	147,1
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 859	13 206	10 353	10 574
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 479	7 927	7 678	7 186
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 136	6 911

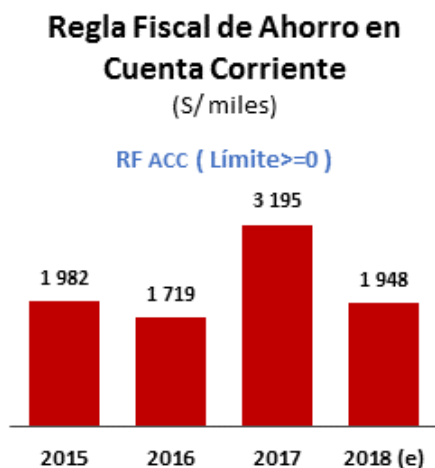
Fuente: Municipalidad Distrital de Coishco, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Coishco cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 195 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 948 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Coishco	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 982	1 719	3 195	1 948
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	7 188	6 852	7 962	6 743
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 206	5 132	4 767	4 795

Fuente: Municipalidad Distrital de Coishco, 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/	40,4%	39,6%	31,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	18 667	18 805	16 506
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	48,5%	40,6%	29,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	73,1%	73,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	59,6%	60,4%	68,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	81,7%	81,7%	85,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	249	222	306
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	85,5%	69,7%	53,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	77,7%	75,6%	74,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	176,4%	171,7%	180,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	81,7%	61,1%	1,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,3%	5,3%	3,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,6%	25,1%	40,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	249	237	217
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	56	140	260
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	385	463	559
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	11,8%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	165,0%	192,7%	130,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	139,9%	166,6%	134,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	62,3%	65,8%	99,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	750	831	648

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COISHCO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 219	190	-658	757
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 306	7 553	8 271	6 743
I. INGRESOS CORRIENTES	7 188	6 852	7 962	6 743
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 378	1 477	1 166	1 247
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	2
2.2. AL PATRIMONIO	1 378	1 477	1 166	1 245
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 573	1 513	1 471	1 772
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	65	9	13	46
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	4	31	142	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	508	576	522	741
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	29	21	48	0
3.5. TASAS	960	875	747	985
3.6. VENTA DE BIENES	8	1	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 237	3 862	5 325	3 723
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 127	1 858	3 310	2 424
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	11	11	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 092	1 029	1 028	1 070
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	130	130	241	130
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	702	649	544	99
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	175	185	202	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	117	702	308	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	117	702	308	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	117	702	308	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)	6 087	7 363	8 928	5 986
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 206	5 132	4 767	4 795
1. REMUNERACIONES	2 045	2 207	2 151	2 247
2. BIENES Y SERVICIOS	3 031	2 889	2 529	2 208
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	131	37	87	340
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	109	13	8	244
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	21	24	79	97
II. GASTO DE CAPITAL	880	2 231	4 161	1 191
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	880	2 231	4 161	1 191
1.1. INVERSIÓN	880	2 231	4 161	1 191
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	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 219	190	-658	757

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.

