

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LA UNION - COTAHUASI

AREQUIPA - LA UNION



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 de La Union - Cotahuasi

Ubicación:

Arequipa - La Union

Equipo Técnico

Alcalde

BENJAMIN BARRIOS BELLIDO

Gerente Municipal:

HECTOR JULIO CALIENES PROAÑO

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

HECTOR JULIO CALIENES PROAÑO

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 de La Union - Cotahuasi, provincia de La Union, departamento de Arequipa presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi registró un superávit económico de S/ 8 827 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 317,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 10,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 725 miles, 23,8% 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 Provincial de La Union - Cotahuasi cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 24,7% 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/ 469 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi 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 de La Union - Cotahuasi representaron el 2,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 3 835. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 17,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 77,1% del gasto no financiero y el 881,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 133.
- El SDT del 2017, representó el 24,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 75,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi alcanzaron los S/ 12 102 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 202 miles respecto del año 2016 (317,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 9 109 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 75,3% de los ingresos totales y el 24,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 22,4% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 459 miles lo que significaría una variación de -79,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

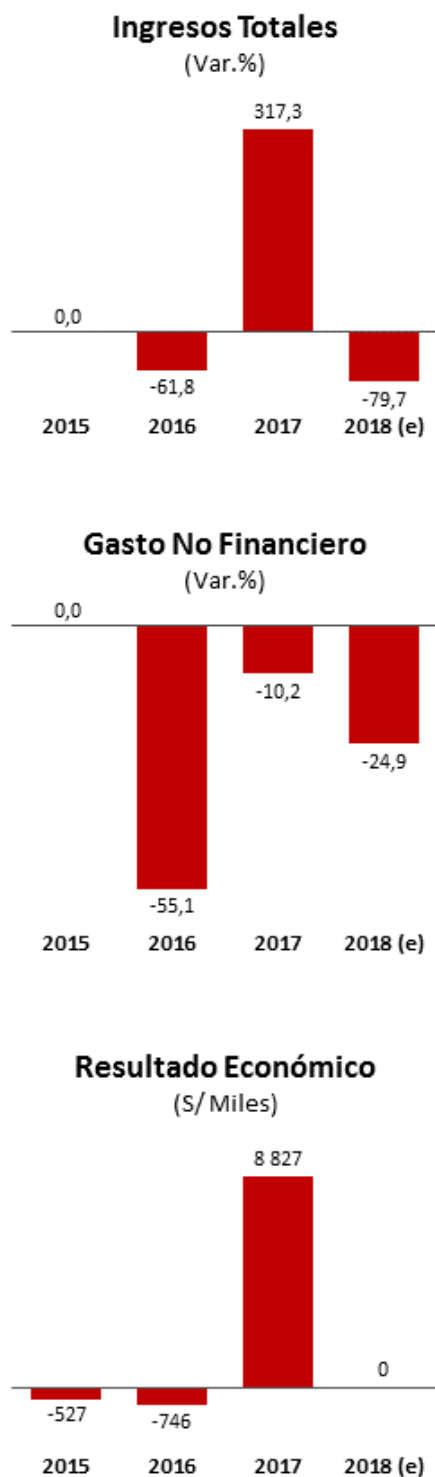
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 275 miles, lo que representa una reducción en S/ 371 miles respecto del año 2016 (-10,2%), principalmente por una reducción de S/ 678 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 22,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 77,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 459 miles, lo que significaría una reducción de 24,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 8 827 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 9 202 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 371 miles.

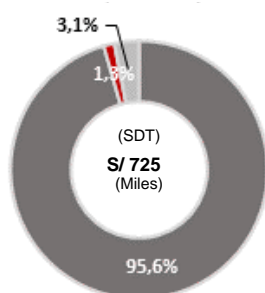


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-527	-746	8 827	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 599	2 900	12 102	2 459
I. INGRESOS CORRIENTES	3 036	2 900	2 993	2 459
1. CONTRIBUCIONES	1	1	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34	59	41	40
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	191	258	245	140
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 810	2 581	2 707	2 279
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 563	0	9 109	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 561	0	9 109	0
2. VENTA DE ACTIVOS	1	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	8 126	3 646	3 275	2 459
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 733	2 217	2 524	1 660
1. REMUNERACIONES	123	121	122	128
2. BIENES Y SERVICIOS	2 251	1 996	2 010	1 465
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	358	100	392	67
II. GASTO DE CAPITAL	5 393	1 429	751	799
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 393	1 429	751	799
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-527	-746	8 827	0

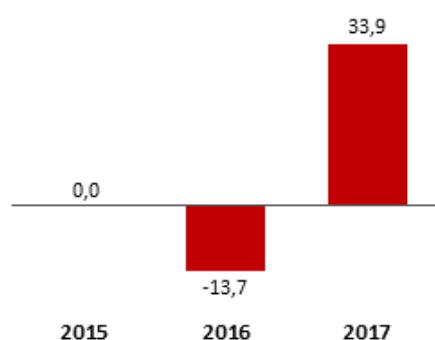
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

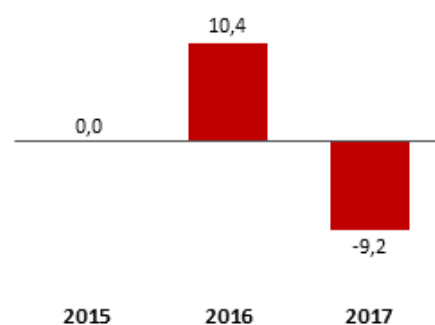


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

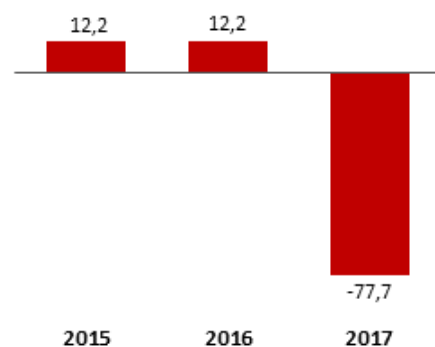
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi alcanzó S/ 725 miles, lo que representa un incremento del 23,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 175 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,6% del SDT; la deuda exigible, el 3,1% y la deuda real, el 1,3%.

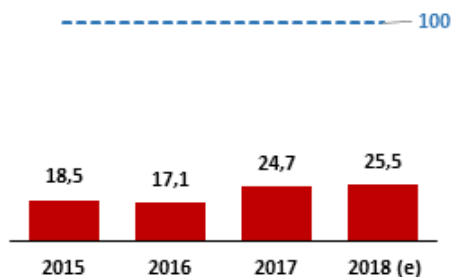
Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	599	517	692
1.1.PASIVO CORRIENTE	599	517	692
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	367	367	523
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	232	150	167
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	3
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	22	25	22
2.1.TRIBUTOS	19	19	16
2.2.INTERES Y MULTAS	3	6	6
III.DEUDA REAL	39	43	10
3.1.PRINCIPAL	12	12	2
3.2.INTERES	27	31	7
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	660	585	725

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)

RF SDT (Límite ≤ 100)



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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 24,7%, 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 25,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi	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 (%)	18,5	17,1	24,7	25,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	660	585	725	727
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 571	3 415	2 929	2 847
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 673	1 833

Fuente: Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi, 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 de La Union - Cotahuasi cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 469 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 799 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	304	683	469	799
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 036	2 900	2 993	2 459
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 733	2 217	2 524	1 660

Fuente: Municipalidad Provincial de La Union - Cotahuasi, 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/	3,0%	10,9%	2,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 660	10 909	9 901
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,8%	8,7%	8,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,0%	89,0%	97,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	31,4%	100,0%	17,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 122	632	3 835
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	33,6%	60,8%	77,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	55,4%	48,3%	46,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 214,5%	698,2%	881,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,7%	32,4%	17,5%
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	6,7%	11,9%	12,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	10,0%	23,6%	15,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	462	396	376
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 836	491	260
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 767	1 253	1 133
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	21,7%	20,2%	24,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	18,5%	17,1%	24,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 205
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	75,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	9,3%	11,6%	23,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	225	201	251

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 DE LA UNION - COTAHUASI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-527	-746	8 827	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 599	2 900	12 102	2 459
I. INGRESOS CORRIENTES	3 036	2 900	2 993	2 459
1. CONTRIBUCIONES	1	1	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	1	1	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	34	59	41	40
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	34	59	41	40
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	191	258	245	140
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	1	3	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	46	82	1
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	116	121	100	119
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	10	11	11	0
3.5. TASAS	36	72	46	18
3.6. VENTA DE BIENES	28	7	3	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 810	2 581	2 707	2 279
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	589	516	665	652
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 370	1 324	1 316	1 342
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	577	550	527	285
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	275	192	199	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 563	0	9 109	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 561	0	9 109	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	4 273	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	289	0	9 109	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	1	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	1	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	8 126	3 646	3 275	2 459
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 733	2 217	2 524	1 660
1. REMUNERACIONES	123	121	122	128
2. BIENES Y SERVICIOS	2 251	1 996	2 010	1 465
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	358	100	392	67
3.1. PENSIONES	22	23	23	29
3.2. CARGAS SOCIALES	10	10	11	11
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	327	67	359	27
II. GASTO DE CAPITAL	5 393	1 429	751	799
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 393	1 429	751	799
1.1. INVERSIÓN	5 393	1 429	751	799
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)	-527	-746	8 827	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.

