

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS

LIMA - LIMA



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 Comas

Ubicación:

Lima - Lima

Equipo Técnico**Alcalde**

MIGUEL ANGEL SALDAÑA
REATEGUI

Gerente Municipal:

JOSE MANUEL GUILLERMO CALVO
ANDRADE

Responsable:

GERENTE ENCARGADO

ABEL ANTONIO HUALPA GALINDO

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 Comas, provincia de Lima, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Comas registró un superávit económico de S/ 18 559 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 26,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 6,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 41 017 miles, 74,5% 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 Comas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 48,7% 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/ 27 617 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Comas 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 Comas representaron el 44,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 52. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 38,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 88,5% del gasto no financiero y el 167,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 178.
- El SDT del 2017, representó el 36,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 51,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

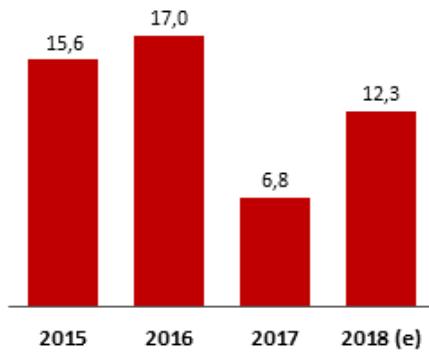
Ingresos Totales

(Var. %)



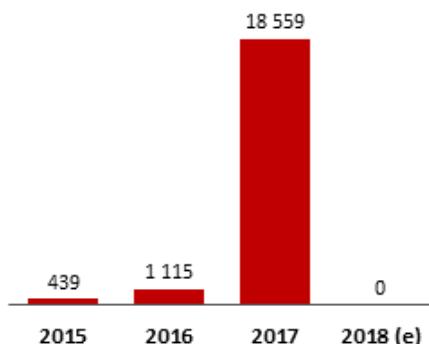
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Comas alcanzaron los S/ 114 136 miles, lo que representa un incremento en S/ 23 563 miles respecto del año 2016 (26,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 26 730 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,3% de los ingresos totales y el 1,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 20,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 54,0% y los ingresos no tributarios el 24,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 107 361 miles lo que significaría una variación de -5,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 95 577 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 120 miles respecto del año 2016 (6,8%), principalmente por un incremento de S/ 7 077 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 88,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 11,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 107 361 miles, lo que significaría un aumento de 12,3% respecto del 2017.

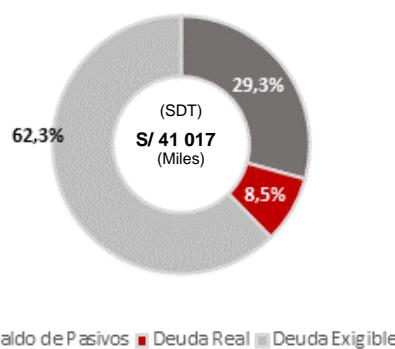
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 18 559 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 23 563 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 120 miles.

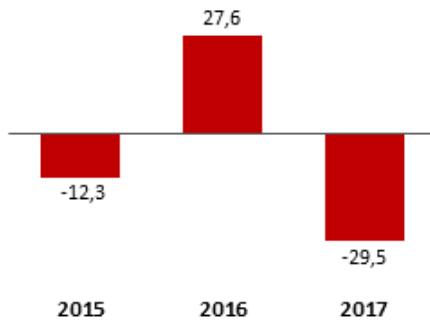
Municipalidad Distrital de Comas	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	439	1 115	18 559	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	76 888	90 573	114 136	107 361	
I. INGRESOS CORRIENTES	75 661	85 436	112 166	107 361	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18 310	21 833	23 041	33 392	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20 562	26 895	27 531	36 697	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36 789	36 708	61 594	37 271	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 227	5 137	1 970	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 227	5 137	1 970	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	76 449	89 458	95 577	107 361	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	69 411	77 472	84 549	92 036	
1. REMUNERACIONES	18 991	20 193	20 898	23 972	
2. BIENES Y SERVICIOS	46 342	53 597	59 963	55 547	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 079	3 682	3 688	12 517	
II. GASTO DE CAPITAL	7 038	11 985	11 028	15 325	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 038	11 067	10 107	15 325	
2. OTROS	0	919	922	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	439	1 115	18 559	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

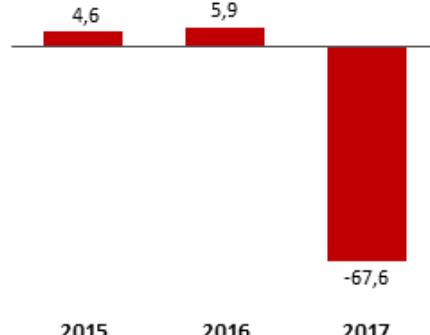
Saldo de Deuda Total



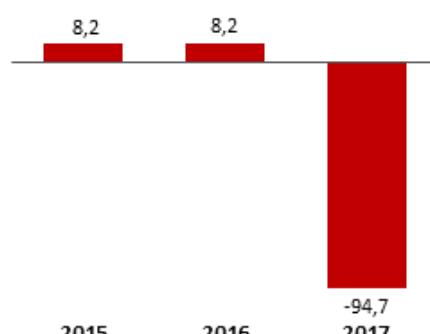
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



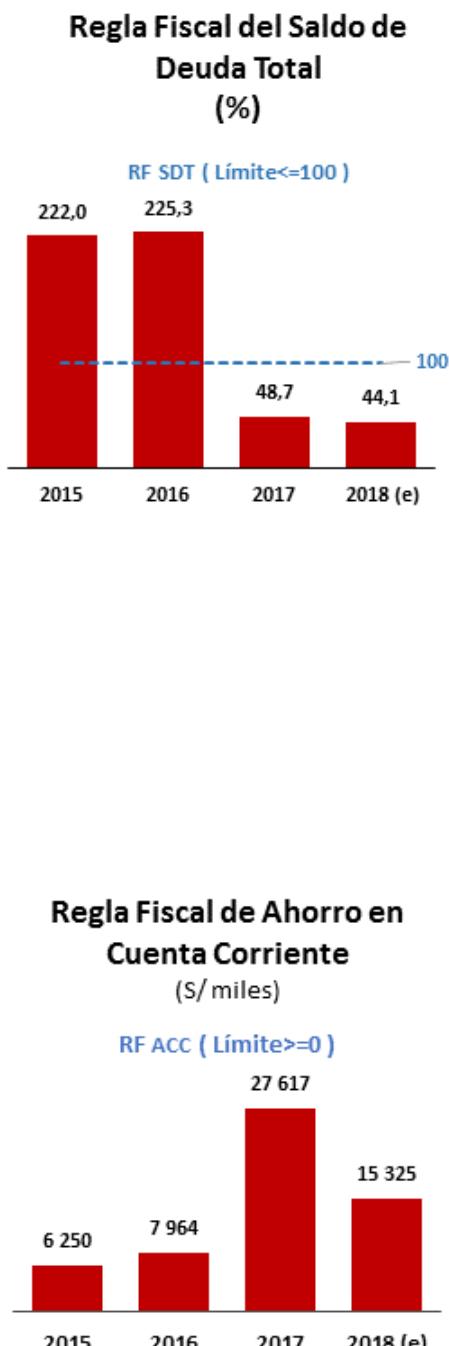
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Comas** alcanzó **S/ 41 017 miles**, lo que representa una reducción del -74,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -61 446 miles en deuda real.

La deuda exigible representa el 62,3% del SDT; la saldo de pasivos, el 29,3% y la deuda real, el 8,5%.

Municipalidad Distrital de Comas	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	13 342	17 020	12 008
1.1.PASIVO CORRIENTE	13 200	13 439	8 427
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	769	769	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	562	562	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3 612	3 364	3 038
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	7 095	7 734	4 197
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	33	33	33
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 128	976	1 158
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	142	3 581	3 581
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	142	3 581	3 581
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	74 517	78 913	25 538
2.1.TRIBUTOS	21 059	21 015	5 473
2.2.INTERES Y MULTAS	53 459	57 899	20 065
III.DEUDA REAL	60 015	64 917	3 471
3.1.PRINCIPAL	5 009	5 005	834
3.2.INTERES	55 006	59 912	2 637
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	147 875	160 850	41 017

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 Comas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 48,7%, 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 44,1%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Comas	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 (%)	222,0	225,3	48,7	44,1
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	147 875	160 850	41 017	41 925
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	66 607	71 404	84 242	95 156
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 296	996

Fuente: Municipalidad Distrital de Comas, 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 Comas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 27 617 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 15 325 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Comas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 250	7 964	27 617	15 325
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	75 661	85 436	112 166	107 361
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	69 411	77 472	84 549	92 036

Fuente: Municipalidad Distrital de Comas, 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/	50,6%	53,8%	44,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 406	9 176	9 413
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	50,8%	54,5%	52,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	39,7%	73,5%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	49,4%	46,2%	55,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	38,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	33	30	52
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	90,8%	86,6%	88,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,4%	38,7%	34,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	178,6%	159,0%	167,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,8%	4,7%	11,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	17,4%	13,5%	10,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,8%	1,8%	1,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	8,3%	9,3%	24,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	53	62	72
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	13	21	19
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	146	168	178
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	195,4%	188,3%	36,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,5%	0,5%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	222,0%	225,3%	48,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	43 225
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	51,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	91,0%	89,4%	7,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	282	303	76

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 COMAS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	439	1 115	18 559	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	76 888	90 573	114 136	107 361	
I. INGRESOS CORRIENTES	75 661	85 436	112 166	107 361	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	18 310	21 833	23 041	33 392	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 078	1 133	1 397	1 076	
2.2. AL PATRIMONIO	17 198	20 613	21 644	32 197	
2.3. OTROS	35	87	0	120	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20 562	26 895	27 531	36 697	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4 284	8 493	8 397	7 019	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	566	592	497	575	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	637	690	803	614	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	78	113	95	0	
3.5. TASAS	14 996	17 004	17 738	28 484	
3.6. VENTA DE BIENES	1	3	0	6	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36 789	36 708	61 594	37 271	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	653	275	359	362	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	6	3	3	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	16 596	15 757	16 006	16 711	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	18 618	17 725	19 406	20 199	
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	917	2 948	25 820	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 227	5 137	1 970	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 227	5 137	1 970	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 227	5 137	1 970	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)	76 449	89 458	95 577	107 361	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	69 411	77 472	84 549	92 036	
1. REMUNERACIONES	18 991	20 193	20 898	23 972	
2. BIENES Y SERVICIOS	46 342	53 597	59 963	55 547	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 079	3 682	3 688	12 517	
3.1. PENSIONES	1 549	1 640	1 812	1 551	
3.2. CARGAS SOCIALES	1 313	1 430	1 290	3 919	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 217	611	585	7 048	
II. GASTO DE CAPITAL	7 038	11 985	11 028	15 325	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	7 038	11 067	10 107	15 325	
1.1. INVERSIÓN	7 038	11 067	10 107	15 325	
2. OTROS	0	919	922	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	919	922	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	439	1 115	18 559	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.

