

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COATA

PUNO - PUNO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 27 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 Coata

Ubicación:

Puno - Puno

Equipo Técnico

Alcalde

TEOFILO BELIZARIO BELIZARIO

Gerente Municipal:

DANIEL CALLA BELIZARIO

Responsable:

JEFE DE LA OFICINA DE
PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO

JAIME RENE MASCO LUQUE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Coata registró un déficit económico de S/ 136 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -34,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -32,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 893 miles, 58,6% 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 Distrital de Coata cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 32,3% 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/ 1 905 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Coata 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 Coata representaron el 0,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 249. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 74,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 33,6% del gasto no financiero y el 4 621,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 367.
- El SDT del 2017, representó el 30,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 67,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Coata alcanzaron los S/ 2 916 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 531 miles respecto del año 2016 (-34,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 964 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 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,2% 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/ 2 212 miles lo que significaría una variación de -24,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

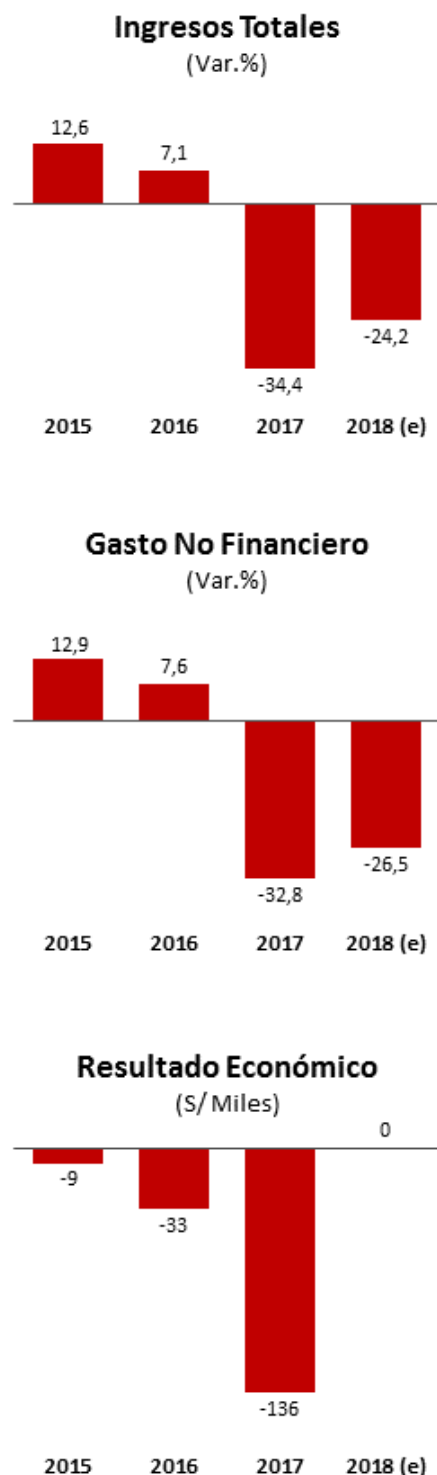
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 007 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 470 miles respecto del año 2016 (-32,8%), principalmente por una reducción de S/ 1 188 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 66,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 33,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 212 miles, lo que significaría una reducción de 26,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 136 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 531 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 470 miles.

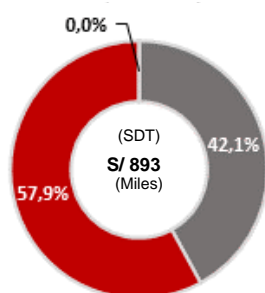


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Coata	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-9	-30	-92	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 151	4 447	2 916	2 212
I. INGRESOS CORRIENTES	2 506	2 483	2 916	2 212
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	2	2	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26	39	20	28
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 479	2 442	2 894	2 181
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 645	1 964	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 645	1 964	0	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)	4 160	4 478	3 007	2 212
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 307	1 294	1 011	1 199
1. REMUNERACIONES	127	142	146	168
2. BIENES Y SERVICIOS	1 136	1 106	818	980
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44	46	47	50
II. GASTO DE CAPITAL	2 853	3 184	1 996	1 013
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 853	3 184	1 996	1 013
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	3	45	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-9	-33	-136	0

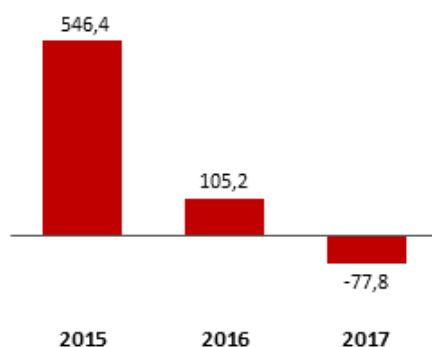
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

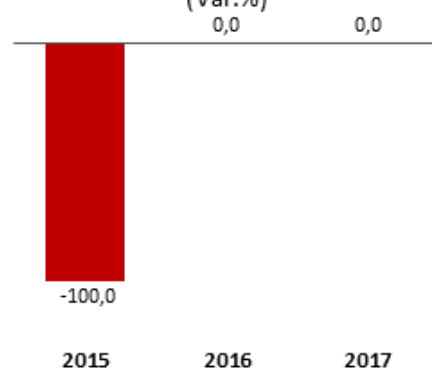


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

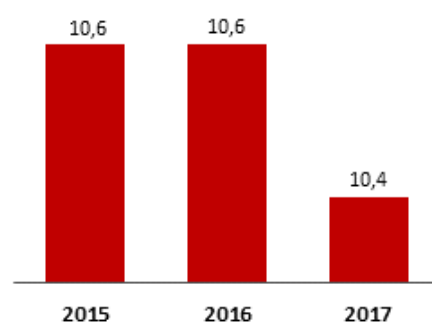
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Coata alcanzó S/ 893 miles, lo que representa una reducción del -58,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 314 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 57,9% del SDT; la saldo de pasivos, el 42,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Coata	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	823	1 689	376
1.1.PASIVO CORRIENTE	823	1 689	376
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	916	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	22	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4	3	30
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	755	686	312
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	61	59	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	3	34
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	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	424	468	517
3.1.PRINCIPAL	6	6	6
3.2.INTERES	417	462	511
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 247	2 158	893

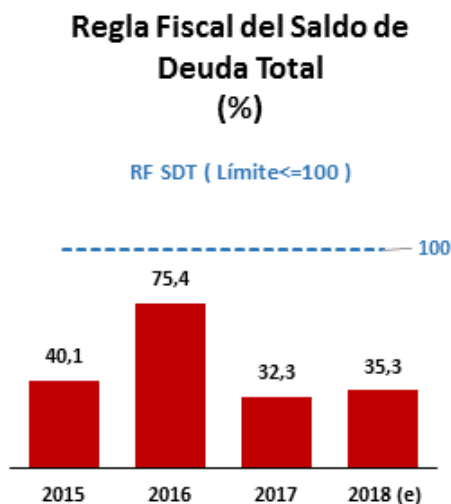
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Coata cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 32,3%, 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 35,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Coata	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 (%)	40,1	75,4	32,3	35,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 247	2 158	893	894
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 109	2 860	2 762	2 529
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 286	1 143

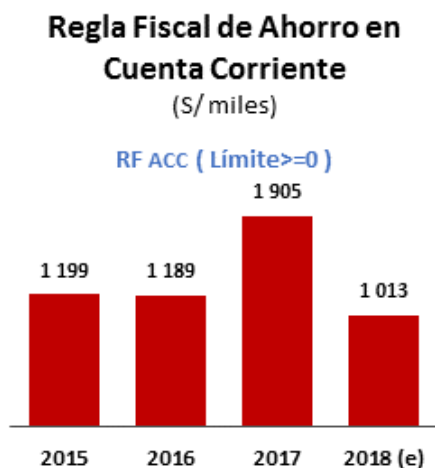
Fuente: Municipalidad Distrital de Coata, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Coata cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 905 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 013 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Coata	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 199	1 189	1 905	1 013
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 506	2 483	2 916	2 212
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 307	1 294	1 011	1 199

Fuente: Municipalidad Distrital de Coata, 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/	0,7%	0,9%	0,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	338	505	267
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,7%	0,9%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	99,1%	99,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	44,7%	74,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	270	553	249
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	31,4%	28,9%	33,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,4%	35,3%	24,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 811,8%	3 156,5%	4 621,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	12,0%	15,8%	26,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	57,7%	14,8%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,9%	1,2%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	47,8%	47,9%	65,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	94	91	75
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	355	393	244
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	518	552	367
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	3,5%	32,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	49,7%	86,9%	30,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	40,1%	75,4%	32,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 869
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	67,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	34,0%	21,7%	12,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	155	266	109

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 COATA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-9	-30	-92	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 151	4 447	2 916	2 212
I. INGRESOS CORRIENTES	2 506	2 483	2 916	2 212
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	2	2	3
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2	2	2	3
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26	39	20	28
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	10	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5	19	6	18
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	16	9	0
3.5. TASAS	0	4	5	8
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 479	2 442	2 894	2 181
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	543	390	410	343
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	49	54	51	48
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 628	1 619	1 627	1 694
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	96	96	100	96
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	1	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	162	283	706	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 645	1 964	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 645	1 964	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 645	1 964	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	4 160	4 478	3 007	2 212
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 307	1 294	1 011	1 199
1. REMUNERACIONES	127	142	146	168
2. BIENES Y SERVICIOS	1 136	1 106	818	980
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	44	46	47	50
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	11	12	12	14
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	34	34	35	36
II. GASTO DE CAPITAL	2 853	3 184	1 996	1 013
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 853	3 184	1 996	1 013
1.1. INVERSIÓN	2 853	3 184	1 996	1 013
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	3	45	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-9	-33	-136	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.

