

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COASA

PUNO - CARABAYA



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 Coasa

Ubicación:

Puno - Carabaya

Equipo Técnico

Alcalde

OLGER EDER CHUA HUARSOCA

Gerente Municipal:

LUIS HERNANDO LUQUE QUISPE

Responsable:

JEFE

DANIEL SUCARI HANCO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Coasa registró un déficit económico de S/ 5 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 2,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 072 miles, 9,9% 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 Coasa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,7% 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/ 3 648 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Coasa 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 Coasa representaron el 2,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 391. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 43,0% del gasto no financiero y el 2 082,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 517.
- El SDT del 2017, representó el 14,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Coasa alcanzaron los S/ 8 506 miles, lo que representa un incremento en S/ 899 miles respecto del año 2016 (11,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 468 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 85,9% de los ingresos totales y el 14,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 83,8% y los ingresos no tributarios el 1,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 779 miles lo que significaría una variación de -20,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

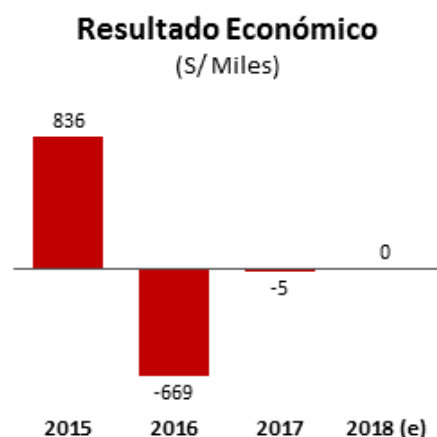
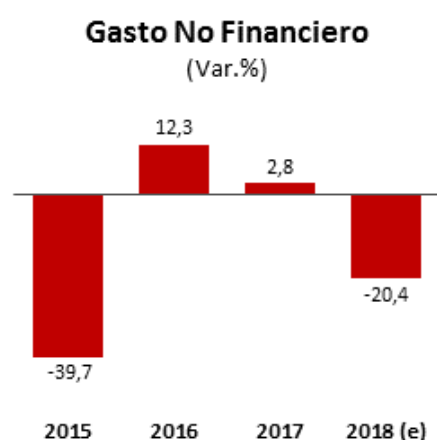
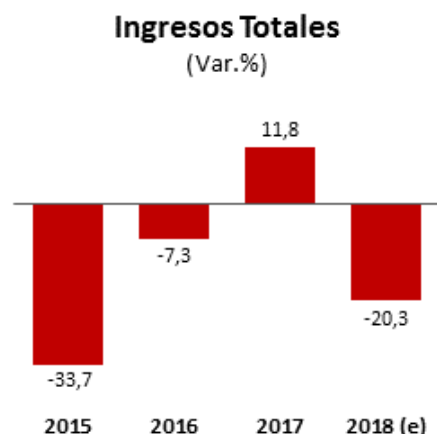
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 511 miles, lo que representa un incremento en S/ 234 miles respecto del año 2016 (2,8%), principalmente por un incremento de S/ 182 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 57,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 43,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 779 miles, lo que significaría una reducción de 20,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 899 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 234 miles.

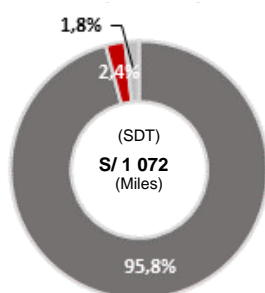


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Coasa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	836	-669	-5	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 207	7 607	8 506	6 779
I. INGRESOS CORRIENTES	8 207	6 835	7 303	6 779
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	5	13	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	57	189	163	194
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 148	6 641	7 128	6 575
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	772	1 202	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	772	1 202	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)	7 370	8 276	8 511	6 779
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 659	3 604	3 656	3 444
1. REMUNERACIONES	160	136	159	169
2. BIENES Y SERVICIOS	3 411	3 344	3 349	3 133
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	88	123	147	142
II. GASTO DE CAPITAL	3 711	4 673	4 855	3 335
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 711	4 673	4 855	3 335
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	836	-669	-5	0

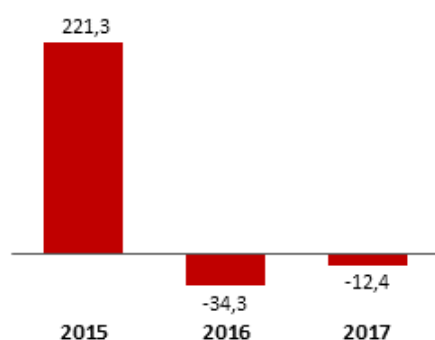
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

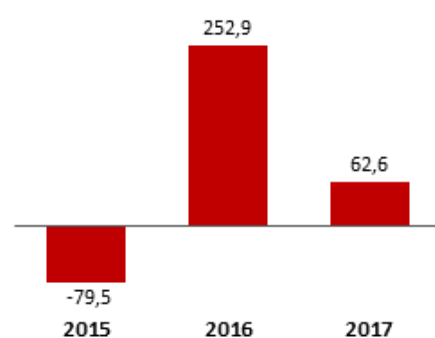


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

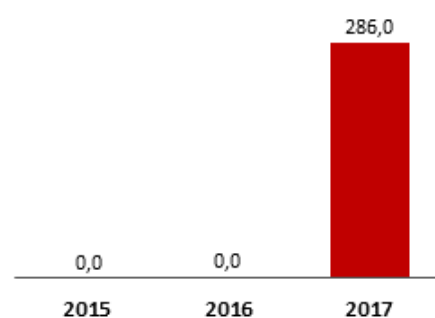
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Coasa alcanzó S/ 1 072 miles, lo que representa una reducción del -9,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -145 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,8% del SDT; la deuda real, el 2,4% y la deuda exigible, el 1,8%.

Municipalidad Distrital de Coasa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 783	1 171	1 027
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 665	1 171	1 027
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	118	118
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	46	18	25
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 590	993	836
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	22	42	47
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	118	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	118	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	12	19
2.1.TRIBUTOS	3	10	15
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	4
III.DEUDA REAL	0	7	26
3.1.PRINCIPAL	0	6	23
3.2.INTERES	0	1	3
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 786	1 190	1 072

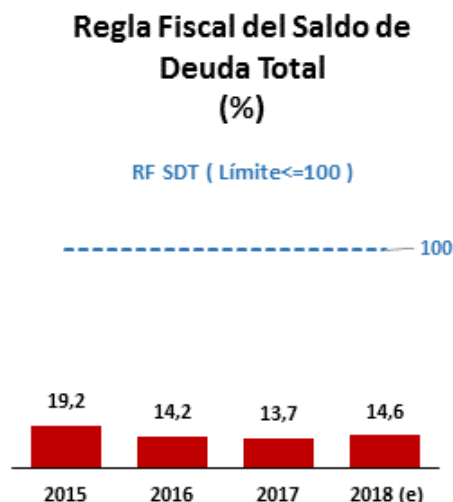
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Coasa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,7%, 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 14,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Coasa	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 (%)	19,2	14,2	13,7	14,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 786	1 190	1 072	1 077
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 315	8 352	7 850	7 281
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 809	7 374

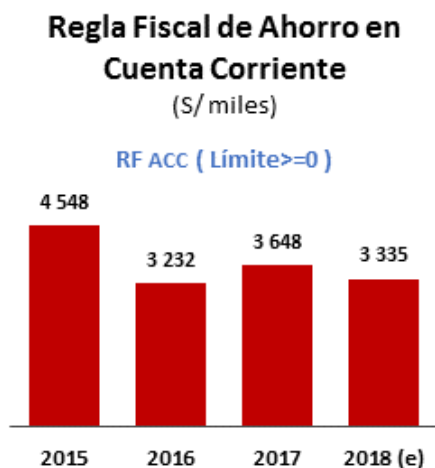
Fuente: Municipalidad Distrital de Coasa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Coasa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 648 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 335 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Coasa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 548	3 232	3 648	3 335
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 207	6 835	7 303	6 779
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 659	3 604	3 656	3 444

Fuente: Municipalidad Distrital de Coasa, 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%	2,6%	2,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	366	1 201	1 067
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	2,3%	2,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,3%	97,4%	97,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	460	359	391
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	49,6%	43,5%	43,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,3%	47,6%	44,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	6 298,0%	1 855,7%	2 082,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	61,5%	42,3%	2,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	3,8%	24,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,7%	4,6%	10,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	55,4%	47,3%	49,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	139	137	125
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	234	289	295
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	464	512	517
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	21,8%	17,4%	14,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	19,2%	14,2%	13,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 778
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	1,5%	14,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	112	74	65

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 DISTRITAL DE COASA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	836	-669	-5	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 207	7 607	8 506	6 779
I. INGRESOS CORRIENTES	8 207	6 835	7 303	6 779
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	5	13	10
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1	5	13	10
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	57	189	163	194
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	2	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	111	105	180
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	55	68	47	0
3.5. TASAS	1	8	10	14
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 148	6 641	7 128	6 575
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 536	2 199	2 677	2 497
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	182	246	218	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 762	3 603	3 756	3 928
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	150	149	153	150
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	519	444	323	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	772	1 202	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	772	1 202	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	772	1 202	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)	7 370	8 276	8 511	6 779
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 659	3 604	3 656	3 444
1. REMUNERACIONES	160	136	159	169
2. BIENES Y SERVICIOS	3 411	3 344	3 349	3 133
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	88	123	147	142
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	10	11	13	12
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	78	112	134	130
II. GASTO DE CAPITAL	3 711	4 673	4 855	3 335
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 711	4 673	4 855	3 335
1.1. INVERSIÓN	3 711	4 673	4 855	3 335
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)	836	-669	-5	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.

