

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UCAYALI - CONTAMANA

LORETO - UCAYALI



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 Provincial de Ucayali - Contamana

Ubicación:

Loreto - Ucayali

Equipo Técnico

Alcalde

PAQUITO RAMIREZ GRATELLI

Gerente Municipal:

CARLOS PUGA LOPEZ

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

CARLOS JAVIER VILLACORTA VILLACORTA

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 Ucayali - Contamana, provincia de Ucayali, departamento de Loreto presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana registró un déficit económico de S/ 3 256 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -2,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -15,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 12 569 miles, 6,2% 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 Ucayali - Contamana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 74,5% 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/ 2 136 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana 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 Ucayali - Contamana representaron el 5,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 388. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 67,7% del gasto no financiero y el 1 349,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 700.
- El SDT del 2017, representó el 82,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 25,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana alcanzaron los S/ 16 277 miles, lo que representa una reducción en S/ 408 miles respecto del año 2016 (-2,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 696 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 5,8% de los ingresos totales y el 94,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 88,2% y los ingresos no tributarios el 5,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 12 674 miles lo que significaría una variación de -22,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

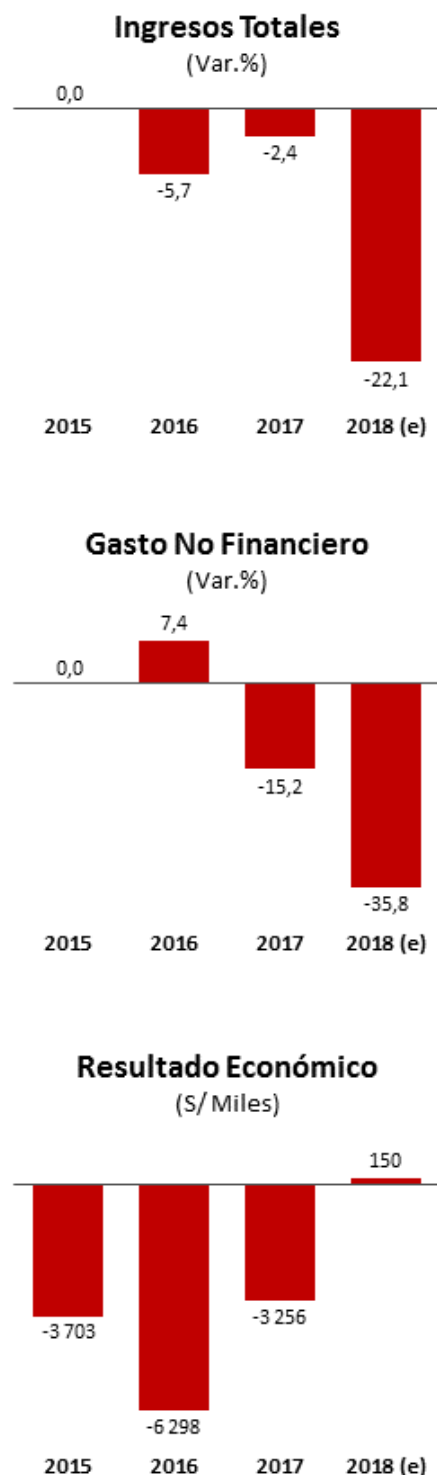
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 499 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 483 miles respecto del año 2016 (-15,2%), principalmente por una reducción de S/ 5 318 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 32,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 67,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 12 524 miles, lo que significaría una reducción de 35,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 256 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 408 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 483 miles.

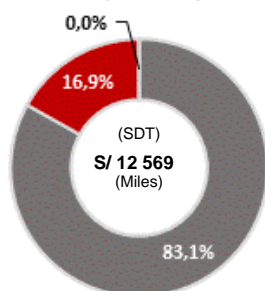


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 699	-6 298	-3 222	150
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 693	16 685	16 277	12 674
I. INGRESOS CORRIENTES	17 693	14 041	15 329	12 674
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	70	101	156	80
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	777	813	822	475
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 847	13 127	14 351	12 119
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	2 644	948	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 644	948	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)	21 392	22 982	19 499	12 524
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 856	11 359	13 193	9 334
1. REMUNERACIONES	2 144	2 211	2 297	2 375
2. BIENES Y SERVICIOS	10 270	8 734	10 388	6 654
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	442	414	507	306
II. GASTO DE CAPITAL	8 537	11 624	6 306	3 189
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 537	11 624	6 306	3 189
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	3	0	34	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 703	-6 298	-3 256	150

Fuente: SICON y SIAF-MEF

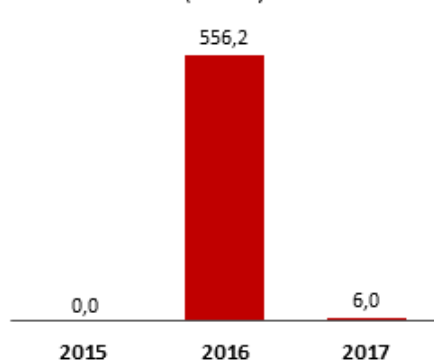
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

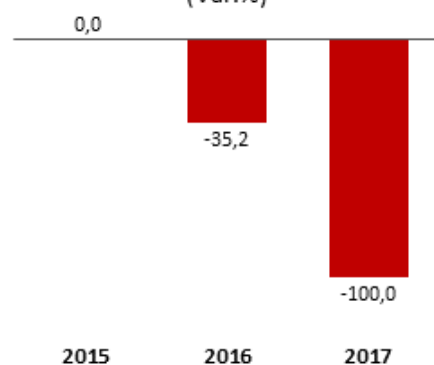
Saldo de Pasivos

(Var.%)



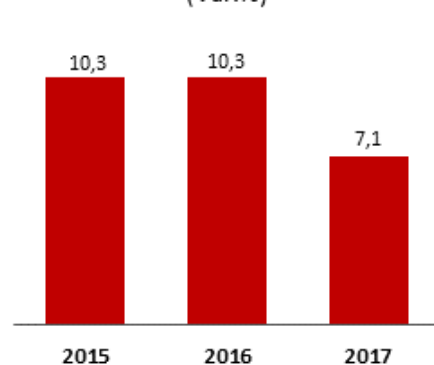
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana alcanzó S/ 12 569 miles, lo que representa un incremento del 6,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 595 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 83,1% del SDT; la deuda real, el 16,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 502	9 852	10 447
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 502	1 502	10 447
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1	8	373
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	415	508	8 965
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	4	1
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	981	883	989
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	20
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	104	100	99
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	8 350	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	8 350	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	4	2	0
2.1.TRIBUTOS	3	1	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	1	0
III.DEUDA REAL	1 796	1 982	2 122
3.1.PRINCIPAL	49	50	48
3.2.INTERES	1 747	1 931	2 074
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 301	11 836	12 569

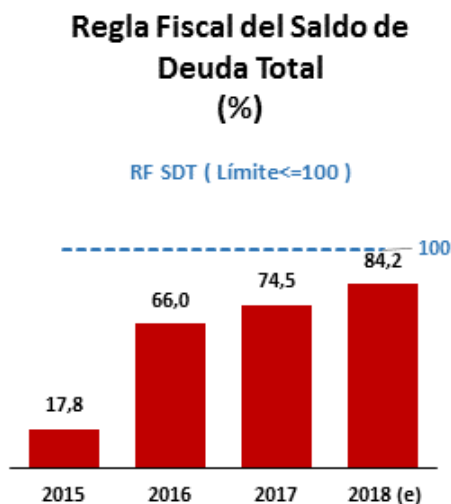
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 74,5%, 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 84,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana	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 (%)	17,8	66,0	74,5	84,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 301	11 836	12 569	12 576
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 593	17 931	16 873	14 934
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 598	0

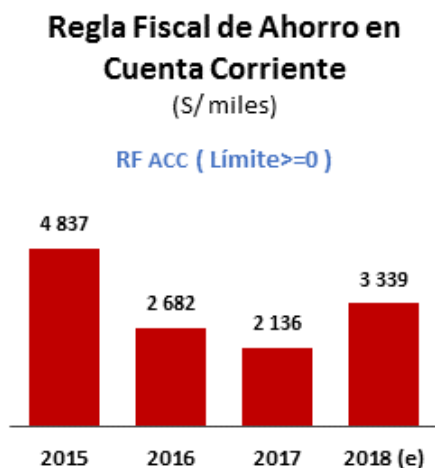
Fuente: Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ucayali - Contamana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 136 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 339 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 837	2 682	2 136	3 339
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 693	14 041	15 329	12 674
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 856	11 359	13 193	9 334

Fuente: Municipalidad Provincial de Ucayali - Contamana, 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/	4,8%	5,5%	5,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 104	3 314	3 510
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,0%	4,0%	5,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	95,2%	94,5%	94,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,9%	88,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	478	379	388
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	60,1%	49,4%	67,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	51,7%	55,8%	56,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 518,7%	1 243,3%	1 349,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	35,0%	2,4%	8,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	7,4%	15,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,7%	2,9%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,3%	19,1%	13,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	284	271	292
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	313	422	226
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	784	834	700
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,2%	0,0%	5,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,7%	84,3%	82,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	17,8%	66,0%	74,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	4 305
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	25,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	54,5%	16,8%	68,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	121	429	451

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UCAYALI - CONTAMANA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 699	-6 298	-3 222	150
B. INGRESO TOTAL (I+II)	17 693	16 685	16 277	12 674
I. INGRESOS CORRIENTES	17 693	14 041	15 329	12 674
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	70	101	156	80
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3	4	3	4
2.2. AL PATRIMONIO	67	97	147	76
2.3. OTROS	0	0	5	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	777	813	822	475
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	25	28	17	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	1	5	19
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	46	55	47	36
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	122	20	9	0
3.5. TASAS	406	520	567	214
3.6. VENTA DE BIENES	178	189	177	205
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 847	13 127	14 351	12 119
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 721	635	964	1 066
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	10 325	9 796	10 170	10 391
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 631	1 116	1 384	662
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	2 169	1 579	1 833	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	2 644	948	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	2 644	948	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 644	948	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)	21 392	22 982	19 499	12 524
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 856	11 359	13 193	9 334
1. REMUNERACIONES	2 144	2 211	2 297	2 375
2. BIENES Y SERVICIOS	10 270	8 734	10 388	6 654
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	442	414	507	306
3.1. PENSIONES	115	118	118	120
3.2. CARGAS SOCIALES	118	105	104	122
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	209	191	286	64
II. GASTO DE CAPITAL	8 537	11 624	6 306	3 189
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 537	11 624	6 306	3 189
1.1. INVERSIÓN	8 537	11 624	6 306	3 189
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	3	0	34	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 703	-6 298	-3 256	150

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.

