

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MANU

MADRE DE DIOS - MANU



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Manu

Ubicación:

Madre de Dios - Manu

Equipo Técnico

Alcalde

MOISES HUACHACA AVALOS

Gerente Municipal:

JOSE MARIA CARDEÑA SANTA CRUZ

Responsable:

RESPONSABLE DE PRESUPUESTO

GENI YAÑEZ BACA

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 Manu, provincia de Manu, departamento de Madre de Dios presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Manu registró un superávit económico de S/ 2 427 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 67,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -23,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 600 miles, 16,8% 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 Provincial de Manu cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 47,3% 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/ 1 105 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Manu no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

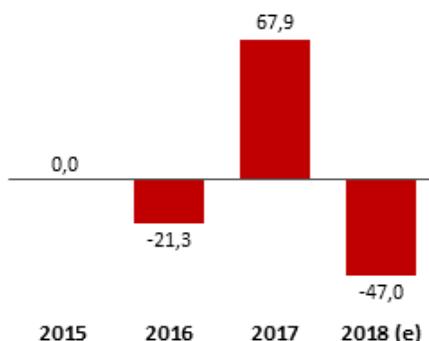
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Manu representaron el 3,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 750. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 64,3% del gasto no financiero y el 1 043,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 059.
- El SDT del 2017, representó el 48,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 52,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

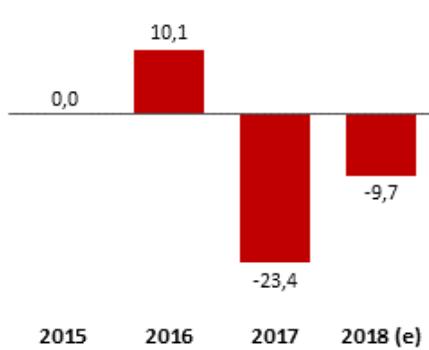
Ingresos Totales

(Var.%)



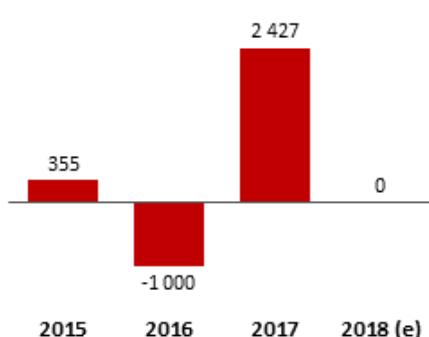
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Manu alcanzaron los S/ 5 869 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 374 miles respecto del año 2016 (67,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 551 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 43,5% de los ingresos totales y el 56,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 52,9% y los ingresos no tributarios el 3,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 109 miles lo que significaría una variación de -47,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 442 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 053 miles respecto del año 2016 (-23,4%), principalmente por una reducción de S/ 577 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 64,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 35,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 109 miles, lo que significaría una reducción de 9,7% respecto del 2017.

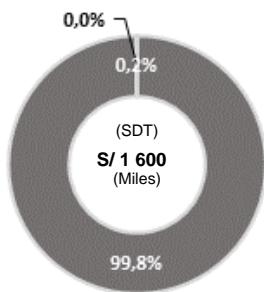
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 427 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 374 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 053 miles.

Municipalidad Provincial de Manu	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	355	-1 000	2 427		0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 438	3 495	5 869	3 109	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 325	3 495	3 318	3 109	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	26	44	5	10	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	458	320	207	250	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 841	3 132	3 106	2 849	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 113	0	2 551	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 113	0	2 551	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)	4 084	4 496	3 442	3 109	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 047	2 790	2 213	2 087	
1. REMUNERACIONES	232	272	269	252	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 790	2 341	1 916	1 810	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26	177	28	25	
II. GASTO DE CAPITAL	2 037	1 706	1 229	1 022	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 037	1 706	1 229	1 022	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	355	-1 000	2 427	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

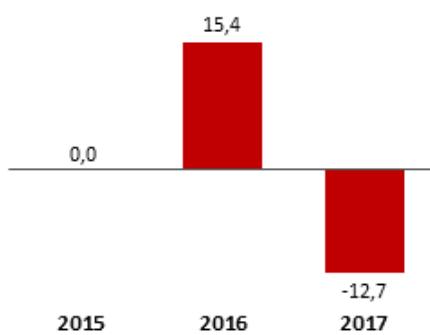
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

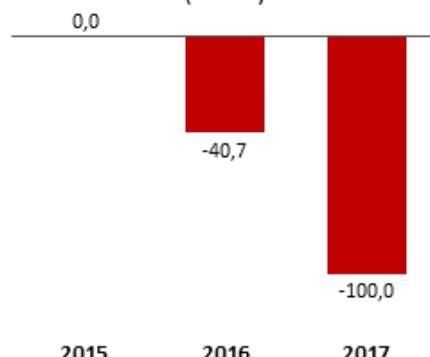
Saldo de Pasivos

(Var.%)



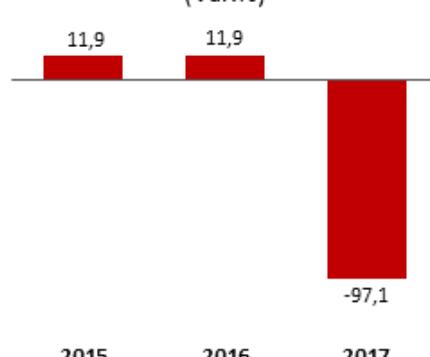
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



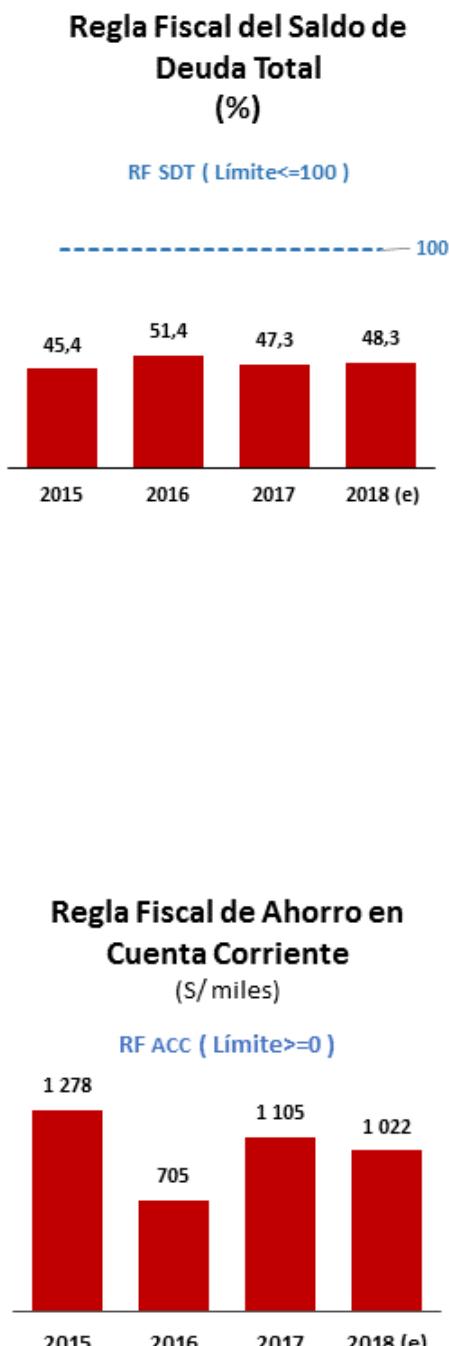
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Manu** alcanzó **S/ 1 600 miles**, lo que representa una reducción del -16,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -233 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Manu	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 586	1 830	1 597
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 531	1 776	1 543
SOBREGIROS BANCARIOS	0	4	43
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	401	403	408
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 125	1 363	1 082
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	5	2
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	55	55	55
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	55	55	55
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	3	2	0
2.1.TRIBUTOS	3	2	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	81	91	3
3.1.PRINCIPAL	4	5	2
3.2.INTERES	77	86	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 670	1 923	1 600

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 Manu cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 47,3%, 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 48,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Manu	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 (%)	45,4	51,4	47,3	48,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 670	1 923	1 600	1 600
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 676	3 737	3 382	3 312
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	51	81

Fuente: Municipalidad Provincial de Manu, 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 Manu cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 105 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 022 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Manu	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 278	705	1 105	1 022
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 325	3 495	3 318	3 109
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 047	2 790	2 213	2 087

Fuente: Municipalidad Provincial de Manu, 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/	10,9%	10,4%	3,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 534	11 415	6 526
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	11,9%	8,1%	6,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,1%	89,6%	96,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	92,4%	100,0%	89,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	780	740	750
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	50,1%	62,1%	64,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,0%	38,2%	33,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	422,6%	767,8%	1 043,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	54,6%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,8%	4,0%	7,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,4%	20,2%	33,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	352	417	342
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	653	536	378
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 310	1 412	1 059
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	50,2%	55,0%	48,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,2%	0,2%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	45,4%	51,4%	47,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 781
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	52,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,0%	4,8%	46,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	536	604	492

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 PROVINCIAL DE MANU	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	355	-1 000	2 427	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 438	3 495	5 869	3 109	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 325	3 495	3 318	3 109	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	26	44	5	10	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	26	44	5	10	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	458	320	207	250	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	4	11	2	3	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	4	15	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	197	278	98	183	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	208	9	32	0	
3.5. TASAS	45	20	62	43	
3.6. VENTA DE BIENES	3	1	8	7	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 841	3 132	3 106	2 849	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3	22	33	26	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 242	2 335	2 405	2 505	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	328	296	387	318	
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	269	479	281	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 113	0	2 551	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 113	0	2 551	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 113	0	2 551	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)	4 084	4 496	3 442	3 109	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 047	2 790	2 213	2 087	
1. REMUNERACIONES	232	272	269	252	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 790	2 341	1 916	1 810	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26	177	28	25	
3.1. PENSIONES	6	6	6	6	
3.2. CARGAS SOCIALES	19	21	22	18	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	150	0	0	
II. GASTO DE CAPITAL	2 037	1 706	1 229	1 022	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 037	1 706	1 229	1 022	
1.1. INVERSIÓN	2 037	1 706	1 229	1 022	
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)	355	-1 000	2 427	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.

