

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO

UCAYALI - CORONEL PORTILLO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Coronel Portillo

Ubicación:

Ucayali - Coronel Portillo

Equipo Técnico

Alcalde

ANTONIO MARINO PANDURO

Gerente Municipal:

NELTON JAVIER ARCE CORDOVA

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

SIXTO RAMOS MORENO

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 Coronel Portillo, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo registró un déficit económico de S/ 34 897 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -10,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -2,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 37 736 miles, 45,4% 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 Coronel Portillo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 47,9% 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/ 17 849 miles.

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

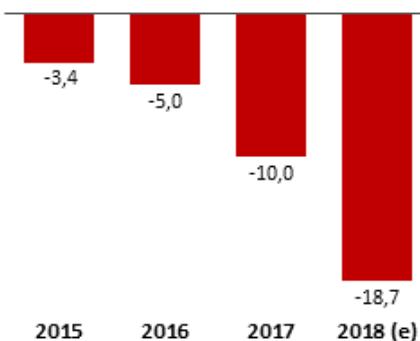
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo representaron el 23,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 287. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 49,0% del gasto no financiero y el 285,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 774.
- El SDT del 2017, representó el 48,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 52,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

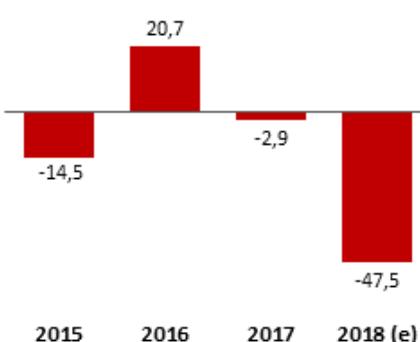
Ingresos Totales

(Var. %)



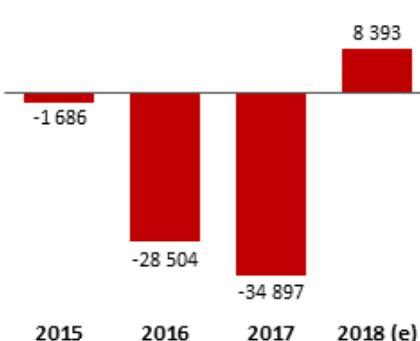
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo alcanzaron los S/ 87 386 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 704 miles respecto del año 2016 (-10,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 11 758 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 11,3% de los ingresos totales y el 88,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 10,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,8% y los ingresos no tributarios el 13,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 71 065 miles lo que significaría una variación de -18,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 121 818 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 572 miles respecto del año 2016 (-2,8%), principalmente por una reducción de S/ 3 607 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 51,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 49,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 63 936 miles, lo que significaría una reducción de 47,5% respecto del 2017.

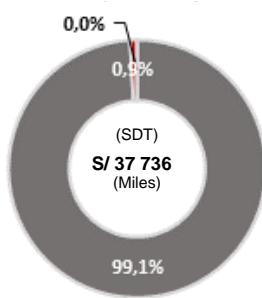
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 34 897 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 9 704 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 572 miles.

Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 686	-28 300	-34 432	8 393
B. INGRESO TOTAL (I+II)	102 168	97 090	87 386	72 330
I. INGRESOS CORRIENTES	76 704	75 426	77 480	71 065
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 689	7 808	9 352	7 193
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10 306	12 186	11 509	11 898
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	59 710	55 433	56 620	51 974
II. INGRESOS DE CAPITAL	25 464	21 664	9 906	1 265
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	24 452	20 611	9 043	0
2. VENTA DE ACTIVOS	1 012	1 053	863	1 265
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	103 854	125 390	121 818	63 936
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	53 115	59 596	59 631	51 351
1. REMUNERACIONES	10 208	10 807	11 028	12 253
2. BIENES Y SERVICIOS	40 667	46 723	46 274	37 049
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 240	2 067	2 330	2 048
II. GASTO DE CAPITAL	50 739	65 794	62 187	12 585
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	50 481	65 748	62 172	12 585
2. OTROS	258	46	16	0
D. INTERESES	0	203	465	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 686	-28 504	-34 897	8 393

Fuente: SICON y SIAF-MEF

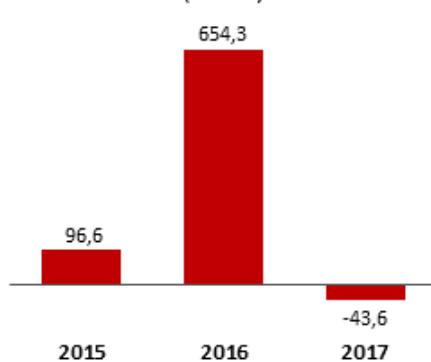
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

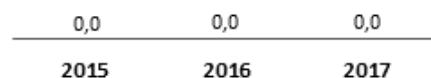
Saldo de Pasivos

(Var.%)



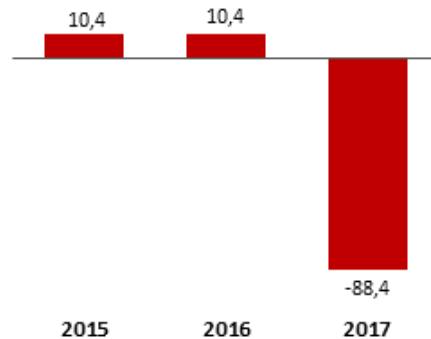
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



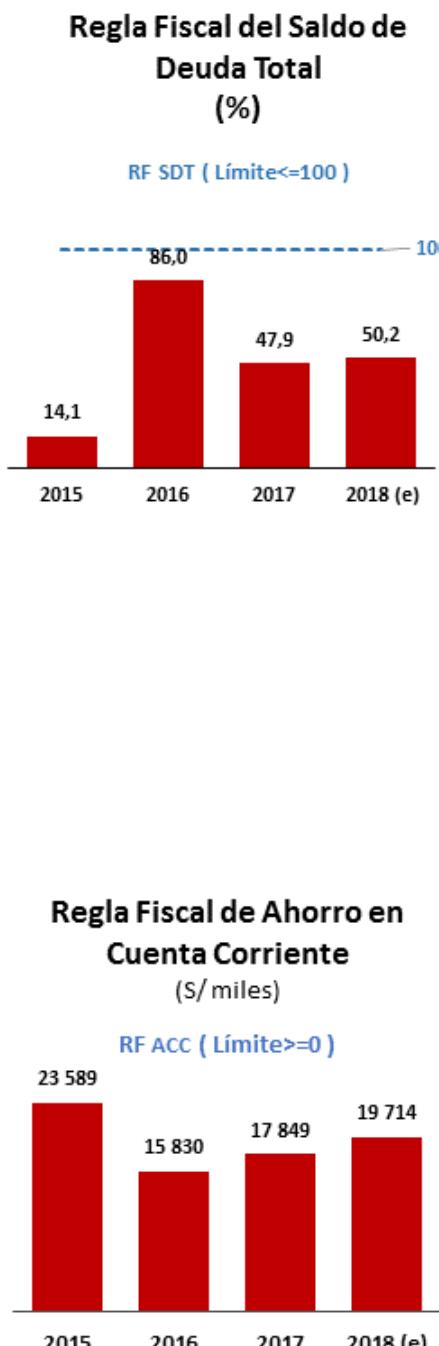
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Coronel Portillo** alcanzó **S/ 37 736 miles**, lo que representa una reducción del -45,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -28 853 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda real, el 0,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	8 783	66 251	37 398
1.1.PASIVO CORRIENTE	8 783	66 251	37 398
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	39 988	8 179
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	442	511	5 737
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 558	21 064	18 791
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	174	85	61
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4 609	4 603	4 629
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	2 650	2 924	338
3.1.PRINCIPAL	39	39	19
3.2.INTERES	2 610	2 885	320
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	11 432	69 175	37 736

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 Coronel Portillo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 47,9%, 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 50,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	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 (%)	14,1	86,0	47,9	50,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	11 432	69 175	37 736	37 739
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	81 176	80 454	78 849	75 169
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	19 461	13 560

Fuente: Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 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 Coronel Portillo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 17 849 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 19 714 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Coronel Portillo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	23 589	15 830	17 849	19 714
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	76 704	75 426	77 480	71 065
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	53 115	59 596	59 631	51 351

Fuente: Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 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/	16,6%	20,6%	23,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 029	12 835	13 251
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	16,4%	15,9%	17,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	20,4%	26,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,4%	78,3%	75,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	88,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	330	289	287
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	51,1%	47,5%	49,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	45,6%	43,7%	40,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	312,5%	298,1%	285,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	25,9%	7,6%	7,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	41,7%	31,0%	14,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,6%	11,9%	10,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,8%	21,0%	23,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	202	198	188
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	328	422	395
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	674	805	774
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	4,3%	11,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	14,9%	91,7%	48,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,1%	86,0%	47,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	41 112
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	52,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	23,2%	4,2%	48,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	74	444	240

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 CORONEL PORTILLO	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 686	-28 300	-34 432	8 393
B. INGRESO TOTAL (I+II)	102 168	97 090	87 386	72 330
I. INGRESOS CORRIENTES	76 704	75 426	77 480	71 065
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	6 689	7 808	9 352	7 193
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	951	1 041	1 050	957
2.2. AL PATRIMONIO	5 735	6 766	8 280	6 213
2.3. OTROS	3	1	21	22
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10 306	12 186	11 509	11 898
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	1 821	1 898	1 508	1 767
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	292	1 031	1 261	911
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 231	2 423	1 989	2 516
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	428	216	85	0
3.5. TASAS	5 457	6 609	6 658	6 694
3.6. VENTA DE BIENES	76	9	7	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	59 710	55 433	56 620	51 974
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	8 424	4 708	4 059	4 771
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	2	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	42 423	40 277	41 102	42 841
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 215	3 181	5 439	4 354
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	6	8	6	7
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	5 626	7 256	6 014	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	25 464	21 664	9 906	1 265
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	24 452	20 611	9 043	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	24 452	20 611	9 043	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	1 012	1 053	863	1 265
2.1. VENTA DE ACTIVOS	1 012	1 053	863	1 265
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	103 854	125 390	121 818	63 936
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	53 115	59 596	59 631	51 351
1. REMUNERACIONES	10 208	10 807	11 028	12 253
2. BIENES Y SERVICIOS	40 667	46 723	46 274	37 049
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 240	2 067	2 330	2 048
3.1. PENSIONES	568	565	534	650
3.2. CARGAS SOCIALES	574	562	558	587
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 098	940	1 238	811
II. GASTO DE CAPITAL	50 739	65 794	62 187	12 585
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	50 481	65 748	62 172	12 585
1.1. INVERSIÓN	50 481	65 748	62 172	12 585
2. OTROS	258	46	16	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	258	46	16	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	203	465	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 686	-28 504	-34 897	8 393

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.

