

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAMPOVERDE

UCAYALI - CORONEL PORTILLO



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 Distrital de Campoverde

Ubicación:

Ucayali - Coronel Portillo

Equipo Técnico

Alcalde

MAXIMILIANO SUPA CARHUAZ

Gerente Municipal:

JHON MANUEL CASTAÑEDA
FERNANDEZ

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

LLAIRSHIÑO LUIS MARINA RIOS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Campoverde registró un superávit económico de S/ 61 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -17,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -27,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 625 miles, 55,3% 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 Campoverde cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 32,3% 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/ 2 511 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Campoverde 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 Campoverde representaron el 11,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 327. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,2% del gasto no financiero y el 405,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 702.
- El SDT del 2017, representó el 34,4% 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 Campoverde alcanzaron los S/ 11 389 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 338 miles respecto del año 2016 (-17,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 100 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 33,0% de los ingresos totales y el 67,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 3,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 55,9% y los ingresos tributarios el 7,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 147 miles lo que significaría una variación de -46,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

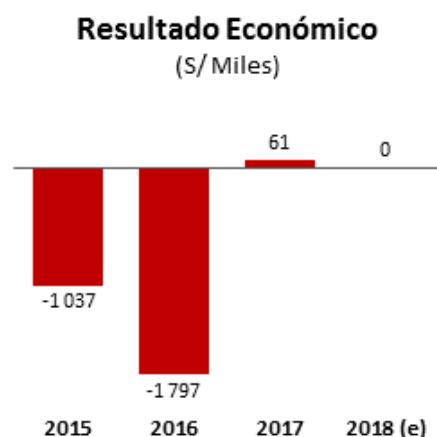
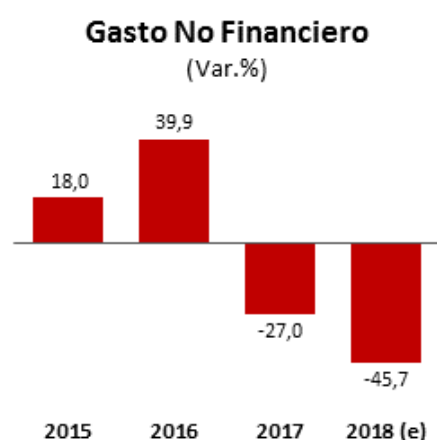
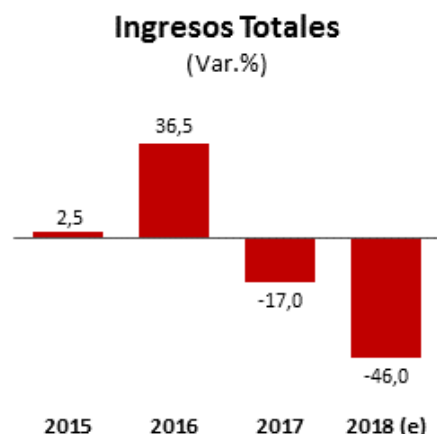
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 328 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 196 miles respecto del año 2016 (-27,0%), principalmente por una reducción de S/ 5 047 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 147 miles, lo que significaría una reducción de 45,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 61 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 2 338 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 196 miles.

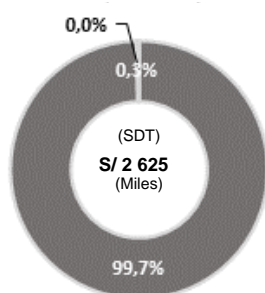


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Campoverde	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 037	-1 797	61	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 059	13 727	11 389	6 147
I. INGRESOS CORRIENTES	8 207	7 865	7 627	6 147
1. CONTRIBUCIONES	1	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	813	399	870	219
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	292	460	392	288
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 102	7 007	6 365	5 640
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 852	5 862	3 762	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 852	5 862	3 762	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)	11 095	15 524	11 328	6 147
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 841	4 266	5 117	3 790
1. REMUNERACIONES	972	842	840	1 075
2. BIENES Y SERVICIOS	3 734	3 349	4 202	2 623
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135	74	74	92
II. GASTO DE CAPITAL	6 255	11 258	6 211	2 357
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 255	11 258	6 211	2 357
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 037	-1 797	61	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

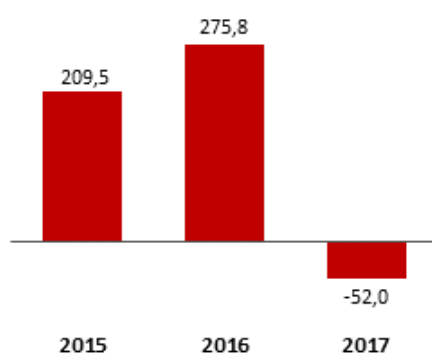
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

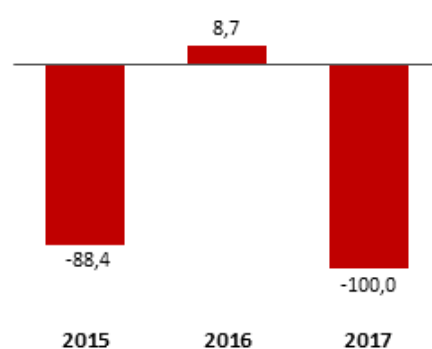
Saldo de Pasivos

(Var.%)



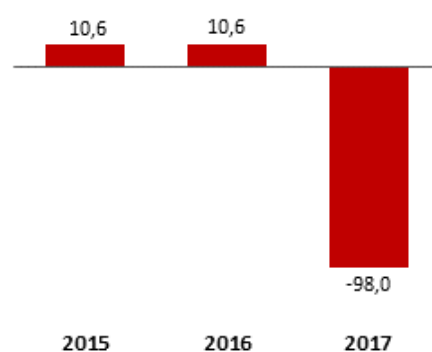
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Campoverde alcanzó S/ 2 625 miles, lo que representa una reducción del -55,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 837 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Campoverde	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 451	5 453	2 616
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 451	5 453	2 616
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	1 100	1 100
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	936	936	936
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	281	3 048	164
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	231	366	409
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	4	8
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	1	1	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	378	418	8
3.1.PRINCIPAL	42	42	2
3.2.INTERES	336	376	7
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 829	5 872	2 625

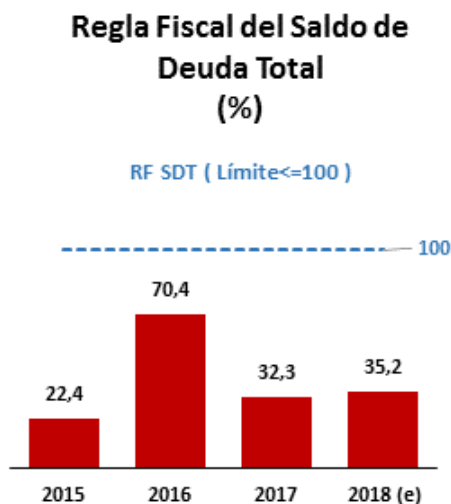
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Campoverde 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 35,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Campoverde	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 (%)	22,4	70,4	32,3	35,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 829	5 872	2 625	2 625
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 153	8 339	8 129	7 462
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 580	0

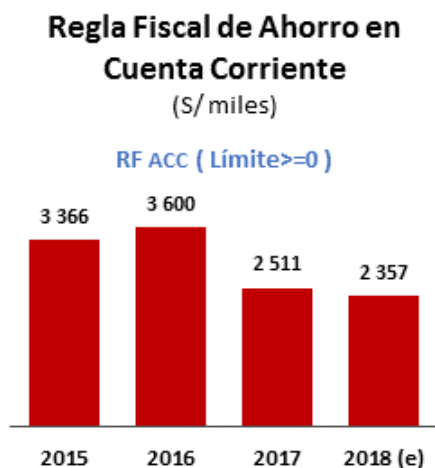
Fuente: Municipalidad Distrital de Campoverde, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Campoverde cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 511 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 357 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Campoverde	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 366	3 600	2 511	2 357
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 207	7 865	7 627	6 147
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 841	4 266	5 117	3 790

Fuente: Municipalidad Distrital de Campoverde, 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/	11,0%	6,3%	11,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 016	5 387	7 830
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	10,0%	5,5%	11,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	89,0%	93,7%	88,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,2%	114,6%	98,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	374	325	327
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,6%	27,5%	45,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,6%	34,3%	41,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	438,2%	496,8%	405,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	16,0%	4,1%	8,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	25,1%	46,3%	50,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,1%	7,4%	15,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	41,0%	45,8%	32,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	193	155	159
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	397	706	385
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	705	974	702
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	22,3%	74,7%	34,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	22,4%	70,4%	32,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 505
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	20,7%	7,1%	34,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	116	368	163

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 CAMPOVERDE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 037	-1 797	61	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 059	13 727	11 389	6 147
I. INGRESOS CORRIENTES	8 207	7 865	7 627	6 147
1. CONTRIBUCIONES	1	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	1	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	813	399	870	219
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	813	398	870	219
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	292	460	392	288
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	20	35	82	1
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	13	104	22	64
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	20	8	9	0
3.5. TASAS	66	231	275	108
3.6. VENTA DE BIENES	173	81	3	115
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 102	7 007	6 365	5 640
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 087	662	1 391	611
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 815	5 273	4 607	4 786
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	241	341	365	241
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	2	3	2	3
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	957	728	0	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 852	5 862	3 762	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 852	5 862	3 762	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	143	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 852	5 862	3 619	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)	11 095	15 524	11 328	6 147
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 841	4 266	5 117	3 790
1. REMUNERACIONES	972	842	840	1 075
2. BIENES Y SERVICIOS	3 734	3 349	4 202	2 623
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135	74	74	92
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	79	68	66	78
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	56	7	8	14
II. GASTO DE CAPITAL	6 255	11 258	6 211	2 357
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 255	11 258	6 211	2 357
1.1. INVERSIÓN	6 255	11 258	6 211	2 357
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)	-1 037	-1 797	61	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.

