

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PURUS

UCAYALI - PURUS



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 Purus

Ubicación:

Ucayali - Purus

Equipo Técnico

Alcalde

DOMINGO RIOS LOZANO

Gerente Municipal:

LENIN REAÑO REYNA

Responsable:

SUB GERENTE DE CONTABILIDAD

ELISABETH MORI OBERLUIS

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Purus registró un superávit económico de S/ 0 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 3,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 159 miles, 91,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Purus cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 25,5% 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/ 1 656 miles.

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

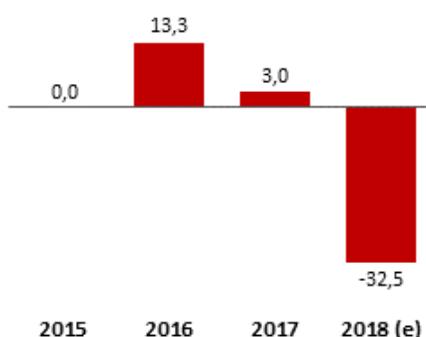
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Purus representaron el 1,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 158. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 69,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 45,5% del gasto no financiero y el 2 627,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 565.
- El SDT del 2017, representó el 43,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 74,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

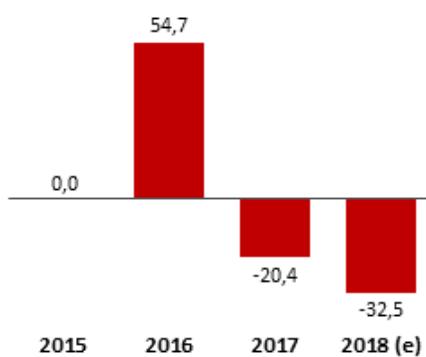
Ingresos Totales

(Var.%)



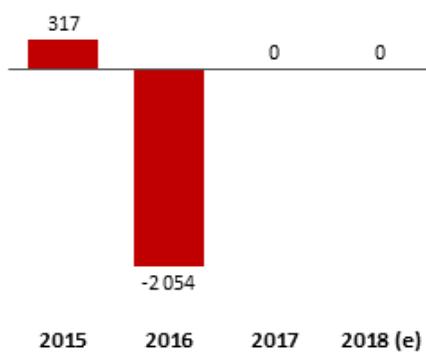
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Purus alcanzaron los S/ 7 200 miles, lo que representa un incremento en S/ 212 miles respecto del año 2016 (3,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 494 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 68,5% de los ingresos totales y el 31,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 66,7% y los ingresos no tributarios el 1,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 858 miles lo que significaría una variación de -32,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 200 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 840 miles respecto del año 2016 (-20,4%), principalmente por una reducción de S/ 1 669 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 54,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 45,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 858 miles, lo que significaría una reducción de 32,5% respecto del 2017.

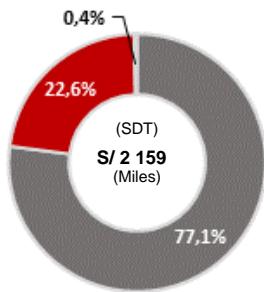
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 0 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 211 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 840 miles.

Municipalidad Provincial de Purus	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	323	-2 051	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 167	6 989	7 200	4 858
I. INGRESOS CORRIENTES	6 035	4 436	4 930	4 858
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	98	18	125	149
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 937	4 418	4 805	4 709
II. INGRESOS DE CAPITAL	132	2 553	2 270	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	131	2 553	2 270	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)	5 844	9 040	7 200	4 858
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 002	3 445	3 274	2 629
1. REMUNERACIONES	1 859	1 691	1 839	1 860
2. BIENES Y SERVICIOS	954	1 422	1 236	626
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	189	332	198	143
II. GASTO DE CAPITAL	2 842	5 595	3 926	2 229
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 842	5 595	3 926	2 229
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	5	2	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	317	-2 054	0	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

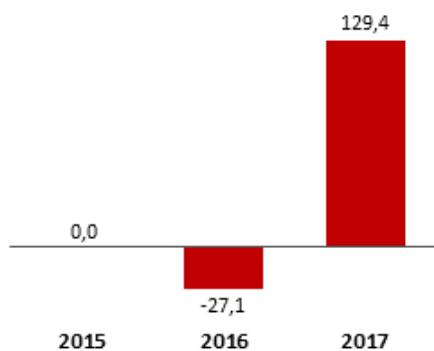
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

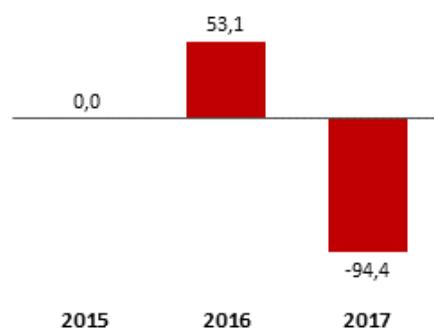
Saldo de Pasivos

(Var.%)



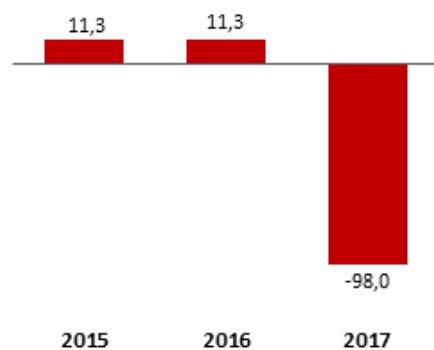
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



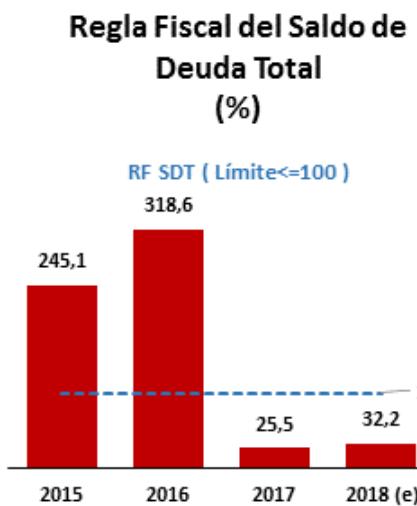
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Purus** alcanzó **S/ 2 159 miles**, lo que representa una reducción del -91,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -23 647 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 77,1% del SDT; la deuda real, el 22,6% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Provincial de Purus	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	994	725	1 664
1.1.PASIVO CORRIENTE	946	677	1 615
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	485	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	415	431	440
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	28	228	1 090
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8	8	8
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	10	9	77
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	48	48	48
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	48	48	48
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	94	143	8
2.1.TRIBUTOS	83	119	6
2.2.INTERES Y MULTAS	10	24	2
III. DEUDA REAL	21 690	24 134	487
3.1.PRINCIPAL	422	575	274
3.2.INTERES	21 268	23 559	214
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	22 778	25 002	2 159

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 Purus cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 25,5%, 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 32,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Purus	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 (%)	245,1	318,6	25,5	32,2
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	22 778	25 002	2 159	2 199
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 292	7 848	6 475	5 065
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 457	6 835

Fuente: Municipalidad Provincial de Purus, 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 Purus cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 656 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 229 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Purus	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 033	991	1 656	2 229
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 035	4 436	4 930	4 858
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 002	3 445	3 274	2 629

Fuente: Municipalidad Provincial de Purus, 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/	1,6%	0,3%	1,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 182	397	2 709
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,7%	0,2%	1,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,4%	99,7%	98,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	69,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 247	764	1 158
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	51,4%	38,1%	45,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	118,6%	102,5%	99,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 070,9%	19 112,9%	2 627,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	97,6%	18,8%	33,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	45,6%	18,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,4%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,3%	22,3%	33,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	559	577	595
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	634	1 232	853
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 304	1 991	1 565
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,8%	1,6%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	377,4%	563,6%	43,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,2%	0,2%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	245,1%	318,6%	25,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 298
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	74,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	95,6%	97,1%	32,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	5 083	5 506	469

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PURUS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	323	-2 051	0	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 167	6 989	7 200	4 858	
I. INGRESOS CORRIENTES	6 035	4 436	4 930	4 858	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	98	18	125	149	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	1	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	89	11	120	123	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	6	6	2	0	
3.5. TASAS	3	1	2	20	
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	4	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 937	4 418	4 805	4 709	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 923	1 879	2 178	2 777	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 665	1 588	1 657	1 689	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	239	736	740	243	
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	111	215	230	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	132	2 553	2 270	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	131	2 553	2 270	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	1 529	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	131	2 553	741	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)	5 844	9 040	7 200	4 858	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 002	3 445	3 274	2 629	
1. REMUNERACIONES	1 859	1 691	1 839	1 860	
2. BIENES Y SERVICIOS	954	1 422	1 236	626	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	189	332	198	143	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	189	140	158	132	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	192	41	11	
II. GASTO DE CAPITAL	2 842	5 595	3 926	2 229	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 842	5 595	3 926	2 229	
1.1. INVERSIÓN	2 842	5 595	3 926	2 229	
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	5	2	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	317	-2 054	0	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.

