

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE MANANTAY

UCAYALI - CORONEL PORTILLO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 17 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 Manantay

Ubicación:

Ucayali - Coronel Portillo

Equipo Técnico

Alcalde

KETTY ELIZABETH SANCHEZ
FASABI

Gerente Municipal:

MARCO ANTONIO PEREZ
BARDALES

Responsable:

SUB GERENTE DE CONTABILIDAD

FREDDY CHAUPIS PONCE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Manantay registró un superávit económico de S/ 1 931 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 21,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 1,6 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 206 miles, 29,5% 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 Distrital de Manantay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 19,0% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 6 727 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Manantay 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 Manantay representaron el 9,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 175. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 104,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 69,5% del gasto no financiero y el 700,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 269.
- El SDT del 2017, representó el 19,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Manantay alcanzaron los S/ 23 963 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 265 miles respecto del año 2016 (21,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 184 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 92,0% de los ingresos totales y el 8,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 3,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 82,9% y los ingresos no tributarios el 5,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 19 115 miles lo que significaría una variación de -20,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

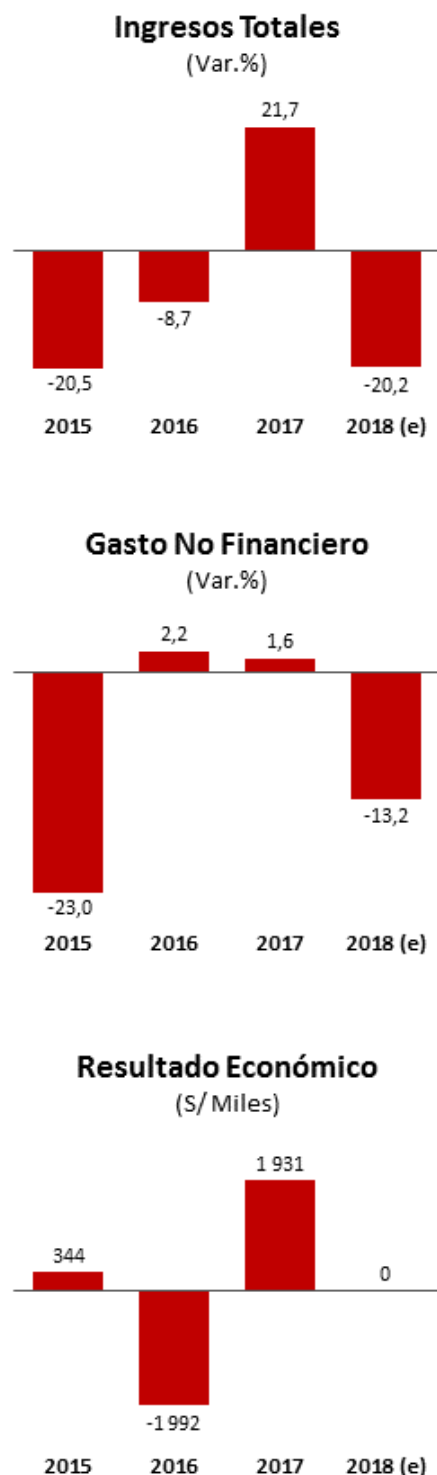
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 22 032 miles, lo que representa un incremento en S/ 342 miles respecto del año 2016 (1,6%), principalmente por un incremento de S/ 1 204 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 30,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 69,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 19 115 miles, lo que significaría una reducción de 13,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 931 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 265 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 342 miles.

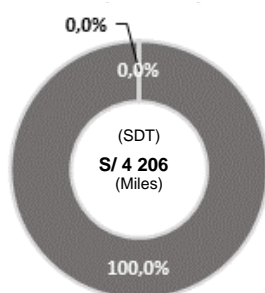


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Manantay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	344	-1 992	1 931	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 571	19 698	23 963	19 115
I. INGRESOS CORRIENTES	21 571	18 859	22 043	19 115
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	575	825	913	980
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 400	1 408	1 274	1 886
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 597	16 625	19 856	16 250
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	839	1 921	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	839	1 921	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)	21 228	21 690	22 032	19 115
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 549	16 178	15 315	13 058
1. REMUNERACIONES	2 356	2 405	2 382	3 187
2. BIENES Y SERVICIOS	13 936	13 544	12 679	9 391
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	258	229	253	480
II. GASTO DE CAPITAL	4 678	5 512	6 717	6 058
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 678	5 512	6 717	6 058
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	344	-1 992	1 931	0

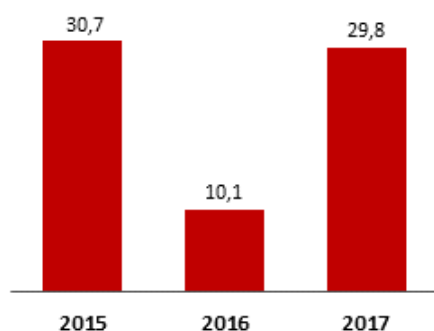
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

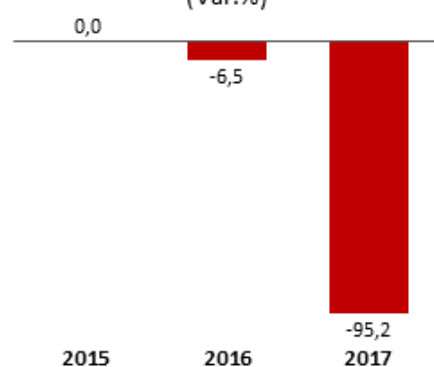


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

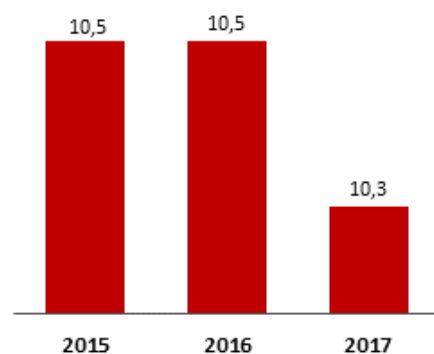
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Manantay alcanzó S/ 4 206 miles, lo que representa un incremento del 29,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 964 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Manantay	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 943	3 240	4 204
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 943	3 240	4 021
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	380	213	295
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 527	3 007	3 685
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	36	19	39
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	183
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	183
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	7	7	0
2.1.TRIBUTOS	5	4	0
2.2.INTERES Y MULTAS	3	3	0
III.DEUDA REAL	1	1	1
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	1	1	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 951	3 248	4 206

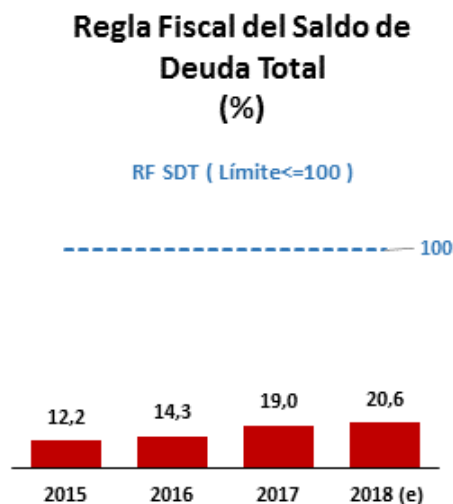
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Manantay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 19,0%, 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 20,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Manantay	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 (%)	12,2	14,3	19,0	20,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 951	3 248	4 206	4 206
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	24 172	22 783	22 128	20 397
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	11 837	7 885

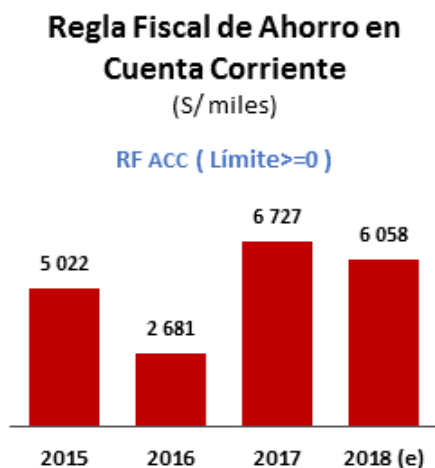
Fuente: Municipalidad Distrital de Manantay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Manantay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 727 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 058 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Manantay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 022	2 681	6 727	6 058
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	21 571	18 859	22 043	19 115
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	16 549	16 178	15 315	13 058

Fuente: Municipalidad Distrital de Manantay, 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/	9,2%	11,3%	9,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 461	2 752	2 665
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	9,3%	10,3%	9,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	17,2%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,8%	88,7%	90,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,2%	104,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	219	180	175
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	78,0%	74,6%	69,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	68,9%	65,3%	44,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	838,1%	724,4%	700,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	55,4%	54,0%	12,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	15,2%	28,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,6%	2,8%	6,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	23,3%	14,2%	30,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	142	130	104
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	58	68	82
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	265	267	269
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	13,7%	17,2%	19,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,2%	14,3%	19,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	17 922
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,3%	0,3%	18,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	37	40	51

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANANTAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	344	-1 992	1 931	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	21 571	19 698	23 963	19 115
I. INGRESOS CORRIENTES	21 571	18 859	22 043	19 115
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	575	825	913	980
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	575	792	661	557
2.3. OTROS	0	34	252	422
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 400	1 408	1 274	1 886
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	61	197	90	23
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	135	4	1	418
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	147	86	19	370
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	80	61	30	0
3.5. TASAS	966	1 060	1 134	1 058
3.6. VENTA DE BIENES	11	1	0	17
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 597	16 625	19 856	16 250
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 093	2 766	2 884	2 678
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	12 452	11 740	13 929	12 550
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 017	1 260	1 321	1 017
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	3	63	8	4
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	1 032	797	1 714	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	839	1 921	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	839	1 921	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	839	1 921	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)	21 228	21 690	22 032	19 115
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 549	16 178	15 315	13 058
1. REMUNERACIONES	2 356	2 405	2 382	3 187
2. BIENES Y SERVICIOS	13 936	13 544	12 679	9 391
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	258	229	253	480
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	214	205	206	313
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	43	24	48	167
II. GASTO DE CAPITAL	4 678	5 512	6 717	6 058
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 678	5 512	6 717	6 058
1.1. INVERSIÓN	4 678	5 512	6 717	6 058
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)	344	-1 992	1 931	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.

