

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUTUMAYO

LORETO - PUTUMAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Putumayo

Ubicación:

Loreto - Putumayo

Equipo Técnico

Alcalde

SEGUNDO LEOPOLDO JULCA RAMOS

Gerente Municipal:

LIZ KARINA GOMEZ PEÑA

Responsable:

PLANIFICADOR

ADER JORDI EVARISTO RENGIFO

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 Putumayo, provincia de Putumayo, departamento de Loreto presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Putumayo registró un déficit económico de S/ 3 150 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -7,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 140,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 489 miles, 388,6% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Putumayo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 62,2% 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/ 733 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Putumayo 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 Putumayo representaron el 0,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 489. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 34,6% del gasto no financiero y el 16 284,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 380.
- El SDT del 2017, representó el 53,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 37,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Putumayo alcanzaron los S/ 2 791 miles, lo que representa una reducción en S/ 240 miles respecto del año 2016 (-7,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 329 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,5% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 062 miles lo que significaría una variación de -26,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

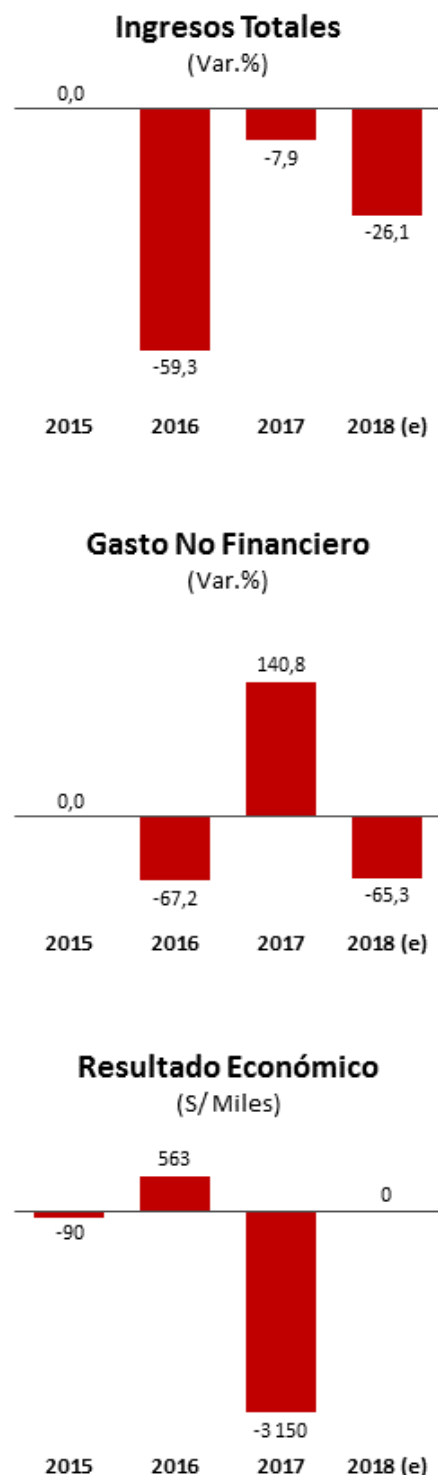
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 5 941 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 474 miles respecto del año 2016 (140,8%), principalmente por un incremento de S/ 3 507 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 65,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 34,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 062 miles, lo que significaría una reducción de 65,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 150 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 240 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 474 miles.

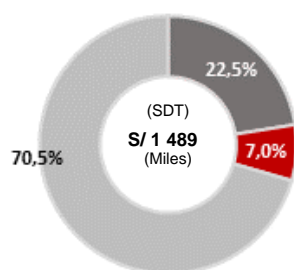


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Putumayo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-90	563	-3 150	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 440	3 031	2 791	2 062
I. INGRESOS CORRIENTES	2 678	2 701	2 791	2 062
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15	50	13	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 663	2 652	2 778	2 057
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 762	329	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 762	329	0	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)	7 530	2 468	5 941	2 062
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 130	2 091	2 058	1 764
1. REMUNERACIONES	696	618	660	731
2. BIENES Y SERVICIOS	1 428	1 397	1 363	1 001
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6	76	35	32
II. GASTO DE CAPITAL	5 400	376	3 883	297
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 400	376	3 883	297
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-90	563	-3 150	0

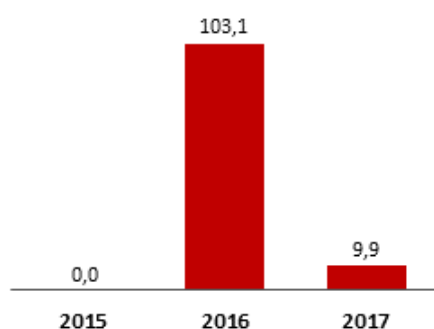
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

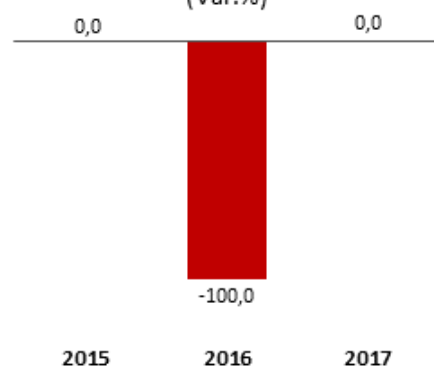


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

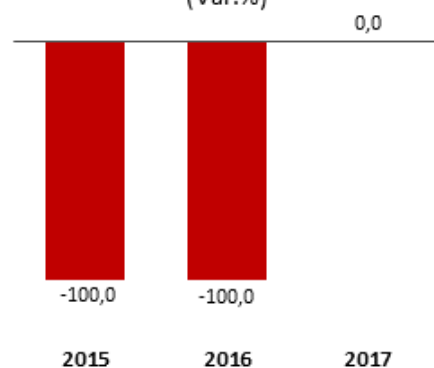
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Putumayo alcanzó S/ 1 489 miles, lo que representa un incremento del 388,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 050 miles en la deuda exigible.

La deuda exigible representa el 70,5% del SDT; la saldo de pasivos, el 22,5% y la deuda real, el 7,0%.

Municipalidad Provincial de Putumayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	150	305	335
1.1.PASIVO CORRIENTE	150	305	335
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	69	221	215
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	77	65	70
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	19	50
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	959	0	1 050
2.1.TRIBUTOS	388	0	392
2.2.INTERES Y MULTAS	571	0	657
III.DEUDA REAL	128	0	104
3.1.PRINCIPAL	40	0	30
3.2.INTERES	88	0	73
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 237	305	1 489

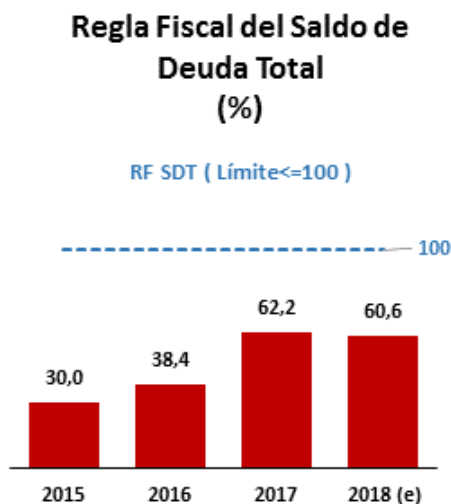
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Putumayo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 62,2%, 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 60,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Putumayo	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 (%)	30,0	38,4	62,2	60,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 237	1 435	1 489	1 549
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 124	3 734	2 392	2 558
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	623	349

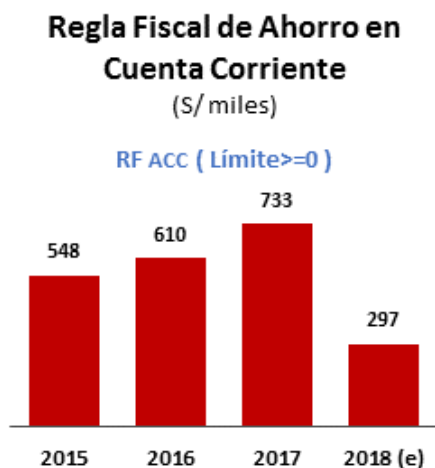
Fuente: Municipalidad Provincial de Putumayo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Putumayo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 733 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 297 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Putumayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	548	610	733	297
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 678	2 701	2 791	2 062
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 130	2 091	2 058	1 764

Fuente: Municipalidad Provincial de Putumayo, 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/	0,2%	1,6%	0,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	350	1 163	294
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,2%	2,0%	0,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,8%	98,4%	99,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	89,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	563	484	489
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	28,3%	84,8%	34,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	71,2%	52,2%	47,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	14 382,4%	4 213,9%	16 284,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,8%	3,9%	6,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	88,2%	87,6%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,4%	1,8%	2,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	20,5%	22,6%	26,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	389	320	294
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 275	88	902
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 778	578	1 380
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	46,2%	11,3%	53,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	30,0%	38,4%	62,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	903
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	37,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	87,9%	0,0%	12,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	292	71	346

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUTUMAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-90	563	-3 150	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 440	3 031	2 791	2 062
I. INGRESOS CORRIENTES	2 678	2 701	2 791	2 062
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	15	50	13	5
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	43	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	5	12	0
3.5. TASAS	14	2	0	5
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 663	2 652	2 778	2 057
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	364	87	114	147
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 019	1 981	1 991	1 794
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	75	441	433	116
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	205	143	241	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 762	329	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 762	329	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 762	329	0	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)	7 530	2 468	5 941	2 062
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 130	2 091	2 058	1 764
1. REMUNERACIONES	696	618	660	731
2. BIENES Y SERVICIOS	1 428	1 397	1 363	1 001
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6	76	35	32
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	6	28	30	32
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	48	5	0
II. GASTO DE CAPITAL	5 400	376	3 883	297
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 400	376	3 883	297
1.1. INVERSIÓN	5 400	376	3 883	297
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)	-90	563	-3 150	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.

