

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RIO NEGRO

JUNIN - SATIPO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 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 Rio Negro

Ubicación:

Junin - Satipo

Equipo Técnico

Alcalde

ELVIS WALTER HINOSTROZA
JORGE

Gerente Municipal:

MAURO ESTEBAN ADAUTO
ARROYO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO Y CTI

ENZO ANDRE CHAMBE CACERES

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 Rio Negro, provincia de Satipo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Rio Negro registró un superávit económico de S/ 1 687 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 93,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 52,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 562 miles, 29,3% 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 Rio Negro cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 13,7% 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/ 6 721 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Rio Negro 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 Rio Negro representaron el 3,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 392. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 65,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,7% del gasto no financiero y el 787,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 657.
- El SDT del 2017, representó el 12,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Rio Negro alcanzaron los S/ 20 847 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 077 miles respecto del año 2016 (93,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 627 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 37,8% de los ingresos totales y el 62,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 58,4% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 633 miles lo que significaría una variación de -53,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 071 miles, lo que representa una reducción en S/ 20 620 miles respecto del año 2016 (-52,0%), principalmente por una reducción de S/ 19 653 miles en el gasto de capital.

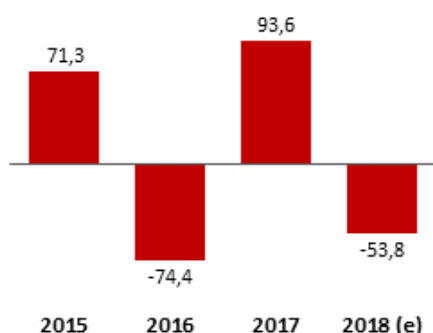
El gasto de capital constituye el 67,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 651 miles, lo que significaría una reducción de 49,4% respecto del 2017.

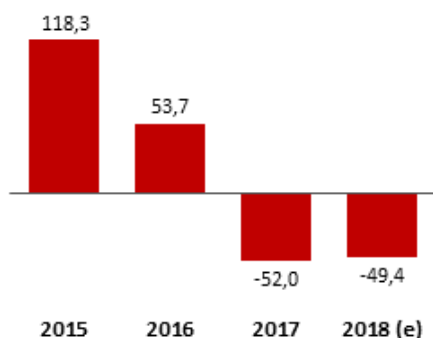
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 687 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 10 077 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 20 620 miles.

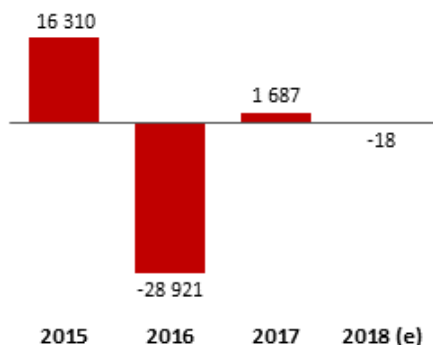
Ingresos Totales
(Var.%)



Gasto No Financiero
(Var.%)



Resultado Económico
(S/ Miles)

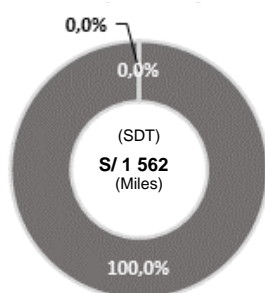


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Rio Negro	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	16 310	-28 921	1 775	-18
B. INGRESO TOTAL (I+II)	42 129	10 770	20 847	9 633
I. INGRESOS CORRIENTES	11 186	10 515	12 965	9 633
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	293	277	374	225
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	610	561	419	492
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 284	9 677	12 172	8 917
II. INGRESOS DE CAPITAL	30 942	255	7 882	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30 942	255	7 882	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)	25 819	39 691	19 071	9 651
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 898	7 210	6 243	7 832
1. REMUNERACIONES	1 356	1 346	1 478	2 053
2. BIENES Y SERVICIOS	4 881	5 129	4 221	5 176
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	661	736	545	603
II. GASTO DE CAPITAL	18 921	32 481	12 828	1 819
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 916	32 445	12 828	1 819
2. OTROS	5	36	0	0
D. INTERESES	0	0	88	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	16 310	-28 921	1 687	-18

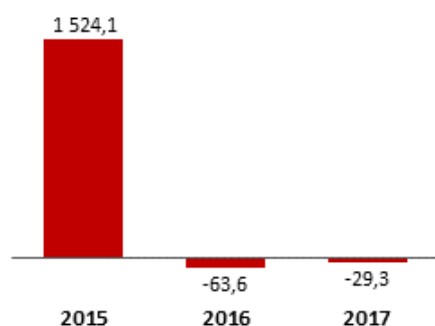
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

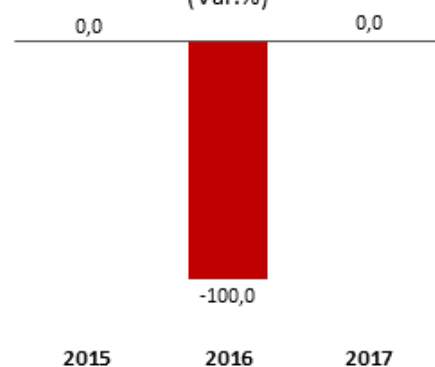


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

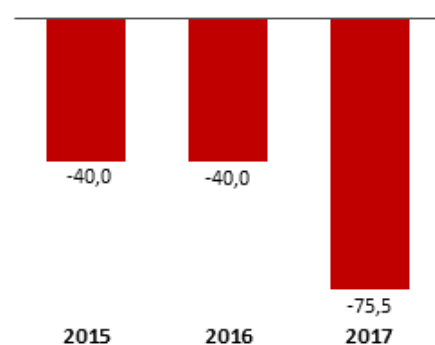
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Rio Negro alcanzó S/ 1 562 miles, lo que representa una reducción del -29,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -647 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 Rio Negro	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	6 069	2 208	1 562
1.1.PASIVO CORRIENTE	6 060	2 199	1 552
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	95	916	655
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 929	1 237	789
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	30	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	34	15	107
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	9	9	9
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	9	9	9
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	3	2	0
3.1.PRINCIPAL	1	0	0
3.2.INTERES	2	2	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	6 072	2 210	1 562

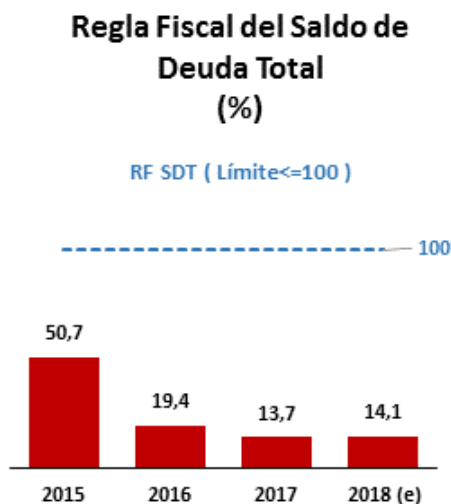
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Rio Negro cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 13,7%, 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 14,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Rio Negro	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 (%)	50,7	19,4	13,7	14,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	6 072	2 210	1 562	1 562
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 981	11 374	11 387	11 075
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 654	3 092

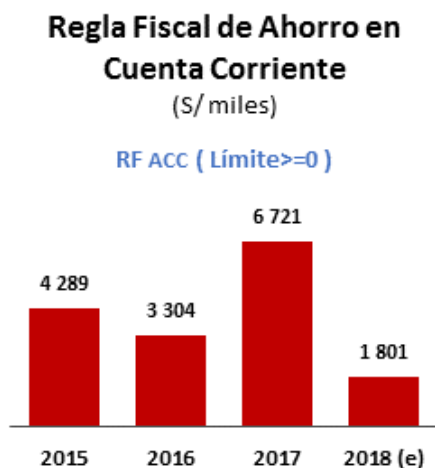
Fuente: Municipalidad Distrital de Rio Negro, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Rio Negro cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 6 721 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 801 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Rio Negro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 289	3 304	6 721	1 801
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 186	10 515	12 965	9 633
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 898	7 210	6 243	7 832

Fuente: Municipalidad Distrital de Rio Negro, 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/	2,1%	7,8%	3,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 190	2 921	2 730
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,5%	2,1%	4,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,9%	92,2%	96,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	32,9%	100,0%	65,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	927	282	392
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	26,7%	18,2%	32,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,8%	42,3%	33,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	764,1%	860,8%	787,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,2%	2,7%	6,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	49,1%	0,1%	21,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,3%	15,4%	4,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,3%	31,4%	51,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	137	143	132
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	668	1 132	442
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	912	1 384	657
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,7%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	54,3%	21,0%	12,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	50,7%	19,4%	13,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 825
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	0,1%	12,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	215	77	54

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 DISTRITAL DE RIO NEGRO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	16 310	-28 921	1 775	-18
B. INGRESO TOTAL (I+II)	42 129	10 770	20 847	9 633
I. INGRESOS CORRIENTES	11 186	10 515	12 965	9 633
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	293	277	374	225
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	293	277	374	225
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	610	561	419	492
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	46	44	27	49
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	0	0	9
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	41	42	18	30
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	26	38	35	0
3.5. TASAS	142	90	104	121
3.6. VENTA DE BIENES	354	347	234	283
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10 284	9 677	12 172	8 917
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	954	823	1 436	832
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 672	7 253	7 328	7 654
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	430	430	1 333	430
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	1 227	1 171	2 075	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	30 942	255	7 882	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30 942	255	7 882	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	17 614	0	2 622	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	13 328	255	5 252	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	8	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)	25 819	39 691	19 071	9 651
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 898	7 210	6 243	7 832
1. REMUNERACIONES	1 356	1 346	1 478	2 053
2. BIENES Y SERVICIOS	4 881	5 129	4 221	5 176
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	661	736	545	603
3.1. PENSIONES	11	180	11	11
3.2. CARGAS SOCIALES	85	103	100	142
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	565	453	433	449
II. GASTO DE CAPITAL	18 921	32 481	12 828	1 819
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 916	32 445	12 828	1 819
1.1. INVERSIÓN	18 916	32 445	12 828	1 819
2. OTROS	5	36	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	5	36	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	88	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	16 310	-28 921	1 687	-18

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.

