

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MAYNAS - IQUITOS

LORETO - MAYNAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 27 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 Maynas - Iquitos

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

ADELA ESMERALDA JIMENEZ MERA

Gerente Municipal:

GERARDO PEÑA DIOSES

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

JORGE ASPAJO SINTI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos registró un déficit económico de S/ 5 102 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 7,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -2,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 35 487 miles, 5,6% 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 Provincial de Maynas - Iquitos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 45,8% 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/ 7 162 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos 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 Maynas - Iquitos representaron el 20,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 258. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 63,7% del gasto no financiero y el 326,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 696.
- El SDT del 2017, representó el 48,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 54,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos alcanzaron los S/ 99 205 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 293 miles respecto del año 2016 (7,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 929 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 25,8% de los ingresos totales y el 74,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 8,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 53,7% y los ingresos tributarios el 12,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 69 097 miles lo que significaría una variación de -30,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

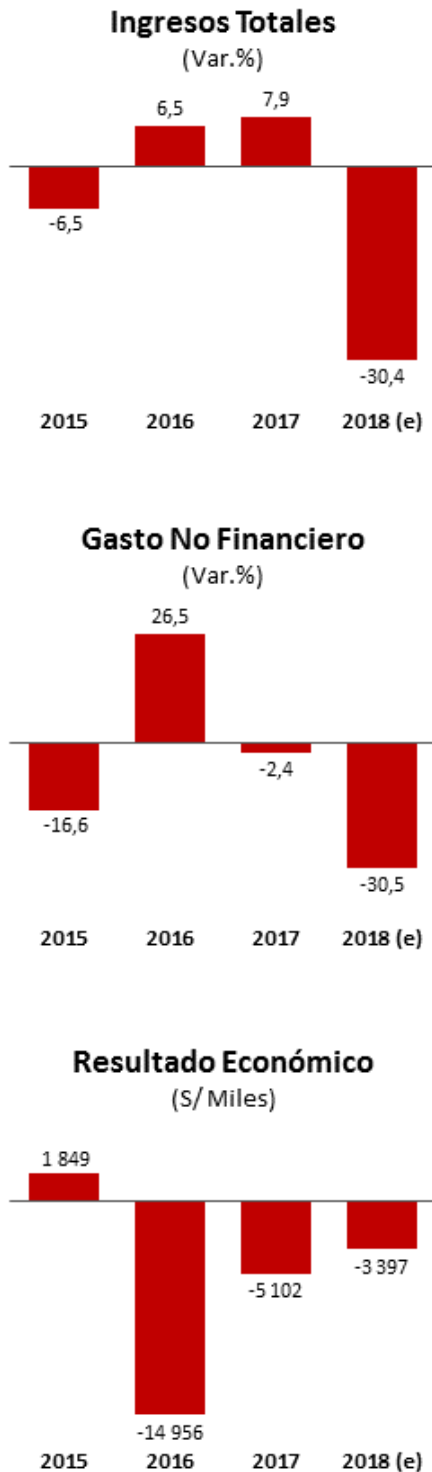
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 104 307 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 561 miles respecto del año 2016 (-2,4%), principalmente por una reducción de S/ 3 287 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 36,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 63,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 72 494 miles, lo que significaría una reducción de 30,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 5 102 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 7 293 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 561 miles.

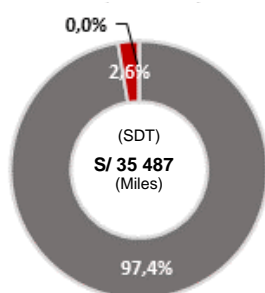


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 849	-14 956	-5 102	-3 397
B. INGRESO TOTAL (I+II)	86 319	91 912	99 205	69 097
I. INGRESOS CORRIENTES	77 472	74 253	73 617	64 663
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 736	14 144	12 146	9 499
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 536	8 283	8 203	8 264
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	57 200	51 826	53 268	46 900
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 847	17 659	25 588	4 434
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 847	17 659	25 588	4 434
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	84 470	106 868	104 307	72 494
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	62 209	65 729	66 455	60 288
1. REMUNERACIONES	22 033	22 273	16 918	20 236
2. BIENES Y SERVICIOS	35 935	39 483	45 564	36 646
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 241	3 974	3 973	3 406
II. GASTO DE CAPITAL	22 261	41 139	37 852	12 206
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 261	40 624	37 852	12 206
2. OTROS	0	515	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 849	-14 956	-5 102	-3 397

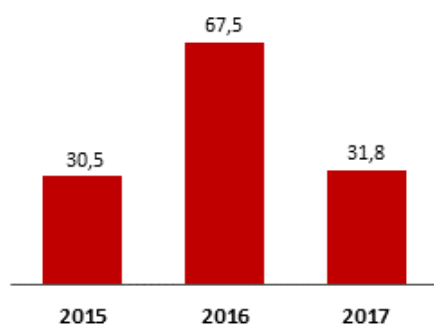
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

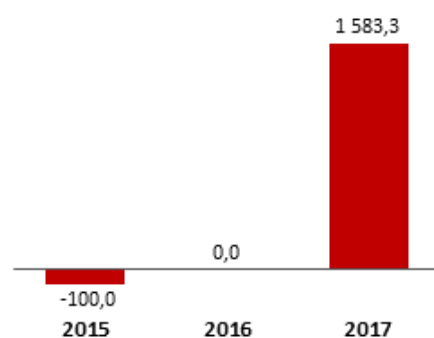


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

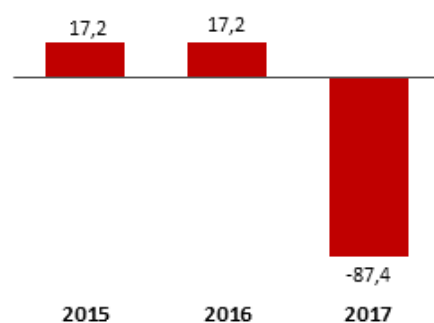
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Maynas - Iquitos alcanzó S/ 35 487 miles, lo que representa un incremento del 5,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 8 328 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,4% del SDT; la deuda real, el 2,6% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	15 659	26 221	34 550
1.1.PASIVO CORRIENTE	959	1 561	11 326
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	12	592	4 406
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	539	661	6 909
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	252	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	156	309	11
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	14 700	24 661	23 223
DEUDAS A LARGO PLAZO	642	13 704	16 089
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6 263	5 137	342
PROVISIONES	1 248	94	6 792
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	6 547	5 725	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	4
2.1.TRIBUTOS	0	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	1
III.DEUDA REAL	6 310	7 398	934
3.1.PRINCIPAL	727	924	385
3.2.INTERES	5 583	6 474	549
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	21 969	33 619	35 487

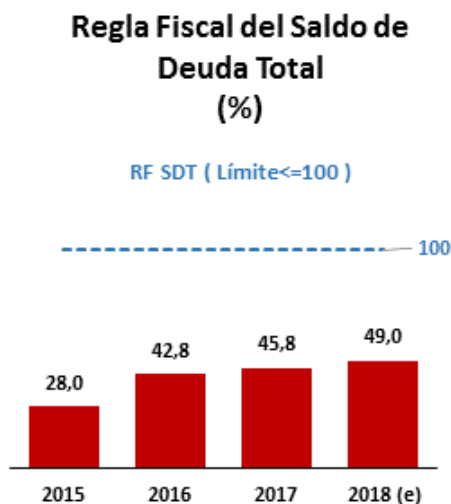
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 45,8%, 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 49,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos	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 (%)	28,0	42,8	45,8	49,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	21 969	33 619	35 487	35 543
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	78 519	78 535	77 519	72 501
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 420	0

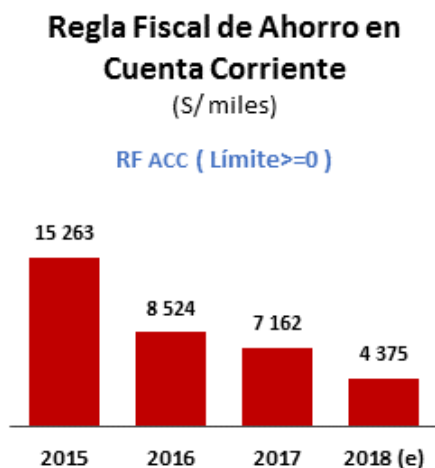
Fuente: Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Maynas - Iquitos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 162 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 375 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	15 263	8 524	7 162	4 375
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	77 472	74 253	73 617	64 663
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	62 209	65 729	66 455	60 288

Fuente: Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos, 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/	23,5%	24,4%	20,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 495	14 952	13 586
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	24,0%	21,0%	19,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	54,6%	51,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	76,5%	75,6%	79,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	99,8%	85,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	294	253	258
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	73,6%	61,5%	63,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	52,8%	57,1%	61,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	306,9%	293,1%	326,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	27,2%	3,6%	0,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	39,7%	42,5%	67,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,7%	4,0%	2,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	19,7%	11,5%	9,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	253	278	294
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	148	271	253
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	562	712	696
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	28,4%	45,3%	48,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,3%	0,1%	14,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	28,0%	42,8%	45,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	42 032
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	54,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	28,7%	22,0%	15,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	146	224	237

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 PROVINCIAL DE MAYNAS - IQUITOS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 849	-14 956	-5 102	-3 397
B. INGRESO TOTAL (I+II)	86 319	91 912	99 205	69 097
I. INGRESOS CORRIENTES	77 472	74 253	73 617	64 663
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	11 736	14 144	12 146	9 499
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3 052	4 854	3 816	2 170
2.2. AL PATRIMONIO	8 685	9 290	8 330	7 329
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 536	8 283	8 203	8 264
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	840	708	789	2 588
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	670	172	430	42
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	973	1 295	1 237	737
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	93	77	67	0
3.5. TASAS	5 959	6 027	5 678	4 892
3.6. VENTA DE BIENES	2	3	3	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	57 200	51 826	53 268	46 900
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5 378	1 256	1 644	2 107
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	38 798	36 641	37 061	38 577
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 845	6 315	8 224	6 214
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	36	92	2	2
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	8 141	7 522	6 338	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 847	17 659	25 588	4 434
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 847	17 659	25 588	4 434
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	8 847	17 659	25 588	4 434
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)	84 470	106 868	104 307	72 494
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	62 209	65 729	66 455	60 288
1. REMUNERACIONES	22 033	22 273	16 918	20 236
2. BIENES Y SERVICIOS	35 935	39 483	45 564	36 646
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 241	3 974	3 973	3 406
3.1. PENSIONES	2 438	2 416	2 310	2 483
3.2. CARGAS SOCIALES	632	560	574	567
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 170	998	1 089	356
II. GASTO DE CAPITAL	22 261	41 139	37 852	12 206
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	22 261	40 624	37 852	12 206
1.1. INVERSIÓN	22 261	40 624	37 852	12 206
2. OTROS	0	515	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	515	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 849	-14 956	-5 102	-3 397

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.

