

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE ALTO NANAY

LORETO - MAYNAS



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 Distrital de Alto Nanay

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

JUAN JOSÉ GAVIRIA PIÑA

Gerente Municipal:

HUGO GONZALES NUÑEZ

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACIÓN Y
PRESUPUESTO

GILBERTO MARIN FASABI

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Alto Nanay registró un superávit económico de S/ 234 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 110,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 108,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 006 miles, 20,7% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Alto Nanay cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 30,2% 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/ 833 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Alto Nanay 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 Alto Nanay representaron el 0,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 782. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 41,2% del gasto no financiero y el 127 916,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 095.
- El SDT del 2017, representó el 29,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 69,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Alto Nanay alcanzaron los S/ 6 598 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 456 miles respecto del año 2016 (110,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 945 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 47,7% de los ingresos totales y el 52,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 52,3% y los ingresos no tributarios el 0,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 611 miles lo que significaría una variación de -60,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

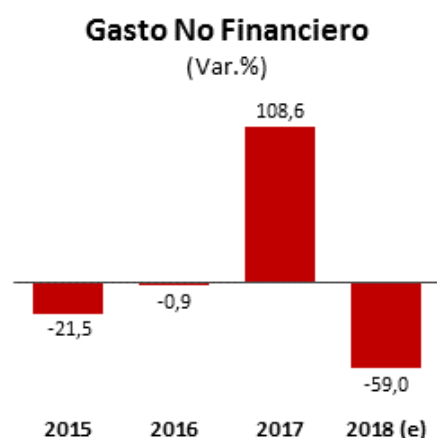
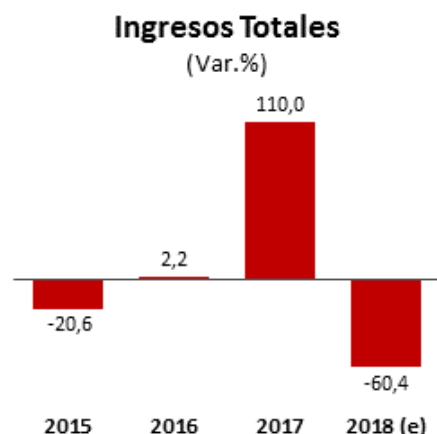
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 365 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 314 miles respecto del año 2016 (108,6%), principalmente por un incremento de S/ 2 953 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 58,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 41,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 611 miles, lo que significaría una reducción de 59,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 234 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 3 456 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 314 miles.

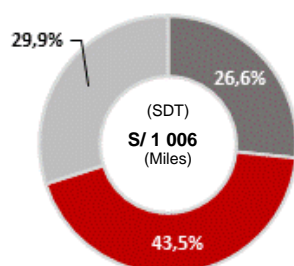


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Alto Nanay	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4	92	234	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 074	3 142	6 598	2 611
I. INGRESOS CORRIENTES	3 074	2 941	3 452	2 611
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2	12	2	20
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 072	2 929	3 450	2 589
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	201	3 146	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	201	3 146	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)	3 078	3 051	6 365	2 611
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 900	2 258	2 619	2 344
1. REMUNERACIONES	577	640	632	639
2. BIENES Y SERVICIOS	1 237	1 575	1 952	1 614
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86	44	35	90
II. GASTO DE CAPITAL	1 178	792	3 745	267
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 178	792	3 745	267
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4	92	234	0

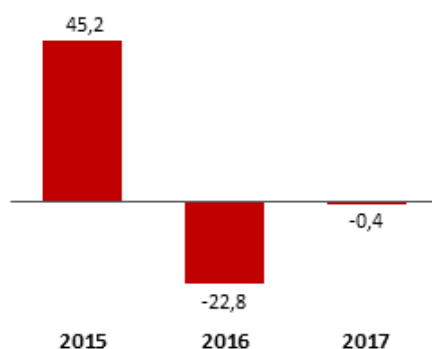
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

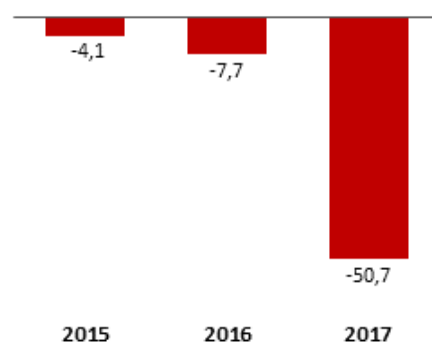


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

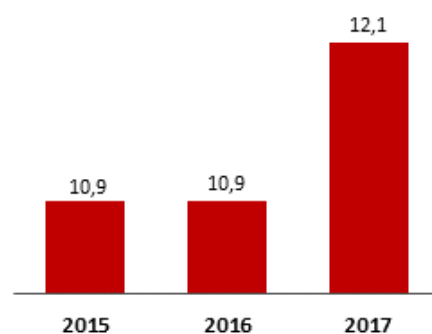
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Alto Nanay alcanzó S/ 1 006 miles, lo que representa una reducción del -20,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -309 miles en la deuda exigible.

La deuda real representa el 43,5% del SDT; la deuda exigible, el 29,9% y la saldo de pasivos, el 26,6%.

Municipalidad Distrital de Alto Nanay	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	349	269	268
1.1.PASIVO CORRIENTE	127	48	56
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	92	8	16
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8	8	8
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	26	32	31
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	222	221	212
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	6	6	6
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	216	215	206
II.DEUDA EXIGIBLE	661	610	301
2.1.TRIBUTOS	336	309	127
2.2.INTERES Y MULTAS	325	301	174
III.DEUDA REAL	352	390	437
3.1.PRINCIPAL	49	50	56
3.2.INTERES	302	340	381
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 361	1 269	1 006

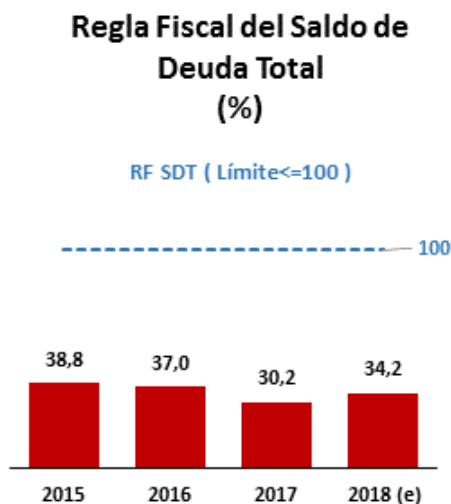
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Alto Nanay cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 30,2%, 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 34,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Alto Nanay	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 (%)	38,8	37,0	30,2	34,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 361	1 269	1 006	1 032
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 512	3 428	3 334	3 020
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 335	697

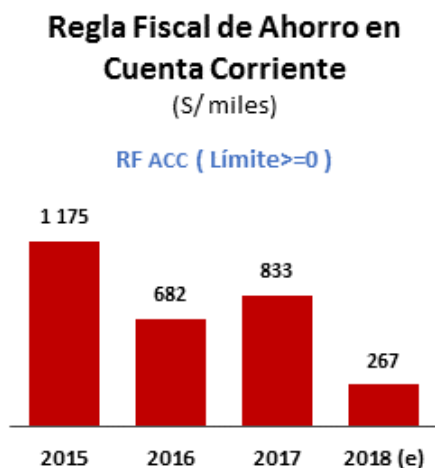
Fuente: Municipalidad Distrital de Alto Nanay, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Alto Nanay cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 833 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 267 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Alto Nanay	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 175	682	833	267
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 074	2 941	3 452	2 611
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 900	2 258	2 619	2 344

Fuente: Municipalidad Distrital de Alto Nanay, 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/	0,1%	0,4%	0,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	67	401	67
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,1%	0,4%	0,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,9%	99,6%	100,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,4%	98,3%	79,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	917	765	782
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	61,7%	74,0%	41,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,7%	46,4%	46,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	93 466,8%	18 519,0%	127 916,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	49,5%	21,8%	9,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	25,4%	84,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,7%	0,1%	3,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,2%	23,2%	24,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	371	423	499
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	387	260	1 233
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 010	1 003	2 095
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	44,3%	43,1%	29,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	38,8%	37,0%	30,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 328
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	69,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	74,4%	78,8%	1,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	447	417	331

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 DISTRITAL DE ALTO NANAY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4	92	234	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 074	3 142	6 598	2 611
I. INGRESOS CORRIENTES	3 074	2 941	3 452	2 611
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2	12	2	20
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	11	0	16
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	1	2	0
3.5. TASAS	0	0	0	3
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 072	2 929	3 450	2 589
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	707	165	216	274
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 072	2 122	2 159	2 250
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	59	270	474	64
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	17	40	1	1
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	218	332	600	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	201	3 146	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	201	3 146	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	201	3 146	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)	3 078	3 051	6 365	2 611
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 900	2 258	2 619	2 344
1. REMUNERACIONES	577	640	632	639
2. BIENES Y SERVICIOS	1 237	1 575	1 952	1 614
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86	44	35	90
3.1. PENSIONES	8	8	7	26
3.2. CARGAS SOCIALES	28	30	28	28
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	50	6	0	36
II. GASTO DE CAPITAL	1 178	792	3 745	267
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 178	792	3 745	267
1.1. INVERSIÓN	1 178	792	3 745	267
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)	-4	92	234	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.

