

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE FERNANDO LORES

LORETO - MAYNAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 09 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 Fernando Lores

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

JOSUE VASQUEZ RENGIFO

Gerente Municipal:

CARLOS GUMERCINDO MELENDEZ TANANTA

Responsable:

JEFE DE OFICINA

GLADYS ARNEDO SALDAÑA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Fernando Lores registró un superávit económico de S/ 313 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -20,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -22,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 541 miles, 14,2% 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 Fernando Lores cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 20,7% 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/ 1 764 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Fernando Lores 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 Fernando Lores representaron el 1,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 246. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 77,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 78,5% del gasto no financiero y el 7 656,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 359.
- El SDT del 2017, representó el 20,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 79,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Fernando Lores alcanzaron los S/ 7 683 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 010 miles respecto del año 2016 (-20,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 960 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,9% de los ingresos totales y el 98,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,1% y los ingresos no tributarios el 0,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 820 miles lo que significaría una variación de -24,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

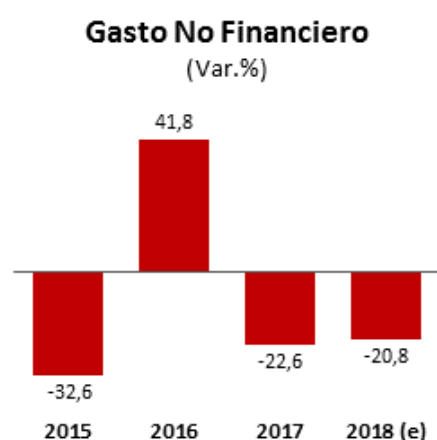
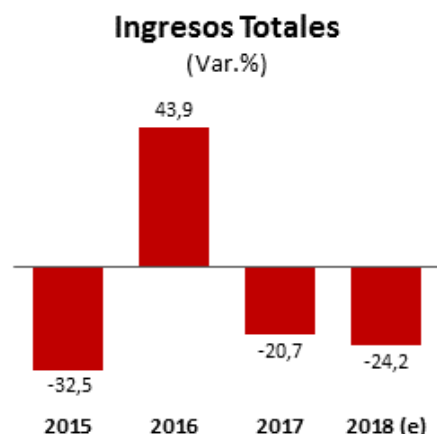
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 350 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 151 miles respecto del año 2016 (-22,6%), principalmente por una reducción de S/ 2 378 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 21,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 78,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 820 miles, lo que significaría una reducción de 20,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 313 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 2 009 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 151 miles.

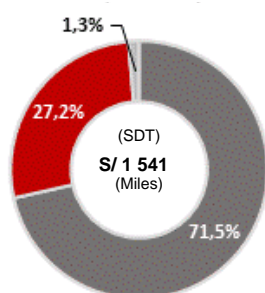


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Fernando Lores	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	36	192	333	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 735	9 692	7 683	5 820
I. INGRESOS CORRIENTES	6 735	6 586	7 536	5 820
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	53	113	9	30
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	93	83	67	45
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 589	6 390	7 461	5 745
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	3 107	147	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 107	147	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)	6 698	9 501	7 350	5 820
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 685	5 546	5 773	4 983
1. REMUNERACIONES	1 918	2 249	2 223	2 268
2. BIENES Y SERVICIOS	3 648	3 156	3 406	2 596
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	120	140	144	119
II. GASTO DE CAPITAL	1 013	3 955	1 577	837
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 013	3 955	1 577	837
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	20	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	36	192	313	0

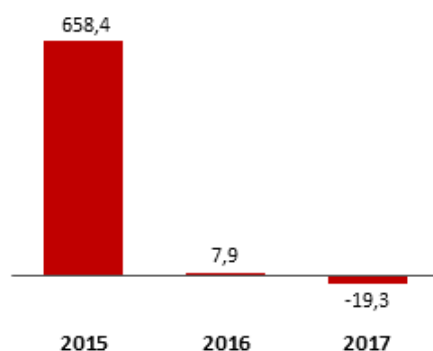
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

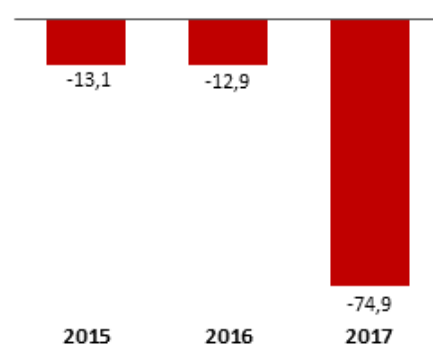


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

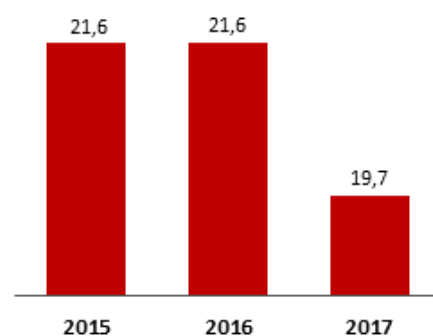
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Fernando Lores alcanzó S/ 1 541 miles, lo que representa una reducción del -14,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -263 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 71,5% del SDT; la deuda real, el 27,2% y la deuda exigible, el 1,3%.

Municipalidad Distrital de Fernando Lores	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 265	1 364	1 102
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 159	681	1 102
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	968	290	716
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	115	290	232
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	76	101	155
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	106	683	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	683	0
PROVISIONES	106	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	93	81	20
2.1.TRIBUTOS	58	51	6
2.2.INTERES Y MULTAS	35	31	14
III.DEUDA REAL	288	350	419
3.1.PRINCIPAL	90	134	152
3.2.INTERES	198	216	267
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 646	1 796	1 541

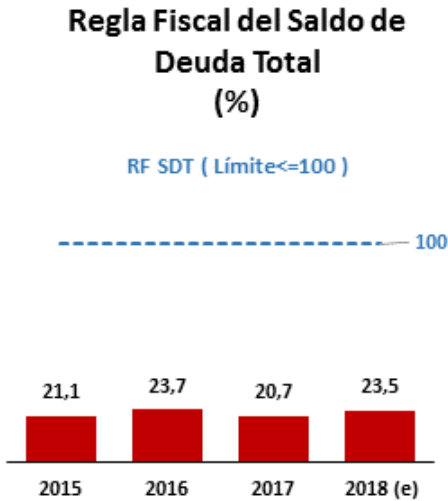
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Fernando Lores cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 20,7%, 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 23,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Fernando Lores	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 (%)	21,1	23,7	20,7	23,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 646	1 796	1 541	1 564
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 793	7 563	7 441	6 669
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 961	1 044

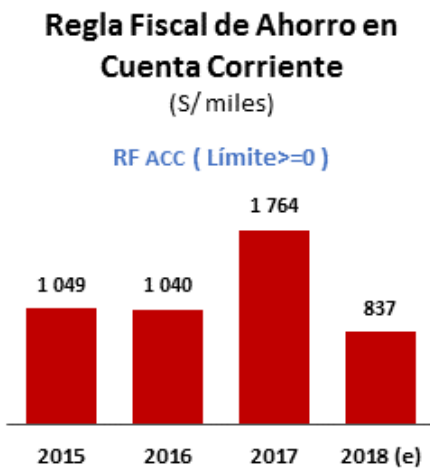
Fuente: Municipalidad Distrital de Fernando Lores, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Fernando Lores cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 764 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 837 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Fernando Lores	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 049	1 040	1 764	837
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 735	6 586	7 536	5 820
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 685	5 546	5 773	4 983

Fuente: Municipalidad Distrital de Fernando Lores, 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/	2,2%	2,0%	1,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	720	964	368
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,2%	2,1%	1,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,8%	98,0%	99,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	98,6%	99,2%	77,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	298	241	246
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	84,9%	58,4%	78,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,8%	60,7%	53,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 902,4%	2 826,8%	7 656,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	65,9%	8,9%	25,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	78,5%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,9%	2,2%	4,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	15,6%	15,8%	23,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	187	189	187
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	50	194	77
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	331	467	359
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	24,4%	27,3%	20,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	11,1%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	21,1%	23,7%	20,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 900
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	79,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	23,2%	24,0%	14,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	81	88	75

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 FERNANDO LORES	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	36	192	333	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 735	9 692	7 683	5 820
I. INGRESOS CORRIENTES	6 735	6 586	7 536	5 820
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	53	113	9	30
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	53	113	9	30
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	93	83	67	45
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	16	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	6	4	0
3.5. TASAS	63	77	63	41
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	4
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 589	6 390	7 461	5 745
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 076	252	329	423
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 867	4 621	4 700	4 905
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	417	731	940	417
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	16	39	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	215	746	1 492	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	3 107	147	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	3 107	147	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	3 107	147	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)	6 698	9 501	7 350	5 820
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 685	5 546	5 773	4 983
1. REMUNERACIONES	1 918	2 249	2 223	2 268
2. BIENES Y SERVICIOS	3 648	3 156	3 406	2 596
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	120	140	144	119
3.1. PENSIONES	29	28	29	29
3.2. CARGAS SOCIALES	56	83	76	72
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	34	29	38	18
II. GASTO DE CAPITAL	1 013	3 955	1 577	837
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 013	3 955	1 577	837
1.1. INVERSIÓN	1 013	3 955	1 577	837
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	20	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	36	192	313	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.

