

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDIANA

LORETO - MAYNAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Indiana

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

JANET REATEGUI RIVADENEYRA

Gerente Municipal:

SERGIO UBALDO RIOS BARDALES

Responsable:

DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

SERGIO UBALDO RIOS BARDALES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Indiana registró un déficit económico de S/ 809 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 90,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -4,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 283 miles, 62,2% 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 Distrital de Indiana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 74,3% 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/ 979 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Indiana 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 Indiana representaron el 1,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 278. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 75,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 28,4% del gasto no financiero y el 1 842,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 426.
- El SDT del 2017, representó el 96,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 25,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Indiana alcanzaron los S/ 15 131 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 174 miles respecto del año 2016 (90,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 738 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 63,6% de los ingresos totales y el 36,4% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 34,7% y los ingresos no tributarios el 0,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 845 miles lo que significaría una variación de -74,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

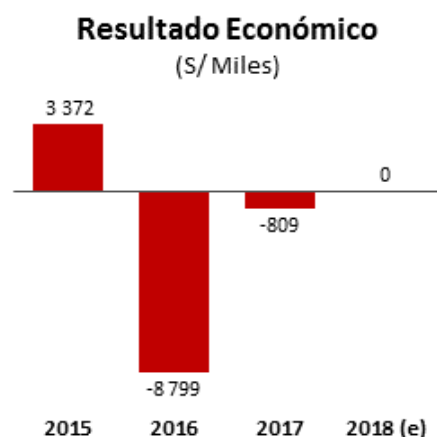
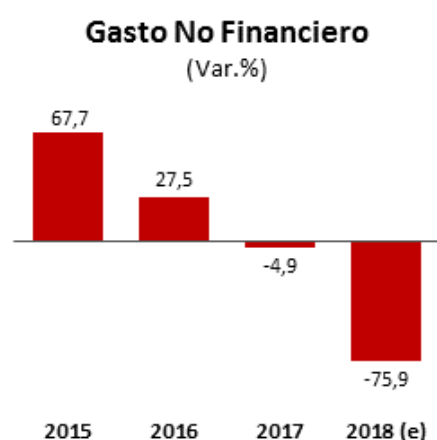
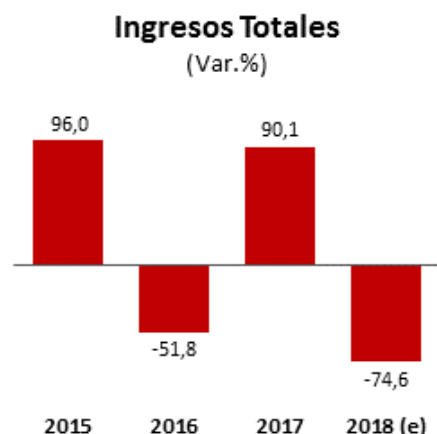
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 940 miles, lo que representa una reducción en S/ 817 miles respecto del año 2016 (-4,9%), principalmente por una reducción de S/ 524 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 71,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 28,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 845 miles, lo que significaría una reducción de 75,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 809 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 7 173 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 817 miles.

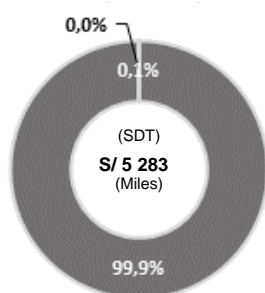


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Indiana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 372	-8 799	-809	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 518	7 958	15 131	3 845
I. INGRESOS CORRIENTES	9 927	5 065	5 500	3 845
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	76	41	121	76
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	97	130	125	118
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 755	4 894	5 255	3 650
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 591	2 893	9 631	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 591	2 893	9 631	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)	13 146	16 757	15 940	3 845
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 884	4 815	4 522	3 235
1. REMUNERACIONES	844	893	881	997
2. BIENES Y SERVICIOS	3 863	3 787	3 529	2 113
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	177	136	112	125
II. GASTO DE CAPITAL	8 262	11 942	11 418	610
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 262	11 942	11 418	610
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 372	-8 799	-809	0

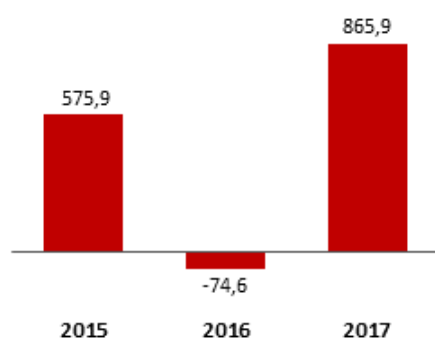
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

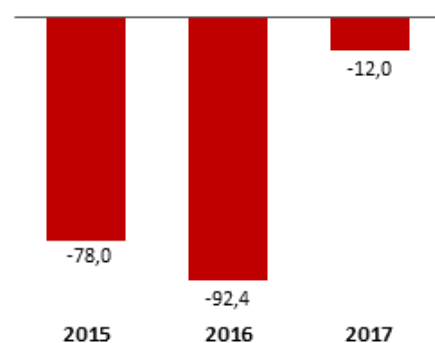


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

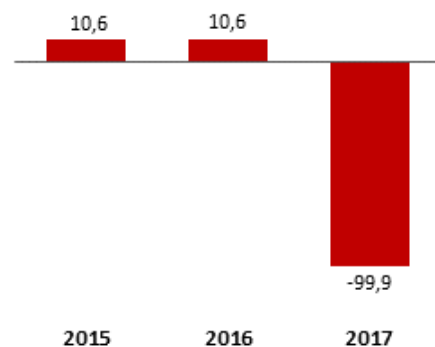
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Indiana alcanzó S/ 5 283 miles, lo que representa un incremento del 62,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 4 732 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Indiana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 147	546	5 278
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 147	541	5 278
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	232	233	225
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 912	306	5 019
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	34
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	5	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	5	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	8	1	1
2.1.TRIBUTOS	4	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	4	0	0
III.DEUDA REAL	2 451	2 711	4
3.1.PRINCIPAL	31	31	2
3.2.INTERES	2 420	2 680	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 606	3 258	5 283

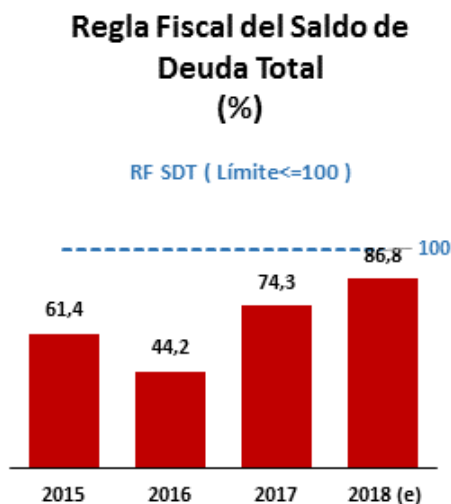
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Indiana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 74,3%, 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 86,8%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Indiana	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 (%)	61,4	44,2	74,3	86,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 606	3 258	5 283	5 283
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 502	7 365	7 112	6 084
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 833	978

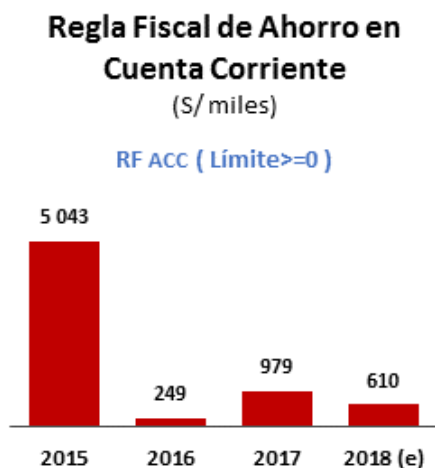
Fuente: Municipalidad Distrital de Indiana, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Indiana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 979 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 610 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Indiana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 043	249	979	610
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	9 927	5 065	5 500	3 845
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 884	4 815	4 522	3 235

Fuente: Municipalidad Distrital de Indiana, 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/	1,0%	2,1%	1,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 528	1 522	2 195
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,3%	1,0%	1,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	97,9%	98,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,7%	98,9%	75,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	367	276	278
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	37,2%	28,7%	28,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,2%	57,0%	47,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 829,0%	2 816,4%	1 842,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	8,5%	2,3%	9,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	78,6%	20,2%	84,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,2%	5,1%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,8%	4,9%	17,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	246	245	219
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	731	1 063	1 022
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 163	1 491	1 426
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	46,4%	64,3%	96,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	61,4%	44,2%	74,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 829
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	25,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	53,4%	83,2%	96,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	408	290	473

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 INDIANA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	3 372	-8 799	-809	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 518	7 958	15 131	3 845
I. INGRESOS CORRIENTES	9 927	5 065	5 500	3 845
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	76	41	121	76
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	76	41	121	76
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	97	130	125	118
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	3
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	3	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	72	91	89	89
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	7	14	14	0
3.5. TASAS	17	21	18	26
3.6. VENTA DE BIENES	2	1	5	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 755	4 894	5 255	3 650
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 011	236	309	396
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 118	2 827	2 796	2 911
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	342	651	904	342
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	14	35	1	1
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	296	96	258	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	4 973	1 049	987	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 591	2 893	9 631	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 591	2 893	9 631	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 591	2 893	9 631	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)	13 146	16 757	15 940	3 845
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 884	4 815	4 522	3 235
1. REMUNERACIONES	844	893	881	997
2. BIENES Y SERVICIOS	3 863	3 787	3 529	2 113
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	177	136	112	125
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	37	39	40	41
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	141	96	72	84
II. GASTO DE CAPITAL	8 262	11 942	11 418	610
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 262	11 942	11 418	610
1.1. INVERSIÓN	8 262	11 942	11 418	610
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)	3 372	-8 799	-809	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.

