

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE LAS AMAZONAS

LORETO - MAYNAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Las Amazonas

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

ALDO CAMILO PAINO INUMA

Gerente Municipal:

ORLANDO DORADO GUERRA

Responsable:

GERENTE

LAURA GUIMET SOTO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Las Amazonas registró un déficit económico de S/ 1 628 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -39,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -30,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 392 miles, 11,3% 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 Las Amazonas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,8% 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/ 799 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Las Amazonas 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 Las Amazonas representaron el 0,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 324. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 83,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 56,8% del gasto no financiero y el 10 766,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 625.
- El SDT del 2017, representó el 32,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 72,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Las Amazonas alcanzaron los S/ 4 526 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 889 miles respecto del año 2016 (-39,0%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 522 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 5,2% de los ingresos totales y el 94,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 94,1% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 560 miles lo que significaría una variación de -21,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

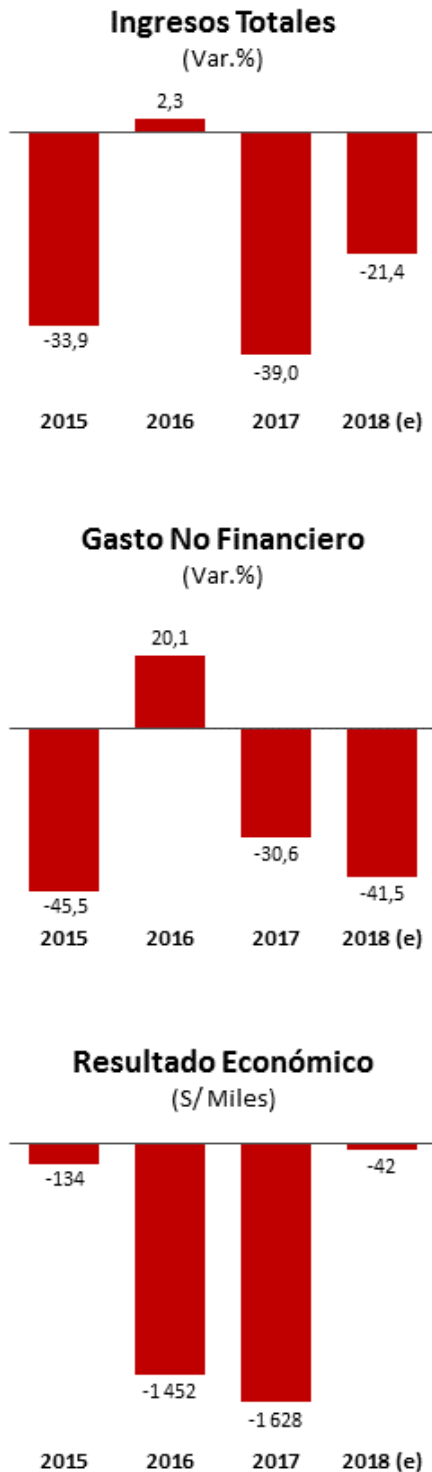
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 154 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 713 miles respecto del año 2016 (-30,6%), principalmente por una reducción de S/ 2 815 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 43,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 56,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 602 miles, lo que significaría una reducción de 41,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 628 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 2 889 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 2 713 miles.

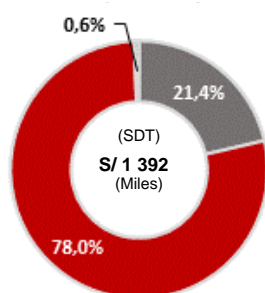


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Las Amazonas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-134	-1 452	-1 628	-42
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 248	7 415	4 526	3 560
I. INGRESOS CORRIENTES	4 964	4 659	4 292	3 560
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	1	0	3
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	44	27	32	25
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 919	4 632	4 259	3 532
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 284	2 756	235	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 284	2 756	235	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)	7 382	8 867	6 154	3 602
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 594	3 390	3 492	2 580
1. REMUNERACIONES	865	1 023	1 035	1 031
2. BIENES Y SERVICIOS	2 413	2 054	2 151	1 211
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	316	313	306	337
II. GASTO DE CAPITAL	3 788	5 477	2 661	1 021
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 788	5 477	2 661	1 021
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-134	-1 452	-1 628	-42

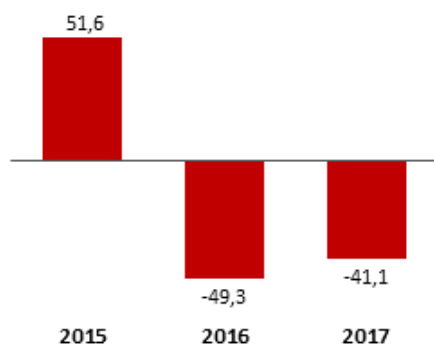
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

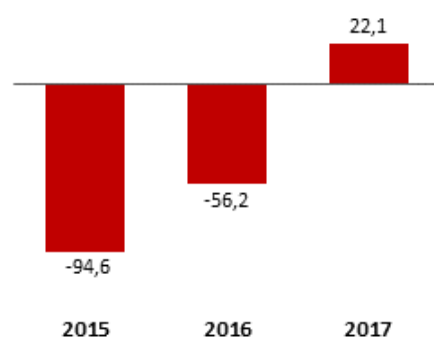


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

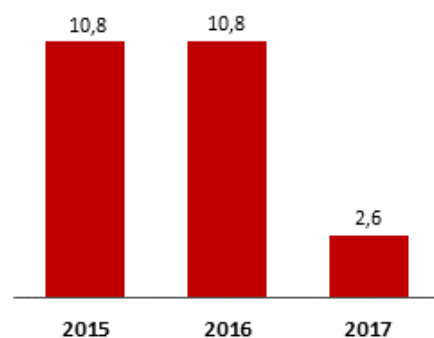
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Las Amazonas alcanzó S/ 1 392 miles, lo que representa una reducción del -11,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -207 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 78,0% del SDT; la saldo de pasivos, el 21,4% y la deuda exigible, el 0,6%.

Municipalidad Distrital de Las Amazonas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	996	504	297
1.1.PASIVO CORRIENTE	706	255	92
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2	2	90
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	705	253	2
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	290	250	205
DEUDAS A LARGO PLAZO	260	220	175
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	30	30	30
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	16	7	9
2.1.TRIBUTOS	11	2	3
2.2.INTERES Y MULTAS	5	5	5
III.DEUDA REAL	955	1 058	1 086
3.1.PRINCIPAL	120	121	89
3.2.INTERES	835	937	997
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 967	1 569	1 392

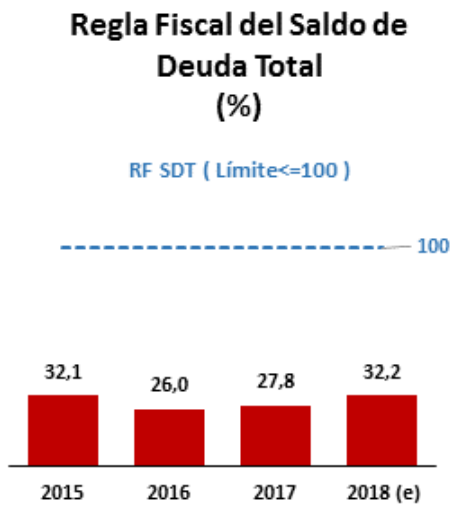
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Las Amazonas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,8%, 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 32,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Las Amazonas	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 (%)	32,1	26,0	27,8	32,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 967	1 569	1 392	1 405
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 133	6 043	5 013	4 369
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 732	919

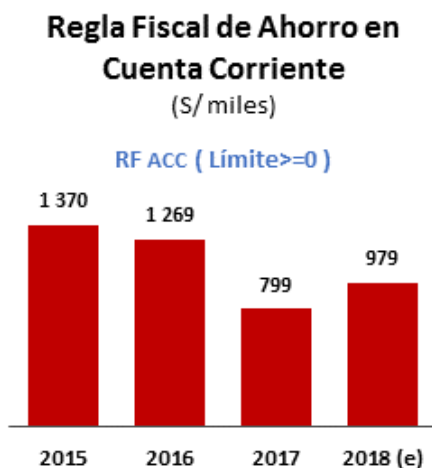
Fuente: Municipalidad Distrital de Las Amazonas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Las Amazonas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 799 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 979 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Las Amazonas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 370	1 269	799	979
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 964	4 659	4 292	3 560
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 594	3 390	3 492	2 580

Fuente: Municipalidad Distrital de Las Amazonas, 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/	0,6%	0,4%	0,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	463	278	330
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,6%	0,3%	0,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,4%	99,6%	99,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,6%	98,8%	83,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	407	318	324
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	48,7%	38,2%	56,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,1%	45,1%	45,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	7 855,1%	12 361,5%	10 766,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	20,3%	3,3%	23,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	60,3%	50,3%	4,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,6%	1,6%	3,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	27,6%	27,2%	18,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	191	203	185
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	383	555	270
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	747	899	625
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	39,6%	33,7%	32,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,1%	1,1%	1,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	32,1%	26,0%	27,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 621
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	72,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	49,4%	67,9%	2,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	199	159	141

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 LAS AMAZONAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-134	-1 452	-1 628	-42
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 248	7 415	4 526	3 560
I. INGRESOS CORRIENTES	4 964	4 659	4 292	3 560
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2	1	0	3
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2	1	0	3
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	44	27	32	25
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	28	11	1	13
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9	11	26	9
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	5	3	2	0
3.5. TASAS	1	2	1	2
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	2	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 919	4 632	4 259	3 532
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	948	221	290	370
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 065	2 879	2 789	2 897
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	265	469	668	265
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	37	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	626	1 026	512	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 284	2 756	235	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 284	2 756	235	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	104	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 284	2 756	131	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)	7 382	8 867	6 154	3 602
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 594	3 390	3 492	2 580
1. REMUNERACIONES	865	1 023	1 035	1 031
2. BIENES Y SERVICIOS	2 413	2 054	2 151	1 211
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	316	313	306	337
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	37	43	47	46
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	279	270	259	292
II. GASTO DE CAPITAL	3 788	5 477	2 661	1 021
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 788	5 477	2 661	1 021
1.1. INVERSIÓN	3 788	5 477	2 661	1 021
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)	-134	-1 452	-1 628	-42

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.

