

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE NAPO

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 Napo

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

ALFONSO GUEVARA CHOTA

Gerente Municipal:

LUZ IZARRA ZAMUDIO

Responsable:

CONTADOR

ALEJO GONZALES MACEDO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Napo registró un déficit económico de S/ 3 933 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -5,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 408 miles, 78,6% 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 Napo cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 4,0% 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/ 2 778 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Napo 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 Napo representaron el 5,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 332. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 37,9% del gasto no financiero y el 703,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 930.
- El SDT del 2017, representó el 4,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 96,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Napo alcanzaron los S/ 11 452 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 301 miles respecto del año 2016 (12,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 045 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 75,2% de los ingresos totales y el 24,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 1,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 68,0% y los ingresos tributarios el 5,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 220 miles lo que significaría una variación de -45,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

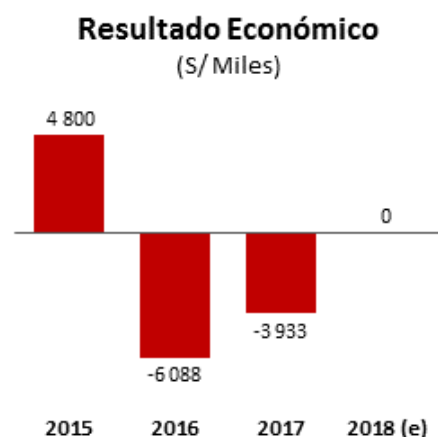
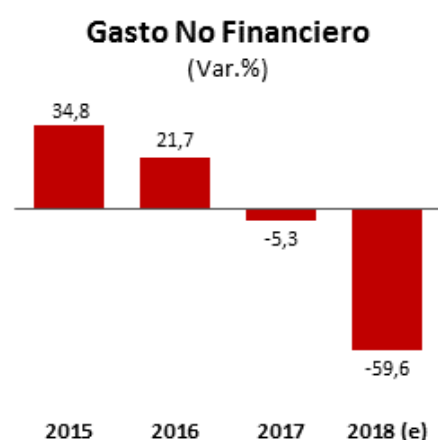
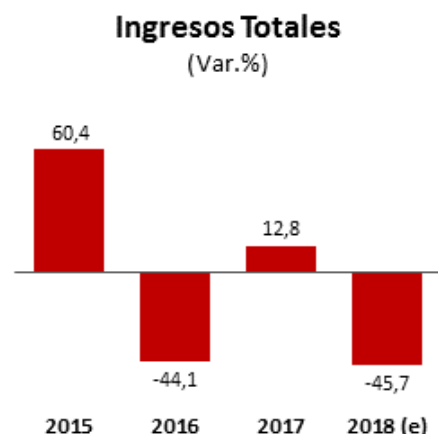
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 385 miles, lo que representa una reducción en S/ 855 miles respecto del año 2016 (-5,3%), principalmente por una reducción de S/ 1 591 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 62,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 37,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 220 miles, lo que significaría una reducción de 59,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 933 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 301 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 855 miles.

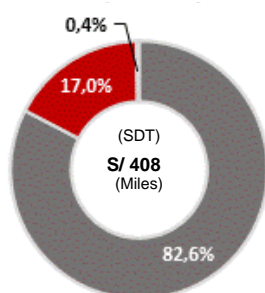


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Napo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 800	-6 088	-3 933	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 149	10 151	11 452	6 220
I. INGRESOS CORRIENTES	13 356	7 571	8 615	6 220
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4	3	657	11
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21	113	173	44
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 331	7 455	7 786	6 165
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 792	2 581	2 836	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 792	2 581	2 836	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)	13 349	16 240	15 385	6 220
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 876	5 101	5 837	4 271
1. REMUNERACIONES	928	1 002	1 036	1 316
2. BIENES Y SERVICIOS	3 863	3 993	4 707	2 848
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86	107	95	107
II. GASTO DE CAPITAL	8 473	11 138	9 547	1 949
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 473	11 138	9 547	1 949
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 800	-6 088	-3 933	0

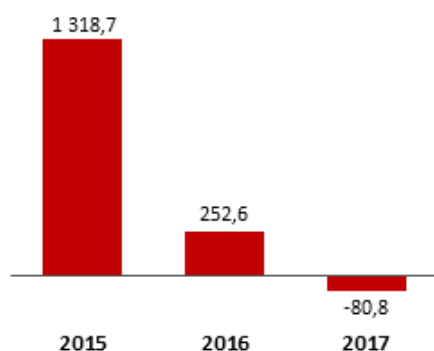
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

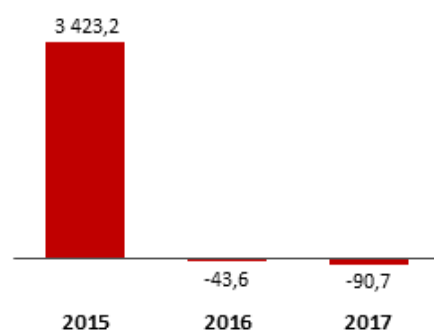


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

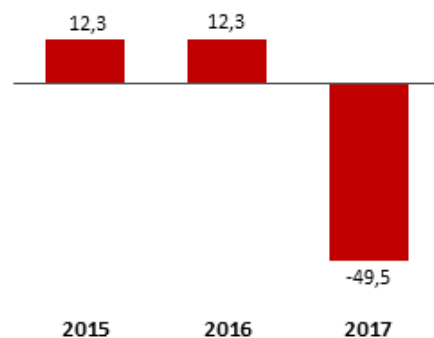
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Napo alcanzó S/ 408 miles, lo que representa una reducción del -78,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 421 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 82,6% del SDT; la deuda real, el 17,0% y la deuda exigible, el 0,4%.

Municipalidad Distrital de Napo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	499	1 758	337
1.1.PASIVO CORRIENTE	499	1 758	328
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	87	36
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	497	1 672	292
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	9
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	9
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	28	16	1
2.1.TRIBUTOS	27	13	1
2.2.INTERES Y MULTAS	2	3	1
III.DEUDA REAL	123	138	70
3.1.PRINCIPAL	41	38	35
3.2.INTERES	82	100	35
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	650	1 912	408

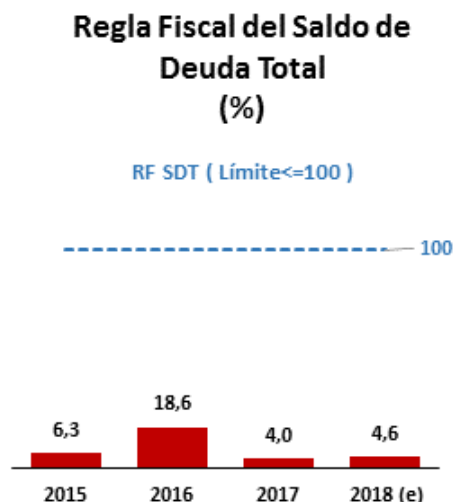
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Napo cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 4,0%, 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 4,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Napo	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 (%)	6,3	18,6	4,0	4,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	650	1 912	408	413
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 257	10 283	10 214	8 941
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 802	946

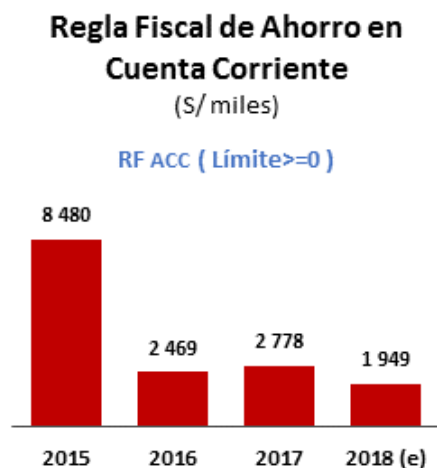
Fuente: Municipalidad Distrital de Napo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Napo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 778 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 949 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Napo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 480	2 469	2 778	1 949
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	13 356	7 571	8 615	6 220
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 876	5 101	5 837	4 271

Fuente: Municipalidad Distrital de Napo, 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%	1,1%	5,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	153	704	5 012
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,2%	0,7%	5,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,9%	98,9%	94,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	75,5%	99,0%	79,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	510	319	332
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	36,5%	31,4%	37,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	18,0%	29,2%	33,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	19 540,5%	4 410,4%	703,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	2,8%	4,7%	20,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	32,8%	21,6%	21,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,0%	3,7%	3,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	63,5%	32,6%	32,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	137	131	167
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	520	678	577
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	820	989	930
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	4,9%	25,3%	4,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,3%	18,6%	4,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 806
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	96,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	23,2%	8,0%	3,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	40	116	25

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 NAPO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 800	-6 088	-3 933	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 149	10 151	11 452	6 220
I. INGRESOS CORRIENTES	13 356	7 571	8 615	6 220
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	4	3	657	11
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	4	3	657	11
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	21	113	173	44
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	59	92	32
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	34	47	0
3.5. TASAS	0	6	10	5
3.6. VENTA DE BIENES	2	14	23	7
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 331	7 455	7 786	6 165
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	949	222	290	378
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 321	4 955	5 210	5 456
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	327	593	834	330
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	21	53	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	6 712	1 631	1 450	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	4 792	2 581	2 836	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4 792	2 581	2 836	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 015	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 777	2 406	2 682	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	175	154	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)	13 349	16 240	15 385	6 220
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 876	5 101	5 837	4 271
1. REMUNERACIONES	928	1 002	1 036	1 316
2. BIENES Y SERVICIOS	3 863	3 993	4 707	2 848
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86	107	95	107
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	45	53	47	58
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	41	53	48	49
II. GASTO DE CAPITAL	8 473	11 138	9 547	1 949
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 473	11 138	9 547	1 949
1.1. INVERSIÓN	8 473	11 138	9 547	1 949
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)	4 800	-6 088	-3 933	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.

