

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORRES CAUSANA

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 Torres Causana

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE PEREZ NAVARRO

Gerente Municipal:

ROBINSON RIOS SANCHEZ

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

NICOLAS PANTIGOSO CONCHA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Torres Causana registró un déficit económico de S/ 1 785 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -35,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -42,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 420 miles, 0,8% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Torres Causana no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 147,0% 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/ 836 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Torres Causana está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Torres Causana representaron el 0,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 427. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 78,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,2% del gasto no financiero y el 14 046,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 400.
- El SDT del 2017, representó el 170,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Torres Causana alcanzaron los S/ 5 483 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 077 miles respecto del año 2016 (-35,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 815 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 42,1% de los ingresos totales y el 57,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 57,6% y los ingresos no tributarios el 0,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 548 miles lo que significaría una variación de -53,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

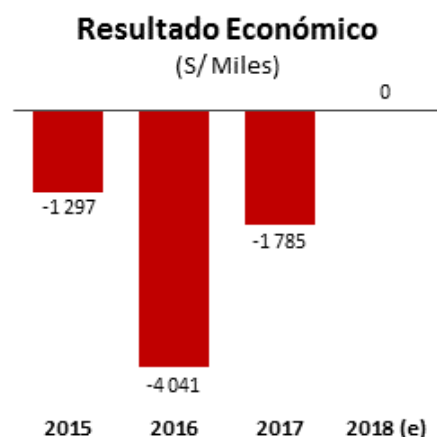
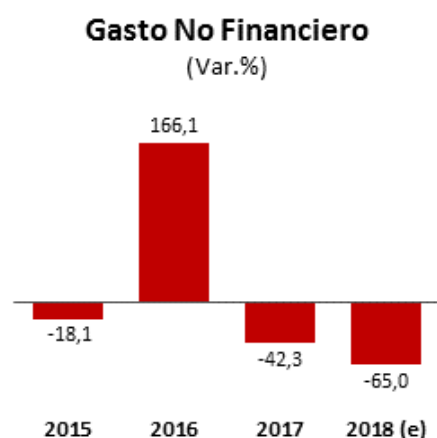
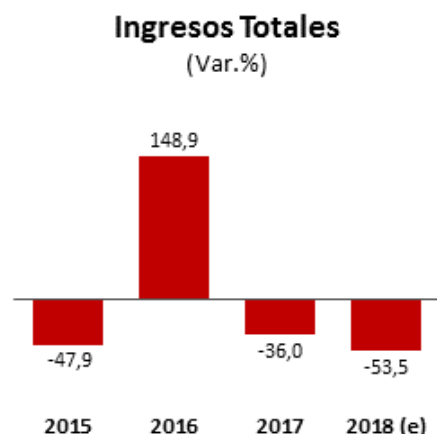
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 269 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 333 miles respecto del año 2016 (-42,3%), principalmente por una reducción de S/ 4 998 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 67,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 548 miles, lo que significaría una reducción de 64,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 785 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 3 077 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 333 miles.

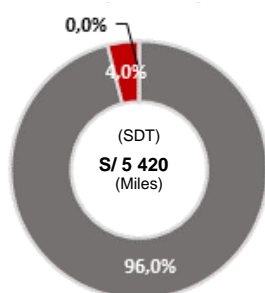


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Torres Causana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 297	-4 041	-1 785	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 439	8 561	5 483	2 548
I. INGRESOS CORRIENTES	3 439	3 439	3 177	2 548
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32	3	17	62
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 408	3 436	3 160	2 486
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	5 121	2 307	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	5 121	2 307	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)	4 736	12 602	7 269	2 548
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 387	2 677	2 341	1 471
1. REMUNERACIONES	432	439	396	539
2. BIENES Y SERVICIOS	1 914	2 210	1 926	903
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	41	27	19	28
II. GASTO DE CAPITAL	2 349	9 926	4 928	1 077
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 349	9 926	4 928	1 077
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 297	-4 041	-1 785	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

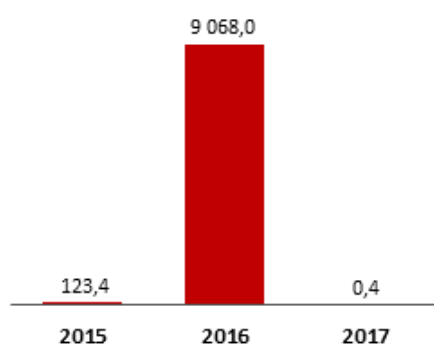
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

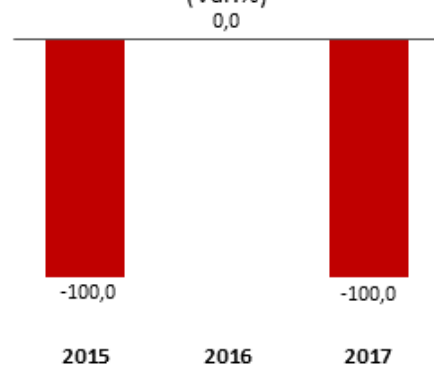
Saldo de Pasivos

(Var.%)



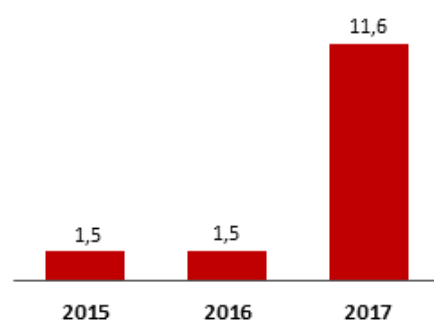
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Torres Causana alcanzó S/ 5 420 miles, lo que representa un incremento del 0,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 22 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 96,0% del SDT; la deuda real, el 4,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Torres Causana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	57	5 185	5 205
1.1.PASIVO CORRIENTE	57	5 185	5 205
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	5 074	5 074
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	15	69	17
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	19	19	19
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	12	0	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	10	22	81
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	1	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	190	193	215
3.1.PRINCIPAL	14	12	12
3.2.INTERES	176	181	203
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	247	5 378	5 420

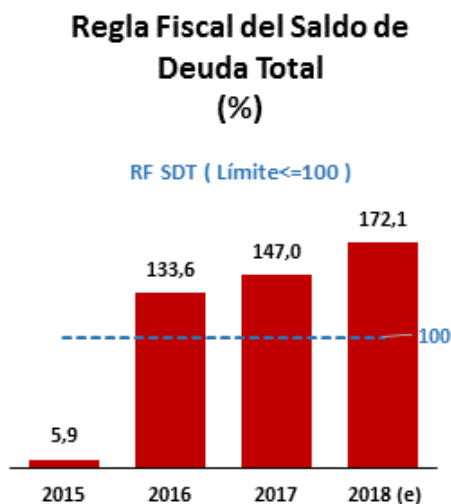
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Torres Causana no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 147,0%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 172,1%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Torres Causana	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 (%)	5,9	133,6	147,0	172,1
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	247	5 378	5 420	5 422
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 158	4 024	3 687	3 151
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 416	746

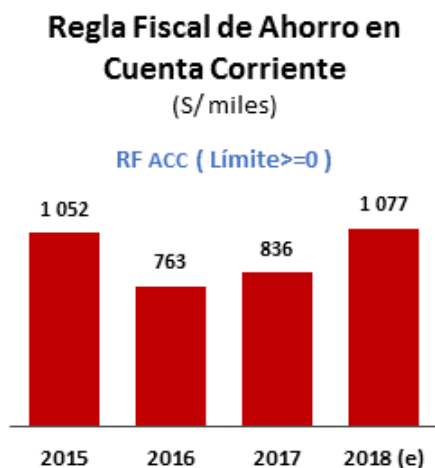
Fuente: Municipalidad Distrital de Torres Causana, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Torres Causana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 836 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 077 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Torres Causana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 052	763	836	1 077
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 439	3 439	3 177	2 548
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 387	2 677	2 341	1 471

Fuente: Municipalidad Distrital de Torres Causana, 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/	0,9%	0,0%	0,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	616	60	321
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,7%	0,0%	0,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,1%	100,0%	99,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,6%	98,5%	78,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	555	453	427
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	50,4%	21,2%	32,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,3%	23,3%	20,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	7 551,0%	86 960,9%	14 046,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	40,2%	1,0%	8,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	51,6%	46,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,7%	6,6%	17,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,6%	22,2%	26,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	205	147	115
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	458	1 922	949
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	923	2 440	1 400
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	7,2%	156,4%	170,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	5,9%	133,6%	147,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	77,1%	3,6%	163,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	48	1 041	1 044

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobre canon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORRES CAUSANA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 297	-4 041	-1 785	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 439	8 561	5 483	2 548
I. INGRESOS CORRIENTES	3 439	3 439	3 177	2 548
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32	3	17	62
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	19	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	0	15	60
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	2	1	0
3.5. TASAS	0	0	1	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 408	3 436	3 160	2 486
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	766	179	234	297
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 067	2 127	1 983	2 047
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	141	345	350	141
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	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	421	750	592	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	5 121	2 307	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	5 121	2 307	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	5 121	2 307	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)	4 736	12 602	7 269	2 548
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 387	2 677	2 341	1 471
1. REMUNERACIONES	432	439	396	539
2. BIENES Y SERVICIOS	1 914	2 210	1 926	903
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	41	27	19	28
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	17	15	13	20
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	24	12	6	8
II. GASTO DE CAPITAL	2 349	9 926	4 928	1 077
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 349	9 926	4 928	1 077
1.1. INVERSIÓN	2 349	9 926	4 928	1 077
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)	-1 297	-4 041	-1 785	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.

