

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE PUNCHANA

LORETO - MAYNAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 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 Punchana

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

EULER CARLOS HERNANDEZ
AREVALO

Gerente Municipal:

JOINER MARTÍN VASQUEZ
EGOAVIL

Responsable:

JEFE DE LA UNIDAD DE
PLANIFICACIÓN ESTADÍSTICA Y
ÁNGEL CÉSAR CÁCERES PEZO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Punchana registró un déficit económico de S/ 2 550 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -19,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -11,1 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 10 777 miles, 23,0% 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 Punchana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 51,0% 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/ 3 693 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Punchana 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 Punchana representaron el 16,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 128. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 62,6% del gasto no financiero y el 393,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 291.
- El SDT del 2017, representó el 52,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 49,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Punchana alcanzaron los S/ 24 666 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 963 miles respecto del año 2016 (-19,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 6 611 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 15,9% de los ingresos totales y el 84,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 3,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 66,5% y los ingresos tributarios el 14,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 19 246 miles lo que significaría una variación de -22,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

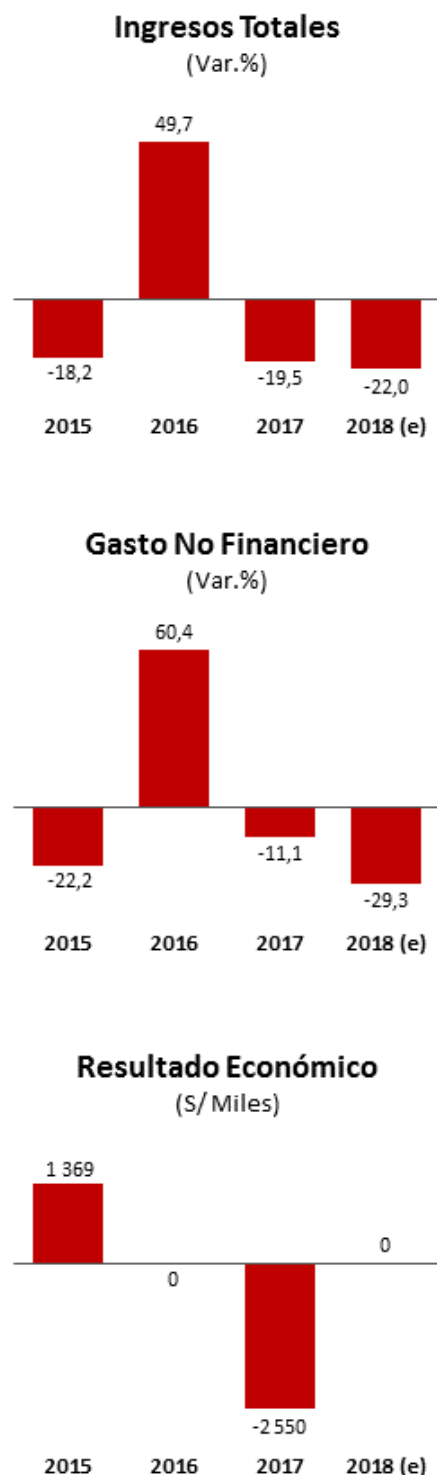
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 27 215 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 412 miles respecto del año 2016 (-11,1%), principalmente por una reducción de S/ 4 324 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 37,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 62,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 19 246 miles, lo que significaría una reducción de 29,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 550 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 5 963 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 412 miles.

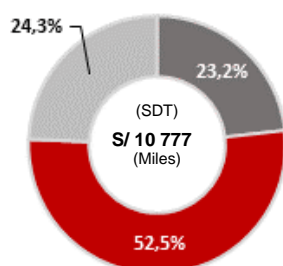


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Punchana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 375	2	-2 550	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 466	30 629	24 666	19 246
I. INGRESOS CORRIENTES	20 297	20 095	20 743	19 246
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 392	2 991	3 465	3 310
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 359	1 241	874	1 991
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 546	15 863	16 404	13 945
II. INGRESOS DE CAPITAL	169	10 534	3 923	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	169	10 534	3 923	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)	19 091	30 627	27 215	19 246
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 786	16 137	17 050	16 184
1. REMUNERACIONES	3 397	3 563	3 612	4 147
2. BIENES Y SERVICIOS	11 833	12 296	13 170	11 623
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	556	278	268	415
II. GASTO DE CAPITAL	3 305	14 490	10 166	3 061
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 305	14 490	10 166	3 061
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	6	3	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 369	0	-2 550	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

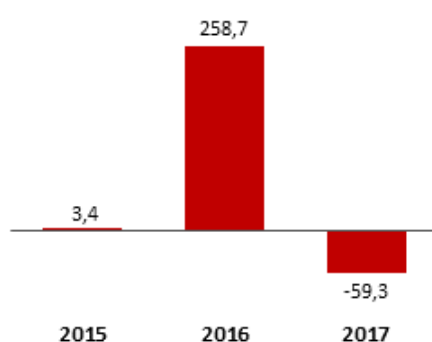
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

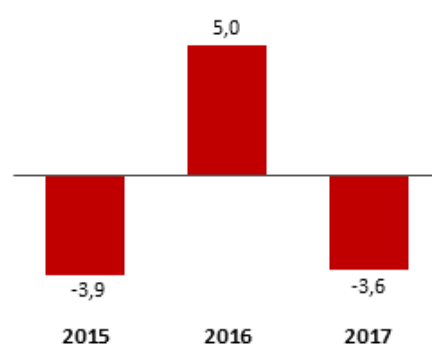
Saldo de Pasivos

(Var.%)



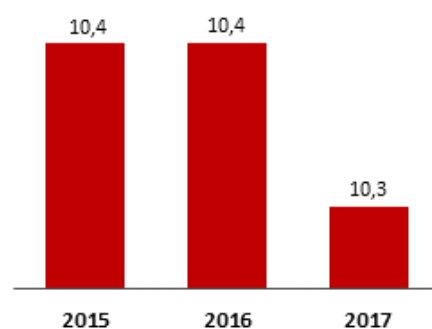
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Punchana alcanzó S/ 10 777 miles, lo que representa una reducción del -23,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 644 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 52,5% del SDT; la deuda exigible, el 24,3% y la saldo de pasivos, el 23,2%.

Municipalidad Distrital de Punchana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 713	6 145	2 502
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 617	6 145	2 502
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 033	931	7
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	106	151	167
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	318	4 903	2 092
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8	8	8
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	153	153	229
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	96	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	96	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2 588	2 717	2 618
2.1.TRIBUTOS	949	941	796
2.2.INTERES Y MULTAS	1 639	1 775	1 823
III.DEUDA REAL	4 647	5 128	5 657
3.1.PRINCIPAL	320	320	319
3.2.INTERES	4 327	4 808	5 338
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 948	13 990	10 777

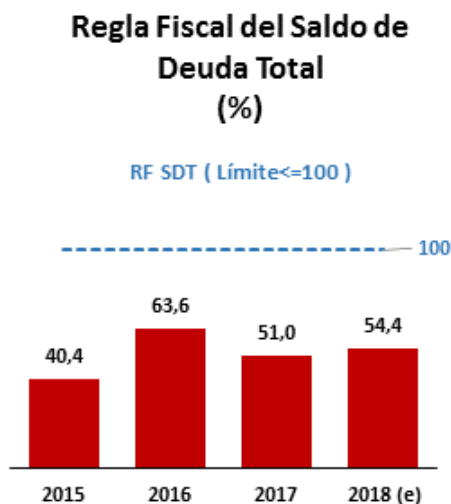
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Punchana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 51,0%, 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 54,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Punchana	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 (%)	40,4	63,6	51,0	54,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 948	13 990	10 777	10 938
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	22 156	21 998	21 149	20 095
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 945	2 116

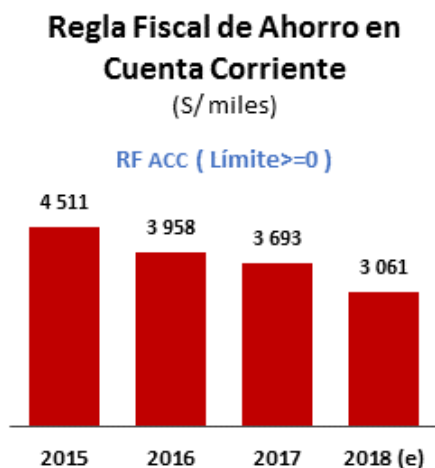
Fuente: Municipalidad Distrital de Punchana, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Punchana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 693 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 061 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Punchana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 511	3 958	3 693	3 061
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	20 297	20 095	20 743	19 246
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	15 786	16 137	17 050	16 184

Fuente: Municipalidad Distrital de Punchana, 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/	18,3%	13,8%	16,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 116	4 586	4 646
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	19,6%	13,8%	15,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	68,8%	79,7%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	81,7%	86,2%	83,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	101,4%	99,4%	84,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	152	126	128
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	82,7%	52,7%	62,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,6%	41,0%	41,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	420,8%	381,3%	393,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	38,4%	5,2%	9,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,3%	72,7%	35,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,0%	1,5%	5,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	22,2%	19,7%	17,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	86	87	89
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	36	157	109
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	210	332	291
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,5%	0,5%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	44,1%	69,6%	52,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,3%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	40,4%	63,6%	51,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	10 372
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	49,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	80,9%	56,1%	12,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	98	152	115

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 PUNCHANA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 375	2	-2 550	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 466	30 629	24 666	19 246
I. INGRESOS CORRIENTES	20 297	20 095	20 743	19 246
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 392	2 991	3 465	3 310
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	1	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	2 346	2 951	3 465	2 730
2.3. OTROS	47	39	0	580
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 359	1 241	874	1 991
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	47	36	32	215
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	573	427	321	50
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	96	109	67	50
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	22	26	24	0
3.5. TASAS	620	637	421	1 676
3.6. VENTA DE BIENES	0	6	9	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16 546	15 863	16 404	13 945
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 231	509	666	869
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 794	11 050	11 298	11 800
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 275	1 957	2 281	1 275
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	27	68	2	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	1 220	2 279	2 157	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	169	10 534	3 923	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	169	10 534	3 923	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	169	10 534	3 923	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)	19 091	30 627	27 215	19 246
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 786	16 137	17 050	16 184
1. REMUNERACIONES	3 397	3 563	3 612	4 147
2. BIENES Y SERVICIOS	11 833	12 296	13 170	11 623
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	556	278	268	415
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	134	131	150	138
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	422	147	118	276
II. GASTO DE CAPITAL	3 305	14 490	10 166	3 061
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 305	14 490	10 166	3 061
1.1. INVERSIÓN	3 305	14 490	10 166	3 061
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	6	3	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 369	0	-2 550	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.

