

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LORETO - NAUTA

LORETO - LORETO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Provincial de Loreto - Nauta

Ubicación:

Loreto - Loreto

Equipo Técnico**Alcalde**

MANUEL CARDENAS SORIA

Gerente Municipal:

IAN XAVIER RENGIFO VASQUEZ

Responsable:

JEFE DE UNIDAD DE PRESUPUESTO

ALDO JOSE PEÑA RUIZ

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.

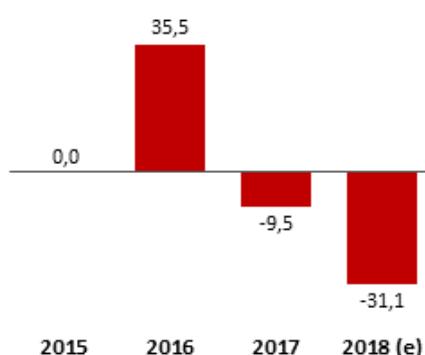
En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta, provincia de Loreto, departamento de Loreto presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta registró un déficit económico de S/ 152 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -9,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -8,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 21 837 miles, 1,3% 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 Provincial de Loreto - Nauta no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 128,4% 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/ 1 035 miles.
 - **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta 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 Provincial de Loreto - Nauta representaron el 2,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 378. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 80,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
 - El gasto corriente no financiero representó el 77,8% del gasto no financiero y el 3 190,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 655.
 - El SDT del 2017, representó el 132,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
 - Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

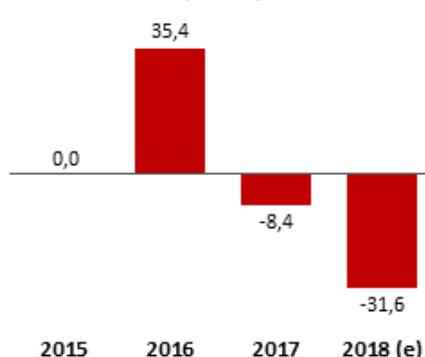
Ingresos Totales

(Var. %)



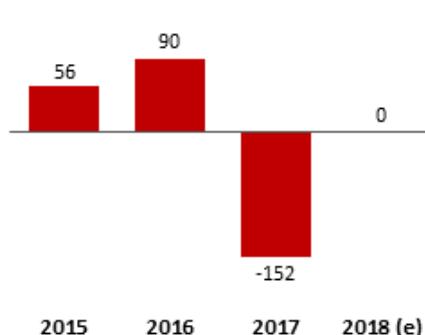
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta alcanzaron los S/ 19 730 miles, lo que representa una reducción en S/ 2 070 miles respecto del año 2016 (-9,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 4 029 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 16,3% de los ingresos totales y el 83,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 81,2% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 590 miles lo que significaría una variación de -31,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 882 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 829 miles respecto del año 2016 (-8,4%), principalmente por una reducción de S/ 4 331 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 22,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 77,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 593 miles, lo que significaría una reducción de 31,6% respecto del 2017.

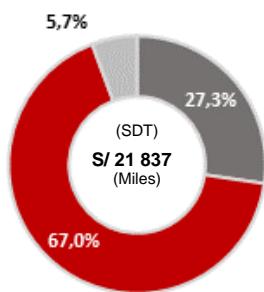
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 152 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 2 070 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 828 miles.

Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	56	90	-152	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 091	21 800	19 730	13 593	
I. INGRESOS CORRIENTES	16 091	14 552	16 511	13 590	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	98	80	89	121	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	354	407	396	308	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 639	14 065	16 026	13 162	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	7 248	3 219	3	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	7 248	3 219	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	3	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	16 036	21 710	19 882	13 593	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 198	12 974	15 476	10 891	
1. REMUNERACIONES	5 039	5 640	5 721	6 349	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 446	6 596	9 021	3 846	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	714	737	734	696	
II. GASTO DE CAPITAL	3 837	8 737	4 406	2 703	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 837	8 737	4 406	2 703	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	56	90	-152	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

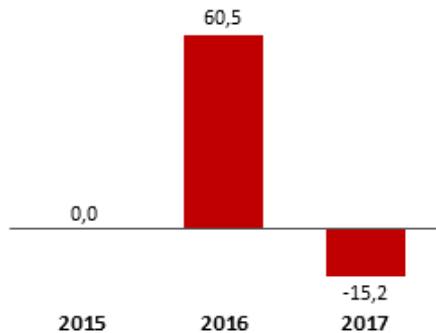
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

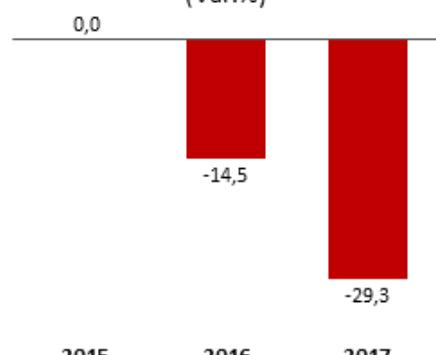
Saldo de Pasivos

(Var.%)



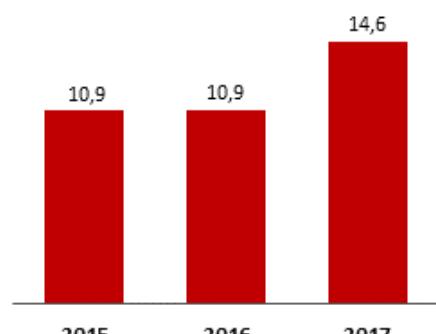
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



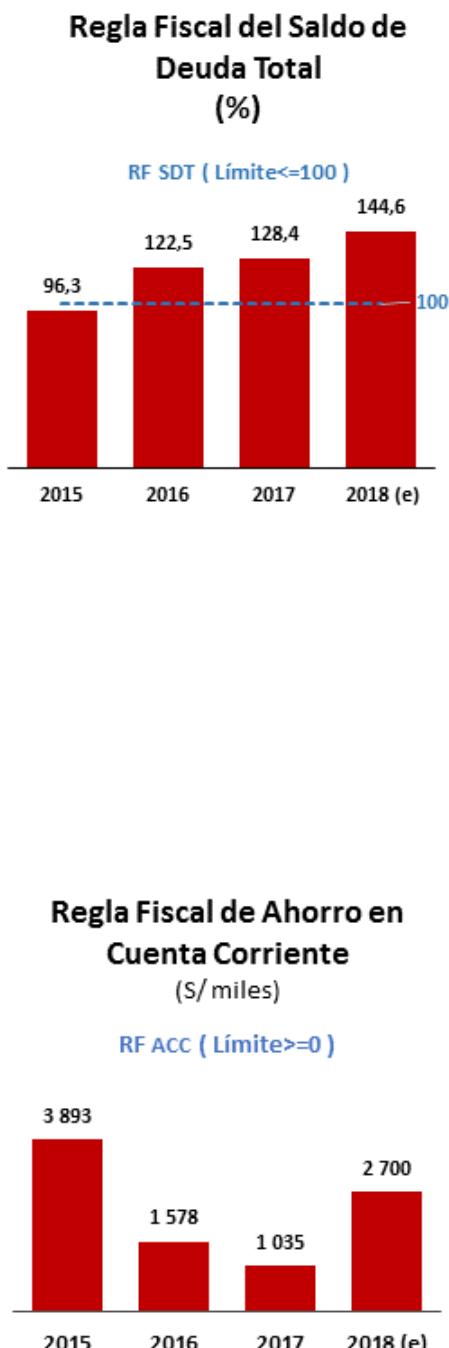
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta alcanzó S/ 21 837 miles, lo que representa un incremento del 1,3% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 867 miles en deuda real.

La deuda real representa el 67,0% del SDT; la saldo de pasivos, el 27,3% y la deuda exigible, el 5,7%.

Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	4 384	7 037	5 967
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 384	7 005	4 224
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	268	270	257
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 804	6 423	3 686
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	28	28	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	284	284	280
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	31	1 742
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1 672
PROVISIONES	0	31	71
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2 058	1 759	1 244
2.1.TRIBUTOS	527	486	302
2.2.INTERES Y MULTAS	1 531	1 273	942
III.DEUDA REAL	11 511	12 760	14 627
3.1.PRINCIPAL	409	415	578
3.2.INTERES	11 102	12 345	14 049
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	17 953	21 555	21 837

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 Provincial de Loreto - Nauta no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 128,4%, 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 144,6%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta	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 (%)	96,3	122,5	128,4	144,6
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	17 953	21 555	21 837	21 964
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 633	17 593	17 003	15 186
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 314	2 374

Fuente: Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta, 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 Provincial de Loreto - Nauta cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 035 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 700 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 893	1 578	1 035	2 700
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	16 091	14 552	16 511	13 590
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	12 198	12 974	15 476	10 891

Fuente: Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta, 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/	2,8%	2,2%	2,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 504	1 610	1 597
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,8%	2,2%	2,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,2%	97,8%	97,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	80,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	455	370	378
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	76,1%	59,8%	77,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	64,0%	67,7%	69,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 696,4%	2 665,1%	3 190,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	53,2%	6,0%	18,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	83,0%	73,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,3%	0,1%	1,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	24,2%	10,8%	6,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	288	313	360
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	128	289	145
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	533	718	655
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	111,6%	148,1%	132,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	2,2%	11,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	96,3%	122,5%	128,4%
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	75,6%	67,4%	25,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	597	713	719

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LORETO - NAUTA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	56	90	-152	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	16 091	21 800	19 730	13 593	
I. INGRESOS CORRIENTES	16 091	14 552	16 511	13 590	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	98	80	89	121	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	0	0	11	
2.2. AL PATRIMONIO	88	69	79	110	
2.3. OTROS	9	11	9	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	354	407	396	308	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	14	8	2	23	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	39	56	51	34	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	26	22	9	0	
3.5. TASAS	276	319	333	239	
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	0	12	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15 639	14 065	16 026	13 162	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 555	597	781	997	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	11 132	10 595	10 703	11 143	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	969	1 166	1 684	1 021	
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	0	0	0	0	
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	983	1 707	2 858	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	7 248	3 219	3	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	7 248	3 219	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	7 248	3 219	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	3	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	3	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	16 036	21 710	19 882	13 593	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	12 198	12 974	15 476	10 891	
1. REMUNERACIONES	5 039	5 640	5 721	6 349	
2. BIENES Y SERVICIOS	6 446	6 596	9 021	3 846	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	714	737	734	696	
3.1. PENSIONES	43	43	43	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	308	332	333	365	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	362	363	357	330	
II. GASTO DE CAPITAL	3 837	8 737	4 406	2 703	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 837	8 737	4 406	2 703	
1.1. INVERSIÓN	3 837	8 737	4 406	2 703	
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)	56	90	-152	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.

