

# **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.  
  
Asímismo, 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

### 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

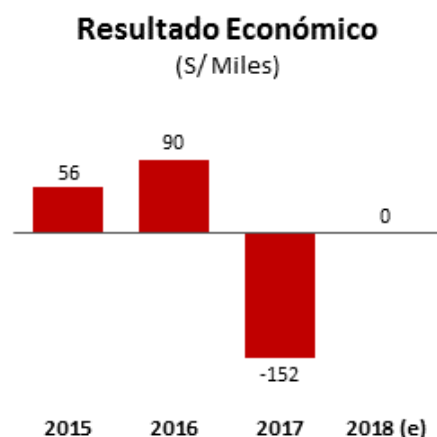
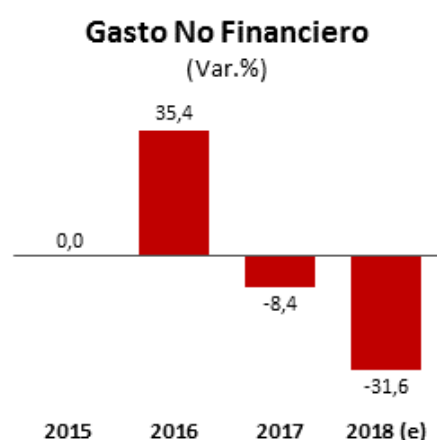
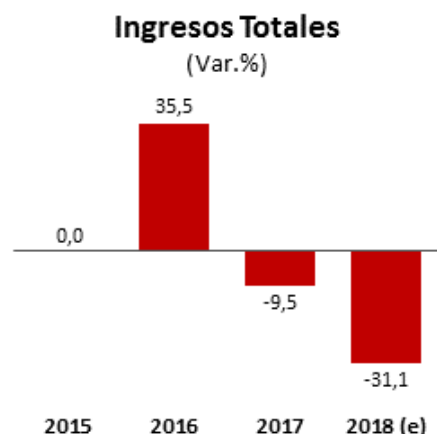
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 882 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 829 miles respecto del año 2016 (-8,4%), principalmente por una reducción de S/ 4 331 miles en el gasto de capital.

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.

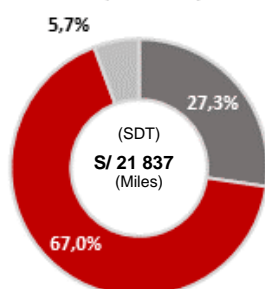


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	56	90	-152	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	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
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	56	90	-152	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

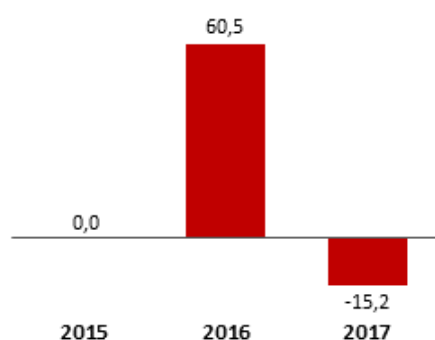
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

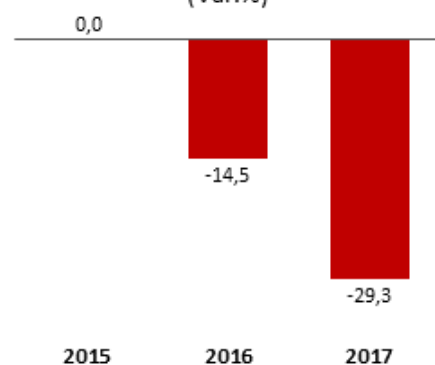
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



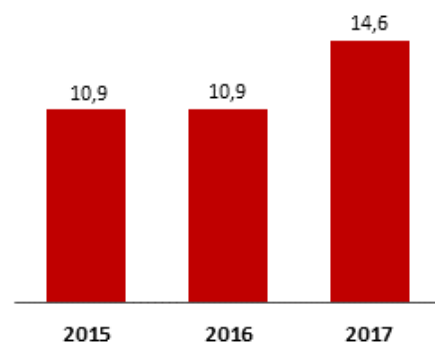
## Deuda Exigible

(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
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>4 384</b>	<b>7 037</b>	<b>5 967</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4 384</b>	<b>7 005</b>	<b>4 224</b>
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
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>1 742</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>2 058</b>	<b>1 759</b>	<b>1 244</b>
2.1.TRIBUTOS	527	486	302
2.2.INTERES Y MULTAS	1 531	1 273	942
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>11 511</b>	<b>12 760</b>	<b>14 627</b>
3.1.PRINCIPAL	409	415	578
3.2.INTERES	11 102	12 345	14 049
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>17 953</b>	<b>21 555</b>	<b>21 837</b>

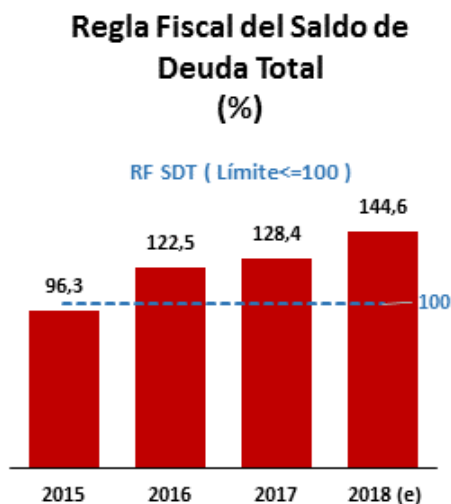
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### 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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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

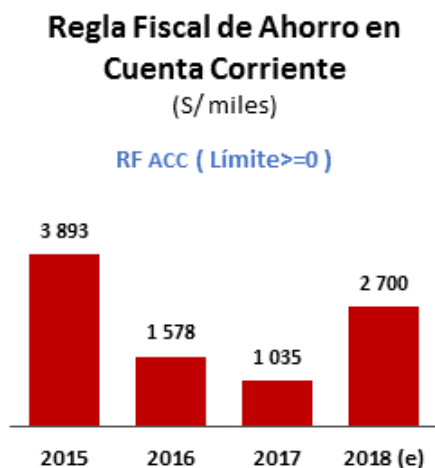
Fuente: Municipalidad Provincial de Loreto - Nauta, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 893	1 578	1 035	2 700
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, 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 PROVINCIAL DE LORETO - NAUTA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>56</b>	<b>90</b>	<b>-152</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>16 091</b>	<b>21 800</b>	<b>19 730</b>	<b>13 593</b>
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 PUBLICO	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>16 036</b>	<b>21 710</b>	<b>19 882</b>	<b>13 593</b>
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
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>56</b>	<b>90</b>	<b>-152</b>	<b>0</b>

**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.

