

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LABERINTO

MADRE DE DIOS - TAMBOPATA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Laberinto

Ubicación:

Madre de Dios - Tambopata

Equipo Técnico

Alcalde

ARISTIDES CAVIESDES CUSI

Gerente Municipal:

ERWIN DAVID CORDOVA JIMENEZ

Responsable:

PRESUPUESTO PLANIFICACION Y RACIONALIZACION

VICENTE MAMANI OJEDA

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 Laberinto, provincia de Tambopata, departamento de Madre de Dios presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Laberinto registró un déficit económico de S/ 2 359 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 24,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 72,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 443 miles, 7,8% 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 Laberinto cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,7% 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/ 842 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Laberinto 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 Laberinto representaron el 5,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 244. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 21,8% del gasto no financiero y el 238,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 512.
- El SDT del 2017, representó el 17,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Laberinto alcanzaron los S/ 5 525 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 083 miles respecto del año 2016 (24,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 542 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 53,7% de los ingresos totales y el 46,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 33,3% y los ingresos no tributarios el 10,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 074 miles lo que significaría una variación de -62,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

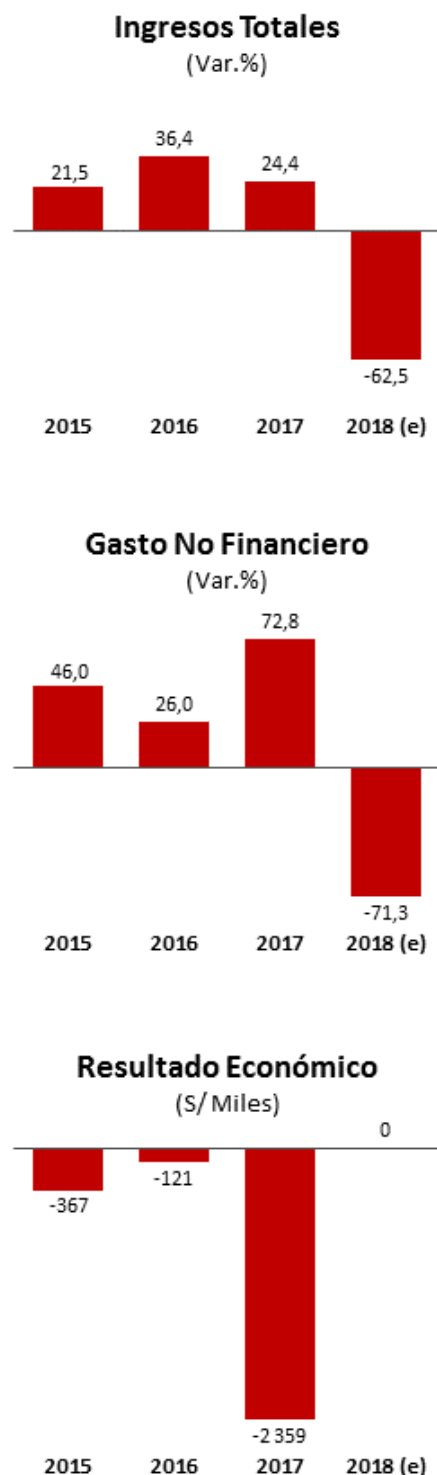
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 7 884 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 321 miles respecto del año 2016 (72,8%), principalmente por un incremento de S/ 3 193 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 78,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 21,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 260 miles, lo que significaría una reducción de 71,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 359 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 083 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 321 miles.

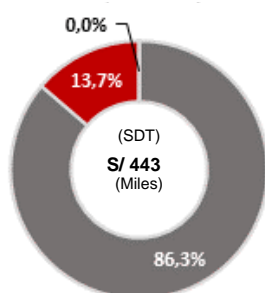


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Laberinto	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-367	-121	-2 359	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 255	4 442	5 525	2 260
I. INGRESOS CORRIENTES	3 087	3 018	2 559	2 074
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	103	123	124	80
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	398	474	594	588
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 587	2 421	1 840	1 406
II. INGRESOS DE CAPITAL	168	1 424	2 966	186
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	150	1 311	2 915	0
2. VENTA DE ACTIVOS	18	113	51	186
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	3 622	4 563	7 884	2 260
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 702	1 587	1 716	1 541
1. REMUNERACIONES	257	265	426	435
2. BIENES Y SERVICIOS	1 421	1 295	1 258	1 059
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	28	33	47
II. GASTO DE CAPITAL	1 919	2 975	6 168	719
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 919	2 975	6 168	719
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-367	-121	-2 359	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

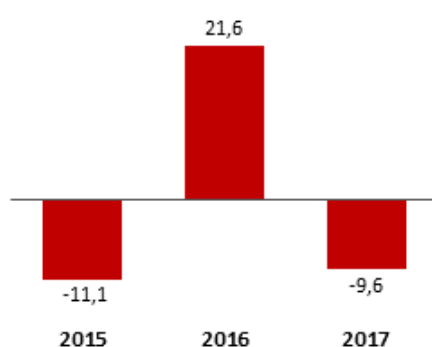
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

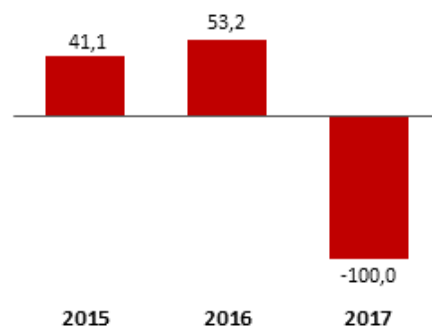
Saldo de Pasivos

(Var.%)



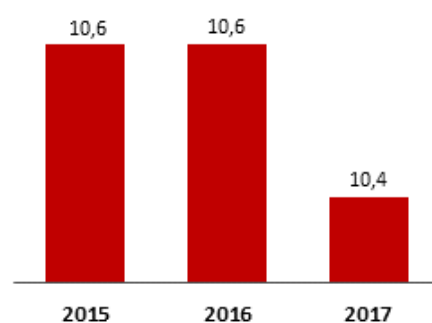
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Laberinto alcanzó S/ 443 miles, lo que representa una reducción del -7,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -41 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 86,3% del SDT; la deuda real, el 13,7% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Laberinto	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	347	422	382
1.1.PASIVO CORRIENTE	347	422	220
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	139	142	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	203	275	209
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2	2	8
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	4	4
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	161
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	161
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2	3	0
2.1.TRIBUTOS	1	2	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	0
III.DEUDA REAL	50	55	61
3.1.PRINCIPAL	7	7	7
3.2.INTERES	43	48	54
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	399	480	443

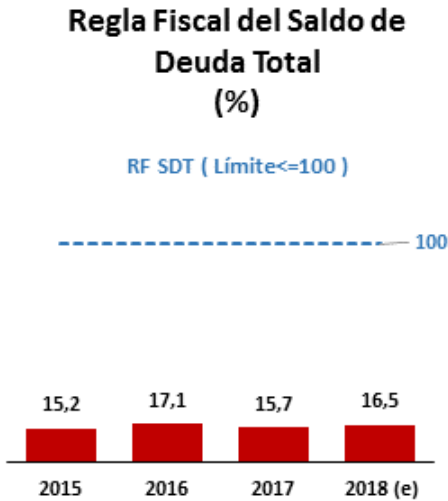
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Laberinto cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,7%, 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 16,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Laberinto	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 (%)	15,2	17,1	15,7	16,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	399	480	443	444
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 618	2 811	2 826	2 684
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	77	83

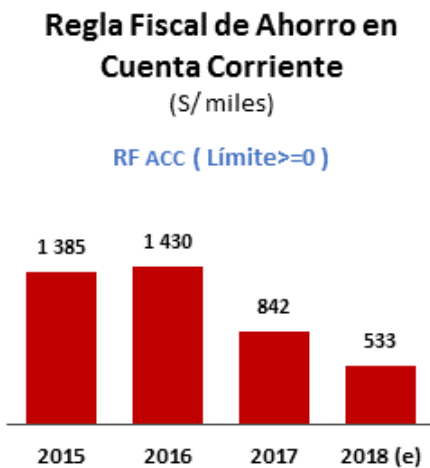
Fuente: Municipalidad Distrital de Laberinto, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Laberinto cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 842 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 533 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Laberinto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 385	1 430	842	533
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 087	3 018	2 559	2 074
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 702	1 587	1 716	1 541

Fuente: Municipalidad Distrital de Laberinto, 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/	15,4%	13,4%	5,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 833	11 582	13 781
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	13,8%	13,1%	9,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,1%	84,0%	94,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,2%	99,2%	84,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	253	241	244
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	47,0%	34,8%	21,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	22,8%	29,4%	40,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	340,1%	266,0%	238,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	1,4%	0,5%	4,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	39,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	24,6%	3,7%	1,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	44,9%	47,4%	32,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	138	171	199
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	377	577	1 183
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	711	885	1 512
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	12,9%	15,9%	17,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	15,2%	17,1%	15,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 383
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	12,9%	12,0%	8,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	78	93	85

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 LABERINTO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-367	-121	-2 359	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 255	4 442	5 525	2 260
I. INGRESOS CORRIENTES	3 087	3 018	2 559	2 074
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	103	123	124	80
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	103	123	124	80
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	398	474	594	588
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	12	4	6	11
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	51	52	78	47
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	15	18	6	0
3.5. TASAS	137	249	425	199
3.6. VENTA DE BIENES	183	151	78	331
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 587	2 421	1 840	1 406
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	5	16	27	22
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	753	868	238	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 274	1 215	1 241	1 295
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	346	86	93	86
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	11	9	5	4
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	197	227	236	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	168	1 424	2 966	186
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	150	1 311	2 915	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	150	1 311	2 915	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	18	113	51	186
2.1. VENTA DE ACTIVOS	18	113	51	186
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	3 622	4 563	7 884	2 260
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 702	1 587	1 716	1 541
1. REMUNERACIONES	257	265	426	435
2. BIENES Y SERVICIOS	1 421	1 295	1 258	1 059
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25	28	33	47
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	17	20	31	44
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	8	8	2	3
II. GASTO DE CAPITAL	1 919	2 975	6 168	719
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 919	2 975	6 168	719
1.1. INVERSIÓN	1 919	2 975	6 168	719
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)	-367	-121	-2 359	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.

