

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL EL DORADO

SAN MARTIN - EL DORADO



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 Provincial El Dorado

Ubicación:

San Martín - El Dorado

Equipo Técnico

Alcalde

FRANCISCO HUAMAN FEBRE

Gerente Municipal:

RENE CALDERON TITO

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION
PRESUPUESTO Y

AERLITH PADILLA LUNA

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 El Dorado, provincia de El Dorado, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial El Dorado registró un déficit económico de S/ 3 448 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 54,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 99,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 197 miles, 24,6% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial El Dorado cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 14,0% 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/ 2 382 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial El Dorado 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 Provincial El Dorado representaron el 3,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 391. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 30,7% del gasto no financiero y el 1 024,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 530.
- El SDT del 2017, representó el 15,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 86,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial El Dorado alcanzaron los S/ 14 617 miles, lo que representa un incremento en S/ 5 155 miles respecto del año 2016 (54,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 6 692 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 45,8% de los ingresos totales y el 54,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 50,5% y los ingresos no tributarios el 2,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 6 060 miles lo que significaría una variación de -58,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

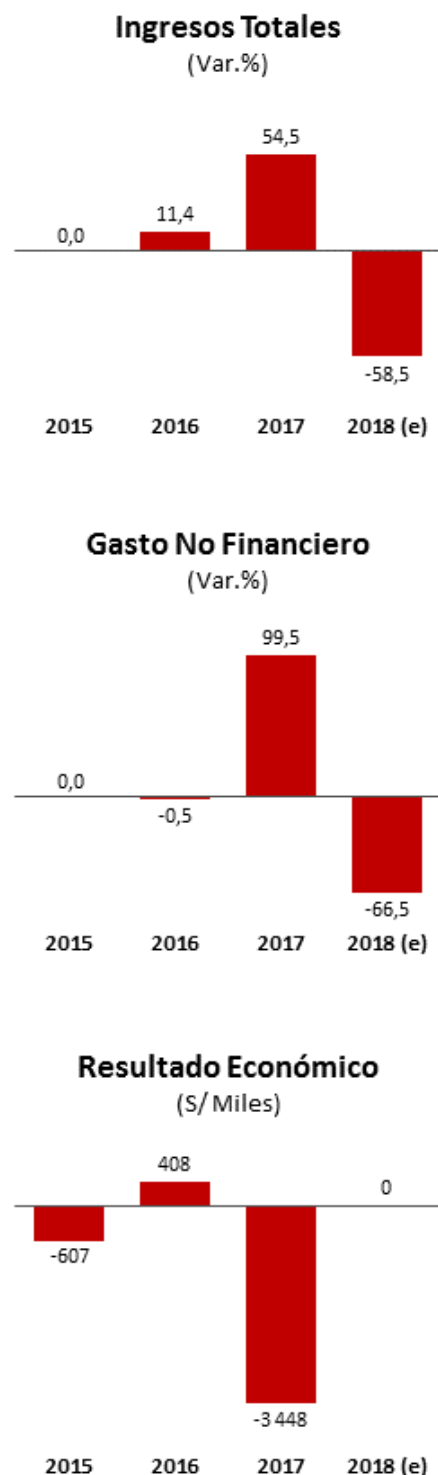
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 065 miles, lo que representa un incremento en S/ 9 011 miles respecto del año 2016 (99,5%), principalmente por un incremento de S/ 7 937 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 69,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 30,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 6 060 miles, lo que significaría una reducción de 66,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 448 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 5 155 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 9 011 miles.

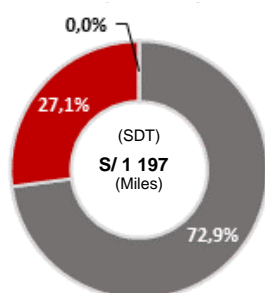


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial El Dorado	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-607	408	-3 448	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 495	9 462	14 617	6 060
I. INGRESOS CORRIENTES	8 484	9 462	7 925	6 060
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	276	246	169	188
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	289	420	371	358
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 919	8 796	7 384	5 515
II. INGRESOS DE CAPITAL	12	0	6 692	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12	0	6 692	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)	9 103	9 053	18 065	6 060
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 918	4 469	5 543	4 128
1. REMUNERACIONES	838	930	907	975
2. BIENES Y SERVICIOS	3 194	2 798	3 202	2 904
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	886	741	1 435	250
II. GASTO DE CAPITAL	4 185	4 584	12 522	1 932
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 185	4 584	12 522	1 932
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-607	408	-3 448	0

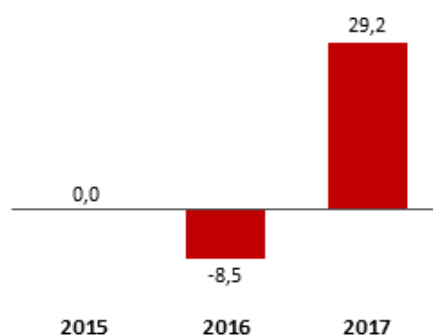
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

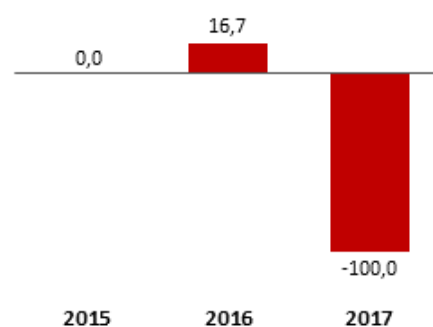


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

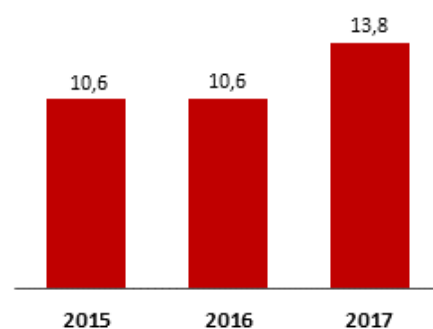
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial El Dorado alcanzó S/ 1 197 miles, lo que representa un incremento del 24,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 197 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 72,9% del SDT; la deuda real, el 27,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial El Dorado	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	738	675	873
1.1.PASIVO CORRIENTE	738	675	873
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	529	514	450
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	188	156	238
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	179
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	20	5	5
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	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	258	285	324
3.1.PRINCIPAL	22	22	29
3.2.INTERES	236	263	295
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	996	960	1 197

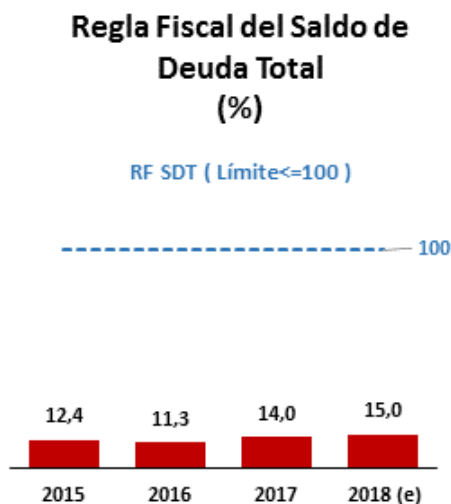
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial El Dorado cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 14,0%, 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 15,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial El Dorado	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 (%)	12,4	11,3	14,0	15,0
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	996	960	1 197	1 201
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 002	8 505	8 558	7 983
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	29	33

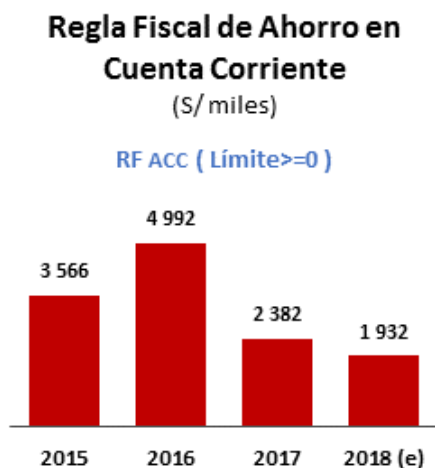
Fuente: Municipalidad Provincial El Dorado, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 El Dorado cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 382 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 932 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial El Dorado	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 566	4 992	2 382	1 932
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 484	9 462	7 925	6 060
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 918	4 469	5 543	4 128

Fuente: Municipalidad Provincial El Dorado, 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/	6,7%	7,0%	3,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 791	5 639	4 581
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,2%	7,4%	3,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,3%	93,0%	96,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	93,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	406	386	391
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	54,0%	49,4%	30,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	32,6%	27,1%	34,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	870,1%	671,5%	1 024,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,3%	7,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,3%	0,0%	42,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,4%	1,6%	1,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,0%	52,8%	30,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	234	217	230
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	355	388	1 061
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	772	767	1 530
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	11,7%	10,1%	15,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	12,4%	11,3%	14,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	7 361
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	86,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	25,9%	29,7%	11,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	84	81	101

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 PROVINCIAL EL DORADO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-607	408	-3 448	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 495	9 462	14 617	6 060
I. INGRESOS CORRIENTES	8 484	9 462	7 925	6 060
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	276	246	169	188
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	276	246	152	188
2.3. OTROS	0	0	18	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	289	420	371	358
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	22	67	55	14
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	12	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	59	96	49	100
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	15	9	6	0
3.5. TASAS	193	236	223	239
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	39	5
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7 919	8 796	7 384	5 515
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	8	11	12	10
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	5	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 775	4 542	5 015	4 799
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 186	2 815	1 597	706
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	949	1 423	759	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	12	0	6 692	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12	0	6 692	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12	0	6 692	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)	9 103	9 053	18 065	6 060
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 918	4 469	5 543	4 128
1. REMUNERACIONES	838	930	907	975
2. BIENES Y SERVICIOS	3 194	2 798	3 202	2 904
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	886	741	1 435	250
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	56	68	70	74
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	830	674	1 365	175
II. GASTO DE CAPITAL	4 185	4 584	12 522	1 932
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 185	4 584	12 522	1 932
1.1. INVERSIÓN	4 185	4 584	12 522	1 932
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)	-607	408	-3 448	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.

