

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE BELEN

LORETO - MAYNAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

24 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 Belen

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico

Alcalde

RICHARD ARTURO VASQUEZ
SALAZAR

Gerente Municipal:

JOHNNY FLORES DAVILA

Responsable:

CONTADOR

LUIS EDUARDO LOPEZ NAVARRO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Belen registró un superávit económico de S/ 184 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -33,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -35,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 17 004 miles, 29,4% 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 Distrital de Belen cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 85,7% 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/ 1 683 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Belen 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 Belen representaron el 15,5% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 137. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 60,9% del gasto no financiero y el 390,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 381.
- El SDT del 2017, representó el 87,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 14,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Belen alcanzaron los S/ 29 568 miles, lo que representa una reducción en S/ 14 876 miles respecto del año 2016 (-33,5%) principalmente explicado por una reducción en S/ 14 816 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 33,9% de los ingresos totales y el 66,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 5,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 50,7% y los ingresos tributarios el 10,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 17 792 miles lo que significaría una variación de -39,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

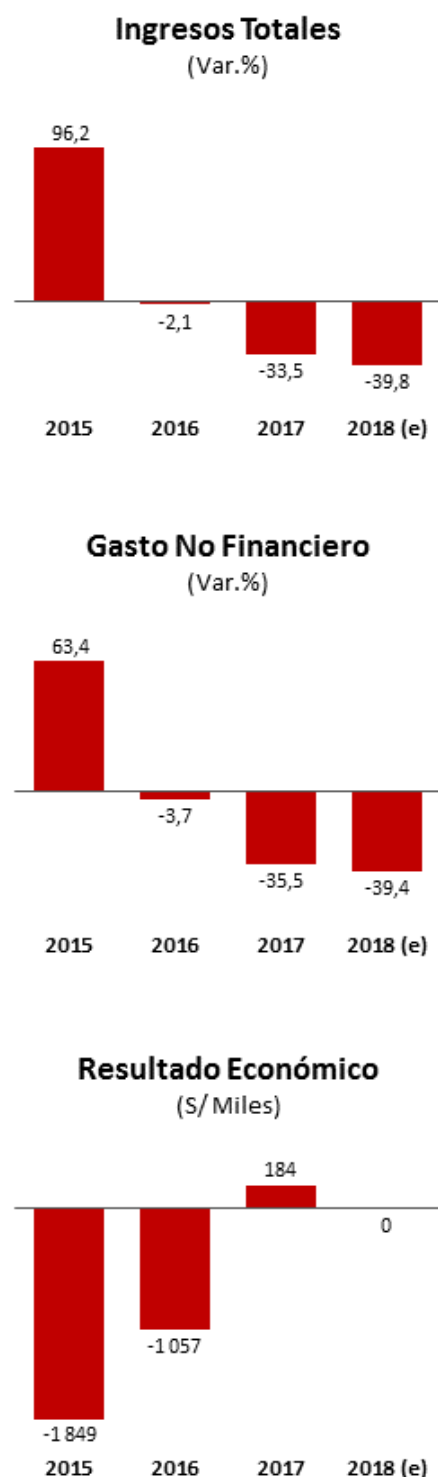
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 29 358 miles, lo que representa una reducción en S/ 16 143 miles respecto del año 2016 (-35,5%), principalmente por una reducción de S/ 17 255 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 39,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 60,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 17 792 miles, lo que significaría una reducción de 39,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 184 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 14 876 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 16 143 miles.

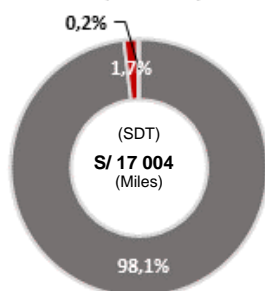


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Belen	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 849	-1 057	210	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	45 377	44 444	29 568	17 792
I. INGRESOS CORRIENTES	18 530	19 612	19 552	17 792
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 098	2 546	2 999	2 810
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 128	2 661	1 576	2 817
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 303	14 406	14 977	12 165
II. INGRESOS DE CAPITAL	26 847	24 832	10 016	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26 847	24 832	10 016	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)	47 227	45 501	29 358	17 792
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 172	16 758	17 870	16 097
1. REMUNERACIONES	4 993	5 862	6 044	6 936
2. BIENES Y SERVICIOS	9 992	10 744	11 616	8 938
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	186	152	210	223
II. GASTO DE CAPITAL	32 055	28 743	11 488	1 695
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	32 055	28 743	11 488	1 695
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	26	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 849	-1 057	184	0

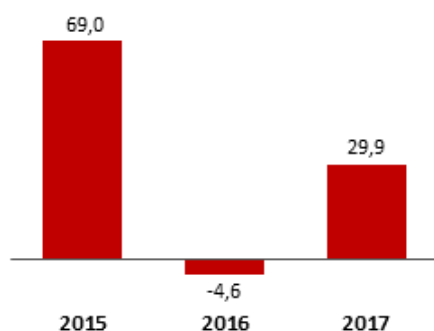
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

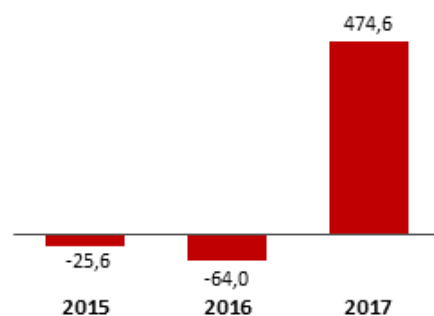


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

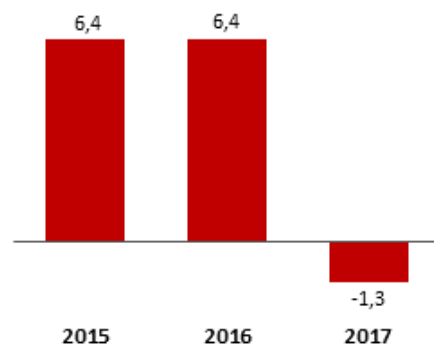
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Belen alcanzó S/ 17 004 miles, lo que representa un incremento del 29,4% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 3 835 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,1% del SDT; la deuda real, el 1,7% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Belen	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	13 459	12 845	16 680
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 120	12 838	7 214
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	1 393
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	8 193	150
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	87	1 020	1 053
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 925	3 516	4 514
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	108	110	104
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	8 338	6	9 466
DEUDAS A LARGO PLAZO	8 338	0	7 843
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	6	1 622
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	16	6	34
2.1.TRIBUTOS	16	6	34
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	277	294	291
3.1.PRINCIPAL	164	153	187
3.2.INTERES	113	141	104
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	13 752	13 145	17 004

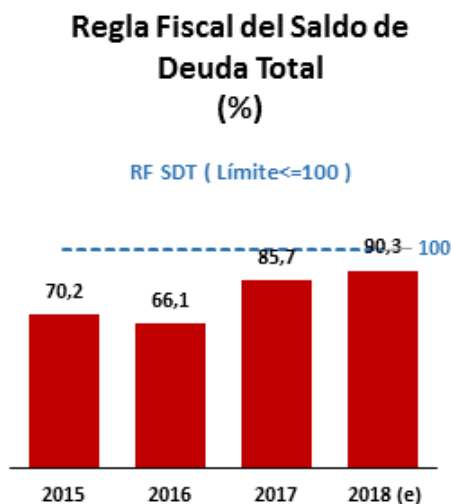
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Belén cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 85,7%, 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 90,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Belén	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 (%)	70,2	66,1	85,7	90,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	13 752	13 145	17 004	17 036
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	19 597	19 897	19 834	18 872
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 700	0

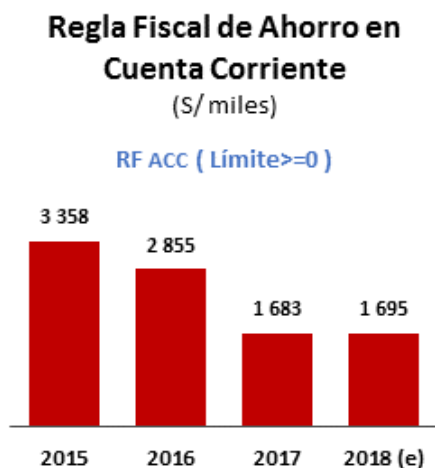
Fuente: Municipalidad Distrital de Belén, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Belén cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 683 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 695 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Belén	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 358	2 855	1 683	1 695
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	18 530	19 612	19 552	17 792
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	15 172	16 758	17 870	16 097

Fuente: Municipalidad Distrital de Belén, 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/	9,3%	11,7%	15,5%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 584	6 819	5 943
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,9%	11,4%	15,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	50,8%	61,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	90,7%	88,3%	84,5%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	99,4%	84,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	164	135	137
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,1%	36,8%	60,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	66,1%	58,4%	61,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	359,0%	321,9%	390,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	3,1%	0,8%	1,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	77,5%	76,1%	79,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,3%	0,2%	0,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	18,1%	14,6%	8,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	144	146	151
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	424	377	149
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	624	596	381
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,0%	0,3%	2,5%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	74,2%	67,0%	87,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	112,6%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	70,2%	66,1%	85,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 829
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	14,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,1%	2,3%	36,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	182	172	221

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 BELEN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 849	-1 057	210	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	45 377	44 444	29 568	17 792
I. INGRESOS CORRIENTES	18 530	19 612	19 552	17 792
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 098	2 546	2 999	2 810
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	90	62	70	80
2.2. AL PATRIMONIO	2 007	2 482	2 928	2 730
2.3. OTROS	1	2	1	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 128	2 661	1 576	2 817
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	192	434	91	202
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	11	6	4	10
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	141	81	71	114
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	12	10	8	0
3.5. TASAS	1 768	2 125	1 402	2 482
3.6. VENTA DE BIENES	5	4	0	10
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 303	14 406	14 977	12 165
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 055	479	628	816
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	10 325	9 773	9 925	10 359
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	989	2 205	2 530	989
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	24	60	1	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	912	1 890	1 893	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	26 847	24 832	10 016	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26 847	24 832	10 016	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	25 162	24 832	10 016	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	1 685	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)	47 227	45 501	29 358	17 792
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 172	16 758	17 870	16 097
1. REMUNERACIONES	4 993	5 862	6 044	6 936
2. BIENES Y SERVICIOS	9 992	10 744	11 616	8 938
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	186	152	210	223
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	142	134	209	223
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	44	18	1	0
II. GASTO DE CAPITAL	32 055	28 743	11 488	1 695
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	32 055	28 743	11 488	1 695
1.1. INVERSIÓN	32 055	28 743	11 488	1 695
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	26	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 849	-1 057	184	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.

