

# **MUNICIPALIDAD DISTRITAL 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.

Asimismo, 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.

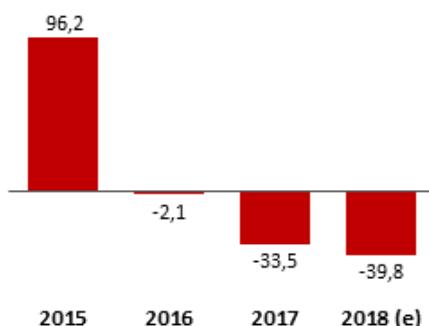
### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- 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

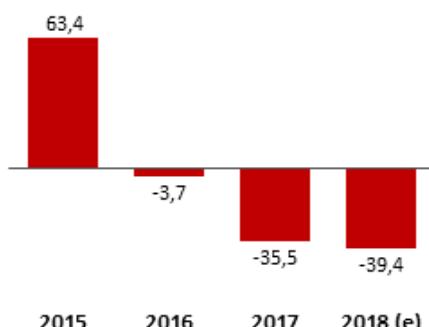
### Ingresos Totales

(Var.%)



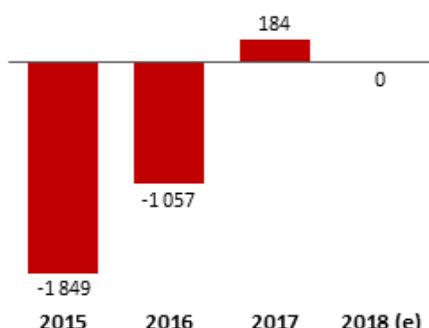
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Belén 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.

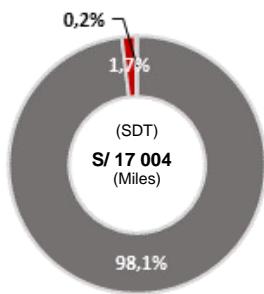
### c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Distrital de Belén	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-1 849	-1 057	210	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	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	
<b>D. INTERESES</b>	0	0	26	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-1 849	-1 057	184	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

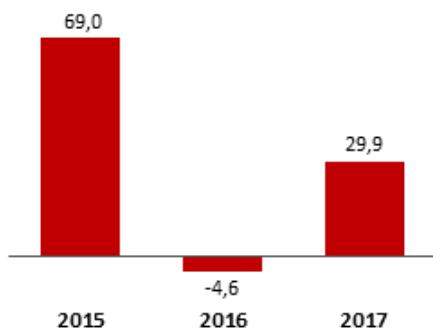
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

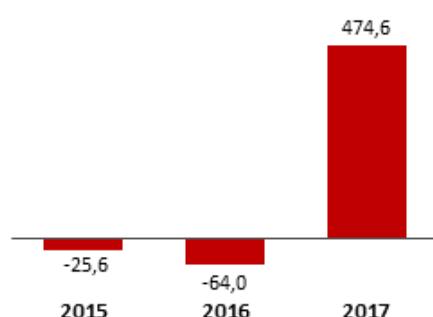
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



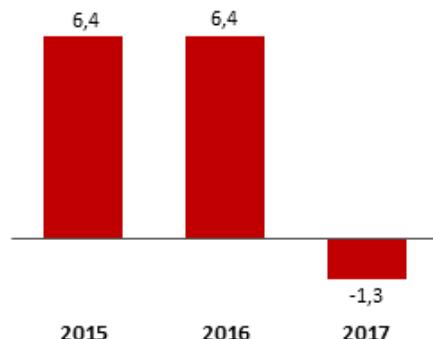
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



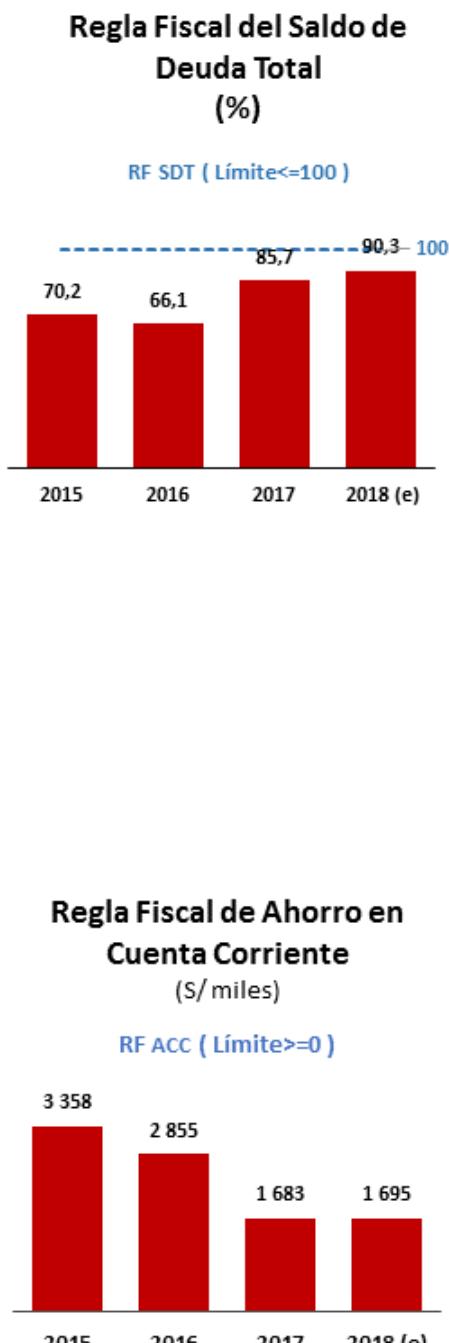
### II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Belén** 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 Belén	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>13 459</b>	<b>12 845</b>	<b>16 680</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 120	12 838	7 214
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	1 393
PARTES 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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>34</b>
2.1.TRIBUTOS	16	6	34
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>277</b>	<b>294</b>	<b>291</b>
3.1.PRINCIPAL	164	153	187
3.2.INTERES	113	141	104
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>13 752</b>	<b>13 145</b>	<b>17 004</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 Distrital de Belen 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 estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 90,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Belen	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 (%)	70,2	66,1	85,7	90,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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 Belen, 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 Belen 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 Belen	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 358	2 855	1 683	1 695
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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 Belen, 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/	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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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, Sobrecanon 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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELEN	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-1 849</b>	<b>-1 057</b>	<b>210</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>45 377</b>	<b>44 444</b>	<b>29 568</b>	<b>17 792</b>
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. CANÓN, SOBRECANÓN 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 PÚBLICO	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>47 227</b>	<b>45 501</b>	<b>29 358</b>	<b>17 792</b>
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
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-1 849</b>	<b>-1 057</b>	<b>184</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.

