

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA

LORETO - MAYNAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 San Juan Bautista

Ubicación:

Loreto - Maynas

Equipo Técnico**Alcalde**

MARIA AMANDA SEVILLANO BARTRA

Gerente Municipal:

JAIME RENGIFO PEÑA

Responsable:

SUB GERENTE DE CONTABILIDAD

FIDEL REYNALDO GRANDEZ ISUIZA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista registró un déficit económico de S/ 6 013 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 3,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -14,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 424 miles, 61,6% 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 San Juan Bautista cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 7,0% 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/ 5 144 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Juan Bautista no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

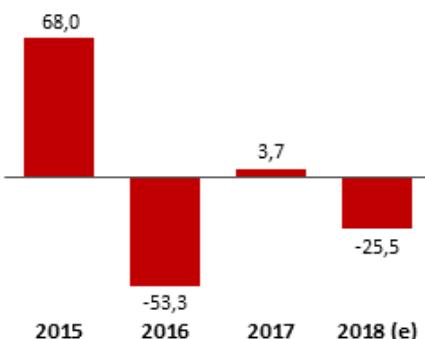
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista representaron el 12,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 128. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 73,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 68,6% del gasto no financiero y el 640,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 280.
- El SDT del 2017, representó el 6,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

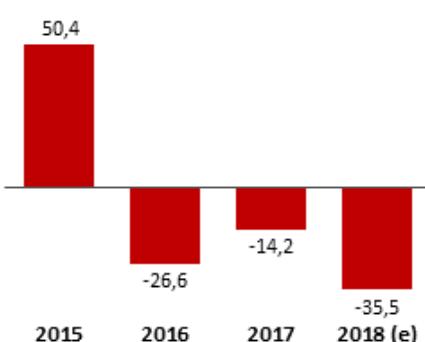
Ingresos Totales

(Var. %)



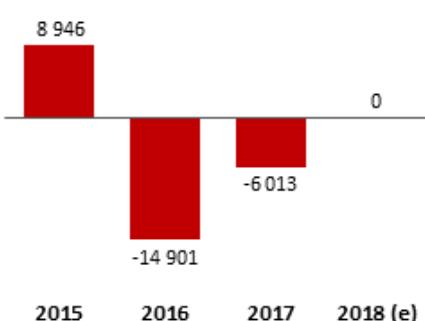
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista alcanzaron los S/ 38 987 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 399 miles respecto del año 2016 (3,7%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 201 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 92,4% de los ingresos totales y el 7,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 3,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 80,0% y los ingresos tributarios el 8,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 29 046 miles lo que significaría una variación de -25,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 44 999 miles, lo que representa una reducción en S/ 7 449 miles respecto del año 2016 (-14,2%), principalmente por una reducción de S/ 9 758 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 31,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 68,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 29 046 miles, lo que significaría una reducción de 35,5% respecto del 2017.

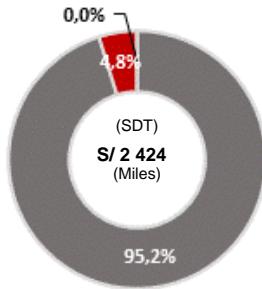
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 013 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 1 399 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 7 449 miles.

Municipalidad Distrital de San Juan Bautista	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	9 018	-14 861	-6 013	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	80 426	37 588	38 987	29 046	
I. INGRESOS CORRIENTES	32 889	32 819	36 020	29 046	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 300	3 458	3 471	3 884	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 638	2 327	1 352	1 700	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 951	27 034	31 198	23 463	
II. INGRESOS DE CAPITAL	47 536	4 769	2 966	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	47 536	4 769	2 966	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)	71 408	52 449	44 999	29 046	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 500	28 568	30 877	25 915	
1. REMUNERACIONES	5 697	5 535	5 772	6 010	
2. BIENES Y SERVICIOS	21 538	22 646	24 835	19 597	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	264	386	270	307	
II. GASTO DE CAPITAL	43 908	23 881	14 123	3 131	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	43 908	23 881	14 123	3 131	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	72	40	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8 946	-14 901	-6 013	0	

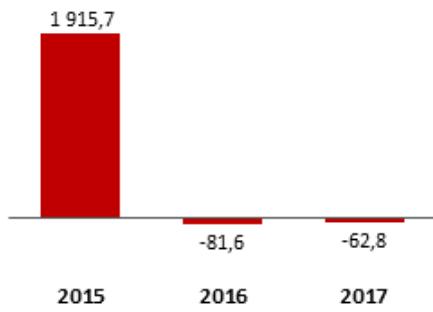
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

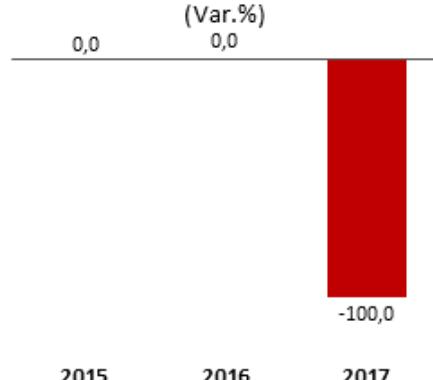


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos (Var.%)

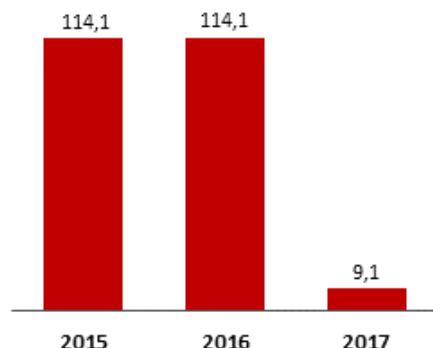


Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de San Juan Bautista** alcanzó **S/ 2 424 miles**, lo que representa una reducción del -61,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 895 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 95,2% del SDT; la deuda real, el 4,8% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de San Juan Bautista	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	33 684	6 203	2 308
1.1.PASIVO CORRIENTE	33 684	6 172	2 283
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	1 539	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	18 078	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	243	7	37
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	13 815	6 158	1 863
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	0	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	7	383
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	31	24
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	31	24
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	50	107	117
3.1.PRINCIPAL	23	70	70
3.2.INTERES	27	37	47
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	33 734	6 310	2 424

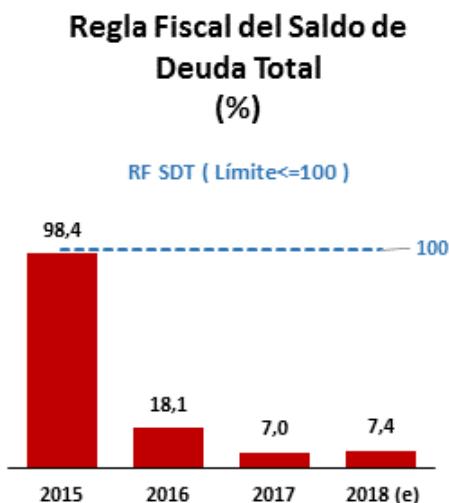
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 7,0%, 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 7,4%, cumpliendo la RF SDT.



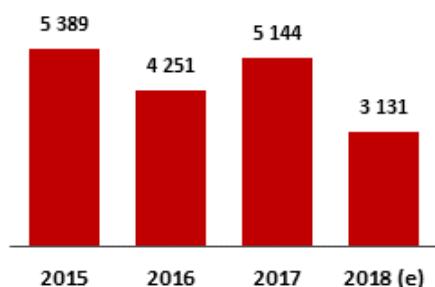
Municipalidad Distrital de San Juan Bautista	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	98,4	18,1	7,0	7,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	33 734	6 310	2 424	2 434
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	34 296	34 819	34 801	32 694
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 015	3 239

Fuente: Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 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.

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)

RF ACC (Límite>=0)



b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 144 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 131 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Juan Bautista	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 389	4 251	5 144	3 131
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	32 889	32 819	36 020	29 046
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	27 500	28 568	30 877	25 915

Fuente: Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 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/	6,1%	15,4%	12,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 192	3 670	3 006
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,9%	11,0%	10,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	54,7%	55,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,9%	84,6%	87,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,8%	99,5%	73,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	151	126	128
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,5%	54,5%	68,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	48,0%	46,6%	48,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	556,9%	493,9%	640,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	4,1%	3,4%	21,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	67,1%	12,2%	21,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	10,5%	7,3%	12,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	16,4%	13,0%	14,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	92	95	105
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	284	152	88
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	462	333	280
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,4%	4,8%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	102,6%	19,2%	6,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	98,4%	18,1%	7,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	32 376
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,1%	1,7%	6,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	218	40	15

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	9 018	-14 861	-6 013	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	80 426	37 588	38 987	29 046
I. INGRESOS CORRIENTES	32 889	32 819	36 020	29 046
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	3 300	3 458	3 471	3 884
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	3	5	4	6
2.2. AL PATRIMONIO	3 191	3 378	3 467	3 878
2.3. OTROS	106	75	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 638	2 327	1 352	1 700
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	274	912	46	154
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	49	28	43	45
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	21	29	101	20
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	53	36	21	0
3.5. TASAS	1 240	1 322	1 141	1 481
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 951	27 034	31 198	23 463
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 331	778	1 018	1 341
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	14	12	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	19 917	18 956	19 560	20 444
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 675	3 643	3 090	1 675
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	38	97	2	2
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	2 975	3 546	7 516	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	47 536	4 769	2 966	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	47 536	4 769	2 966	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	29 469	4 769	2 966	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	18 067	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)	71 408	52 449	44 999	29 046
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 500	28 568	30 877	25 915
1. REMUNERACIONES	5 697	5 535	5 772	6 010
2. BIENES Y SERVICIOS	21 538	22 646	24 835	19 597
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	264	386	270	307
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	202	209	215	230
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	63	177	55	77
II. GASTO DE CAPITAL	43 908	23 881	14 123	3 131
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	43 908	23 881	14 123	3 131
1.1. INVERSIÓN	43 908	23 881	14 123	3 131
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	72	40	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8 946	-14 901	-6 013	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.

