

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA - LA PECA

AMAZONAS - BAGUA



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 Provincial de Bagua - La Peca

Ubicación:

Amazonas - Bagua

Equipo Técnico**Alcalde**

WILLIAM NOLBERTO SEGURA
VARGAS

Gerente Municipal:

JOSE ANTONIO GARCIA VASQUEZ

Responsable:

JEFE

WILMER BAUTISTA ALVARADO

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 de Bagua - La Peca, provincia de Bagua, departamento de Amazonas presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca registró un déficit económico de S/ 1 238 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 17,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 012 miles, 50,2% 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 Provincial de Bagua - La Peca cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 17,3% 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/ 1 172 miles.

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

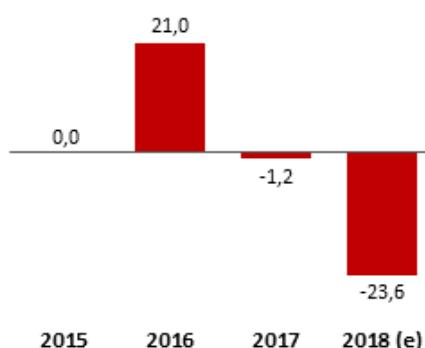
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca representaron el 15,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 283. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 76,8% del gasto no financiero y el 547,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 581.
- El SDT del 2017, representó el 15,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 82,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

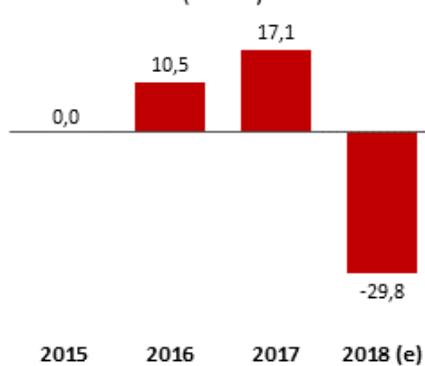
Ingresos Totales

(Var. %)



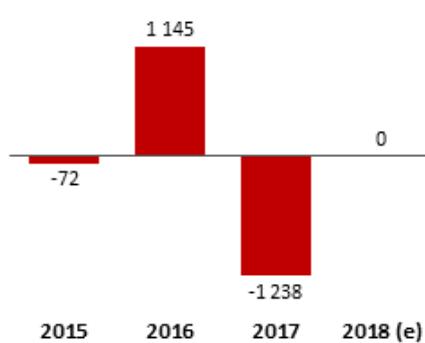
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca alcanzaron los S/ 13 887 miles, lo que representa una reducción en S/ 174 miles respecto del año 2016 (-1,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 918 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 7,9% de los ingresos totales y el 92,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 6,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 76,8% y los ingresos no tributarios el 9,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 609 miles lo que significaría una variación de -23,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 125 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 208 miles respecto del año 2016 (17,1%), principalmente por un incremento de S/ 2 243 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 76,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 23,2%.

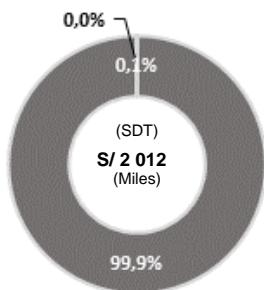
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 621 miles, lo que significaría una reducción de 29,8% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 238 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 174 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 208 miles.

Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-72	1 145	-1 238	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 619	14 062	13 887	10 621	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 609	11 049	12 793	10 609	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	827	828	870	829	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 274	1 124	1 253	1 357	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 508	9 098	10 671	8 422	
II. INGRESOS DE CAPITAL	11	3 012	1 094	12	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5	3 001	1 057	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	6	12	37	12	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	11 692	12 917	15 125	10 621	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 097	9 378	11 621	9 269	
1. REMUNERACIONES	3 711	3 641	4 010	4 271	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 938	5 345	7 131	4 551	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	448	391	479	447	
II. GASTO DE CAPITAL	2 594	3 539	3 504	1 352	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 594	3 539	3 504	1 352	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-72	1 145	-1 238	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca** alcanzó **S/ 2 012 miles**, lo que representa una reducción del -50,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 972 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda real, el 0,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	3 770	3 982	2 011
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 770	3 982	2 011
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	97	100	97
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	393	3 279	1 407
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	35	4	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3 246	599	506
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	63	57	1
3.1.PRINCIPAL	10	9	1
3.2.INTERES	52	49	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 833	4 040	2 012

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible

(Var.%)

2015	2016	2017
------	------	------

0,0

0,0

0,0

2015

2016

2017

Deuda Real

(Var.%)

-8,7	-8,7	-97,9
------	------	-------

2015

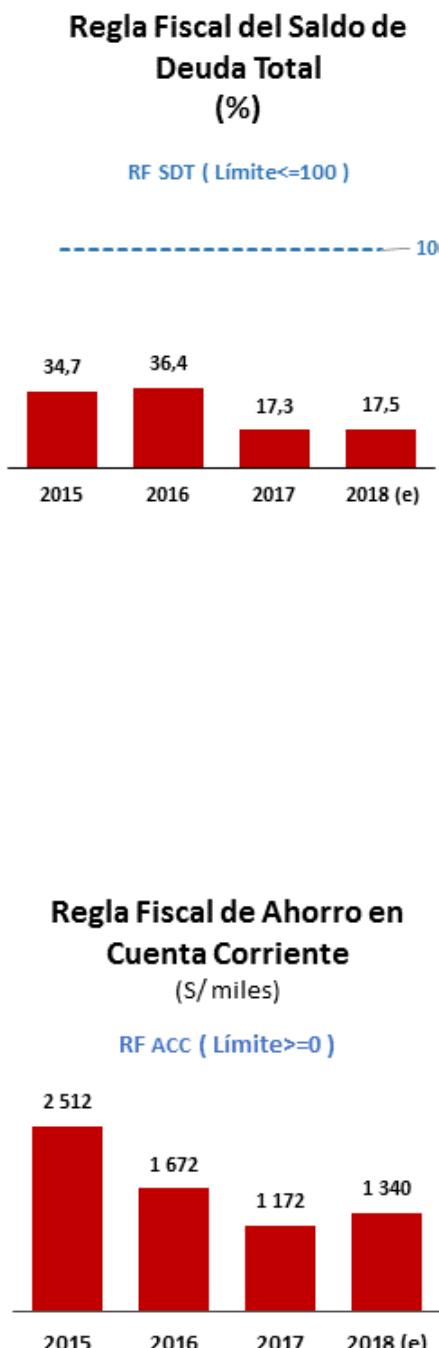
2016

2017

2015

2016

2017



III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca cumplió con la RF SDT , registrando un ratio de deuda de 17,3%, 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 17,5%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca	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 (%)	34,7	36,4	17,3	17,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 833	4 040	2 012	2 012
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 037	11 092	11 634	11 515
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1	1

Fuente: Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca, 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 de Bagua - La Peca cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 172 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 340 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 512	1 672	1 172	1 340
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 609	11 049	12 793	10 609
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	9 097	9 378	11 621	9 269

Fuente: Municipalidad Provincial de Bagua - La Peca, 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/	18,1%	13,9%	15,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 090	7 504	8 152
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	18,0%	15,1%	14,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	35,9%	42,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	81,9%	86,0%	84,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	302	282	283
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	77,8%	72,6%	76,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,5%	55,1%	57,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	433,1%	480,5%	547,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	1,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,2%	84,8%	22,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,7%	8,6%	16,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	21,6%	15,1%	9,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	244	234	281
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	100	136	135
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	450	497	581
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	33,0%	36,6%	15,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	34,7%	36,4%	17,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 622
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	82,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,6%	1,4%	15,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	148	155	77

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 PROVINCIAL DE BAGUA - LA PECA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-72	1 145	-1 238	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	11 619	14 062	13 887	10 621
I. INGRESOS CORRIENTES	11 609	11 049	12 793	10 609
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	827	828	870	829
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	115	118	113	118
2.2. AL PATRIMONIO	713	710	757	712
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 274	1 124	1 253	1 357
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	102	125	167	129
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	80	15	7	15
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	383	282	312	355
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	14	16	33	0
3.5. TASAS	692	679	732	852
3.6. VENTA DE BIENES	3	7	1	7
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 508	9 098	10 671	8 422
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	1
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	4	0	4
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	7 839	7 331	7 463	7 676
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	976	710	2 038	742
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	693	1 054	1 169	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	11	3 012	1 094	12
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5	3 001	1 057	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5	3 001	786	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	271	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	6	12	37	12
2.1. VENTA DE ACTIVOS	6	12	37	12
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	11 692	12 917	15 125	10 621
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	9 097	9 378	11 621	9 269
1. REMUNERACIONES	3 711	3 641	4 010	4 271
2. BIENES Y SERVICIOS	4 938	5 345	7 131	4 551
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	448	391	479	447
3.1. PENSIONES	186	169	174	176
3.2. CARGAS SOCIALES	221	184	254	246
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	41	38	51	25
II. GASTO DE CAPITAL	2 594	3 539	3 504	1 352
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 594	3 539	3 504	1 352
1.1. INVERSIÓN	2 594	3 539	3 504	1 352
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)	-72	1 145	-1 238	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.

