

MUNICIPALIDAD PROVINCIA DE UTCUBAMBA - BAGUA GRANDE

AMAZONAS - UCTUBAMBA



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 Provincia de Utcubamba
- Bagua Grande

Ubicación:

Amazonas - Utcubamba

Equipo Técnico

Alcalde

WILLIAMS ZUMAETA LUCERO

Gerente Municipal:

JESUS CRISTOBAL VASQUEZ
RAMIREZ

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

AMIR GERARDO CONSTANTINO
UBILLUS

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 Provincia de Utcubamba - Bagua Grande, provincia de Utcubamba, departamento de Amazonas presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

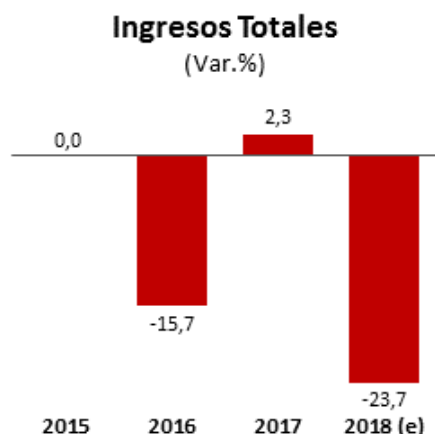
- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande registró un déficit económico de S/ 6 710 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 2,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 43,8 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 749 miles, 73,0% 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 Provincia de Utcubamba - Bagua Grande cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 10,8% 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/ 7 192 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande 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 Provincia de Utcubamba - Bagua Grande representaron el 9,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 302. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 58,3% del gasto no financiero y el 775,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 627.
- El SDT del 2017, representó el 10,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 89,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

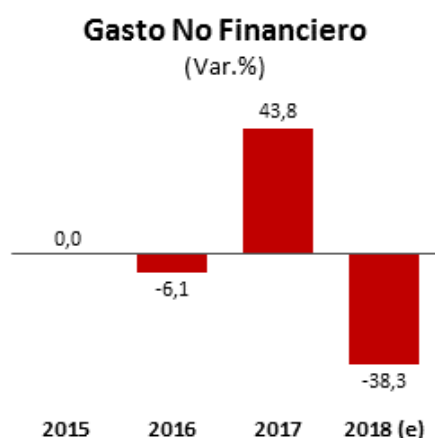


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande alcanzaron los S/ 27 308 miles, lo que representa un incremento en S/ 617 miles respecto del año 2016 (2,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 710 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 98,5% de los ingresos totales y el 1,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 3,9% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 89,2% y los ingresos no tributarios el 5,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 20 841 miles lo que significaría una variación de -23,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



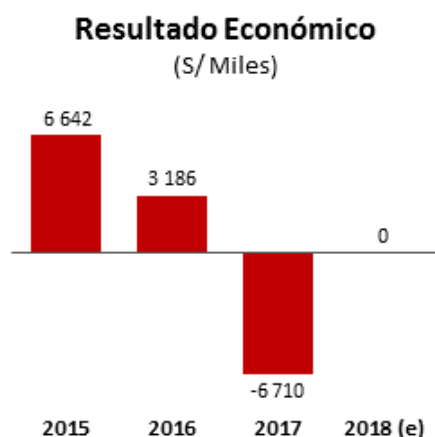
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 33 791 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 285 miles respecto del año 2016 (43,8%), principalmente por un incremento de S/ 7 717 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 41,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 58,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 20 841 miles, lo que significaría una reducción de 38,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 710 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 617 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 10 285 miles.

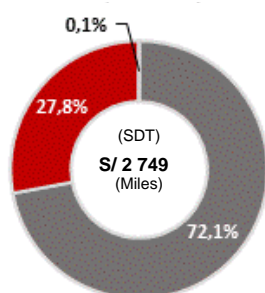


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 642	3 186	-6 482	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 678	26 692	27 308	20 841
I. INGRESOS CORRIENTES	24 345	26 184	26 894	20 841
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	919	1 118	1 068	500
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 244	1 534	1 472	1 495
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 182	23 533	24 354	18 846
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 333	507	414	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 159	428	401	0
2. VENTA DE ACTIVOS	174	79	13	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	25 036	23 505	33 791	20 841
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 054	17 134	19 702	14 050
1. REMUNERACIONES	4 396	4 381	4 489	5 617
2. BIENES Y SERVICIOS	9 531	11 241	10 042	7 537
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 128	1 512	5 171	895
II. GASTO DE CAPITAL	8 982	6 371	14 089	6 792
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 982	6 371	14 089	6 792
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	227	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 642	3 186	-6 710	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

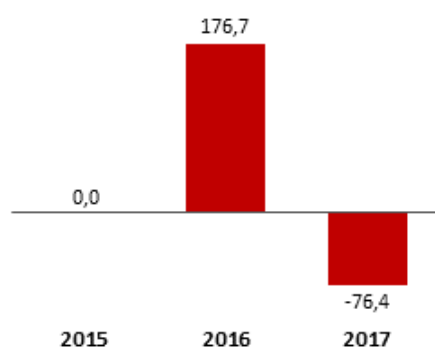
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

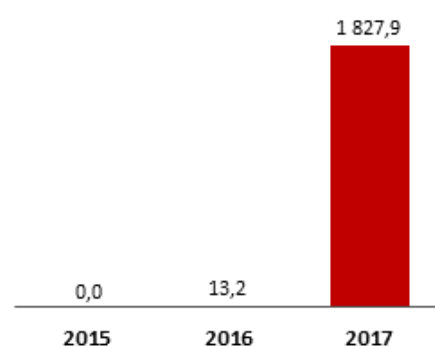
Saldo de Pasivos

(Var.%)



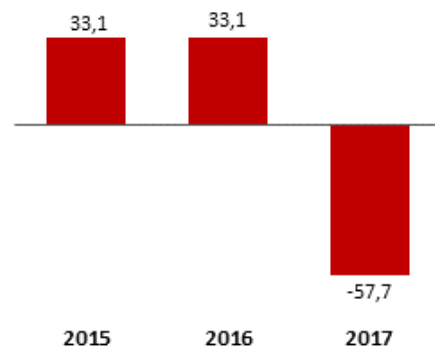
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande alcanzó S/ 2 749 miles, lo que representa una reducción del -73,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -6 399 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 72,1% del SDT; la deuda real, el 27,8% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 029	8 380	1 982
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 029	8 380	1 982
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	4 780	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	581	1 438	578
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 417	2 100	1 345
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	30	62	59
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	2
2.1.TRIBUTOS	0	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 359	1 809	765
3.1.PRINCIPAL	125	129	75
3.2.INTERES	1 234	1 680	690
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 388	10 189	2 749

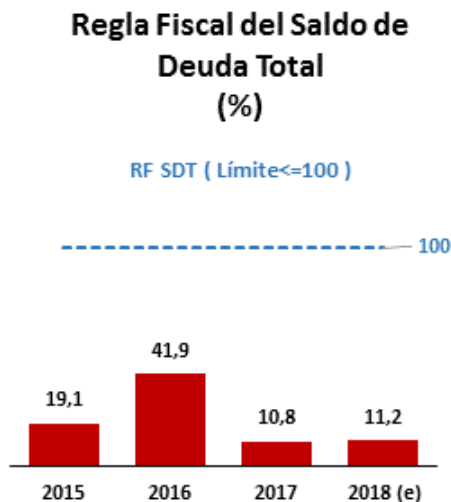
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 10,8%, 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 11,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande	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 (%)	19,1	41,9	10,8	11,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 388	10 189	2 749	2 760
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	23 019	24 342	25 543	24 566
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1	1

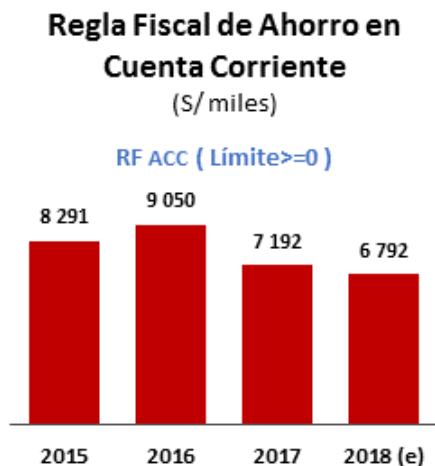
Fuente: Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincia de Utcubamba - Bagua Grande cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 192 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 792 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 291	9 050	7 192	6 792
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	24 345	26 184	26 894	20 841
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	16 054	17 134	19 702	14 050

Fuente: Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande, 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/	6,8%	9,9%	9,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 040	4 933	4 710
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	8,6%	11,3%	7,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	14,6%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,6%	89,8%	90,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	79,4%	100,0%	87,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	401	300	302
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	64,1%	72,9%	58,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	38,5%	37,3%	35,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	742,2%	646,3%	775,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	36,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	28,1%	6,7%	0,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,7%	7,0%	1,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	34,1%	34,6%	26,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	175	182	175
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	168	119	261
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	468	437	627
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	18,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,0%	38,9%	10,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	19,1%	41,9%	10,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	22 794
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	89,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	31,0%	17,8%	7,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	82	190	51

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 PROVINCIA DE UTCUBAMBA - BAGUA GRANDE	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	6 642	3 186	-6 482	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 678	26 692	27 308	20 841
I. INGRESOS CORRIENTES	24 345	26 184	26 894	20 841
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	919	1 118	1 068	500
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	110	152	104	63
2.2. AL PATRIMONIO	809	966	963	363
2.3. OTROS	0	0	0	75
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 244	1 534	1 472	1 495
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	138	296	258	130
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	92	5	0	119
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	313	291	328	331
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	22	61	46	0
3.5. TASAS	652	846	822	864
3.6. VENTA DE BIENES	27	35	17	51
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 182	23 533	24 354	18 846
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	52	28	5
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	17 051	16 102	16 275	16 948
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 966	2 057	5 672	1 893
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	2 165	5 321	2 379	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 333	507	414	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 159	428	401	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	4 427	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 732	428	401	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	174	79	13	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	174	79	13	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	25 036	23 505	33 791	20 841
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 054	17 134	19 702	14 050
1. REMUNERACIONES	4 396	4 381	4 489	5 617
2. BIENES Y SERVICIOS	9 531	11 241	10 042	7 537
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 128	1 512	5 171	895
3.1. PENSIONES	29	29	3	0
3.2. CARGAS SOCIALES	351	329	340	415
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 748	1 154	4 828	480
II. GASTO DE CAPITAL	8 982	6 371	14 089	6 792
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 982	6 371	14 089	6 792
1.1. INVERSIÓN	8 982	6 371	14 089	6 792
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	227	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	6 642	3 186	-6 710	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.

