

# **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.

Asimismo, 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.

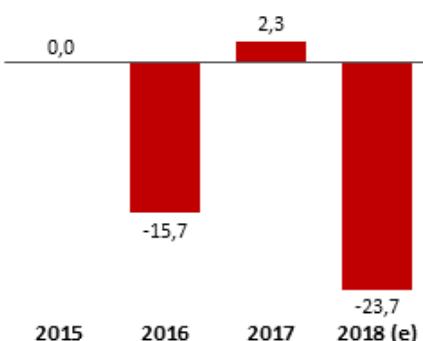
### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- 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

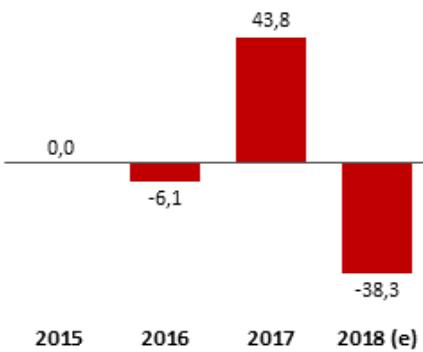
### Ingresos Totales

(Var. %)



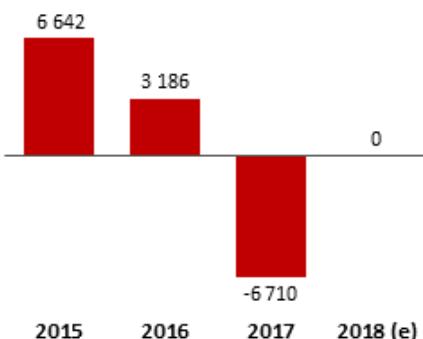
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad 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%.

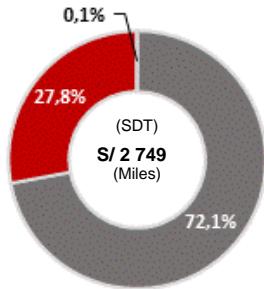
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 20 841 miles, lo que significaría una reducción de 38,3% respecto del 2017.

### 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.

Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	6 642	3 186	-6 482	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	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
<b>D. INTERESES</b>	0	0	227	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	6 642	3 186	-6 710	0

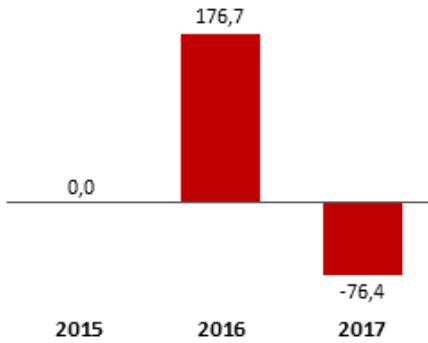
Fuente: SICON y SIAF-MEF

**Saldo de Deuda Total**

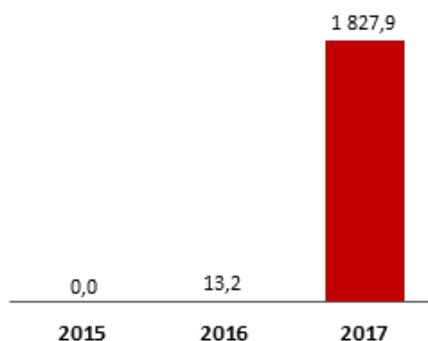
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

**Saldo de Pasivos**

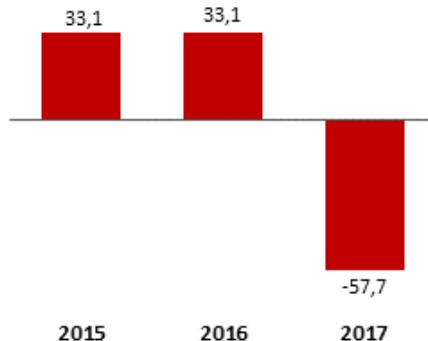
(Var.%)

**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%.

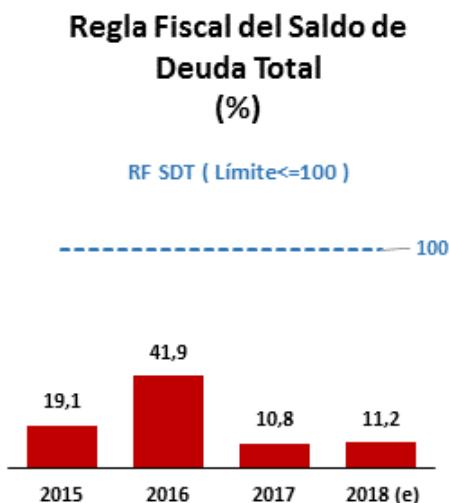
Municipalidad Provincia de Utcubamba - Bagua Grande	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>3 029</b>	<b>8 380</b>	<b>1 982</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 029	8 380	1 982
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	4 780	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	581	1 438	578
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 417	2 100	1 345
IMPUUESTOS, 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
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	2
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III. DEUDA REAL</b>	<b>1 359</b>	<b>1 809</b>	<b>765</b>
3.1.PRINCIPAL	125	129	75
3.2.INTERES	1 234	1 680	690
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>4 388</b>	<b>10 189</b>	<b>2 749</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 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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 291	9 050	7 192	6 792
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<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/	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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, 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 PROVINCIA DE UTCUBAMBA - BAGUA GRANDE	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>6 642</b>	<b>3 186</b>	<b>-6 482</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>31 678</b>	<b>26 692</b>	<b>27 308</b>	<b>20 841</b>
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. CANÓN, SOBRECANÓN 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 PÚBLICO	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>25 036</b>	<b>23 505</b>	<b>33 791</b>	<b>20 841</b>
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
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>227</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>6 642</b>	<b>3 186</b>	<b>-6 710</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.

