

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS

LORETO - ALTO AMAZONAS



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 Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas

Ubicación:

Loreto - Alto Amazonas

Equipo Técnico

Alcalde

EDWER TUESTA HIDALGO

Gerente Municipal:

MAURO SALDAÑA RIOS

Responsable:

CONTADOR

LUIS ENRIQUE GARCIA SANDOVAL

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 del Alto Amazonas - Yurimaguas, provincia de Alto Amazonas, departamento de Loreto presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas registró un déficit económico de S/ 1 426 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -23,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -42,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 11 530 miles, 66,7% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 38,9% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

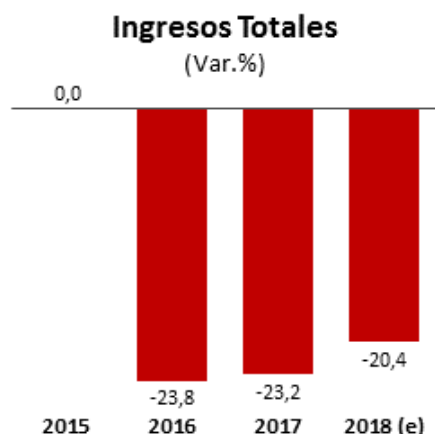
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 5 671 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas 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 del Alto Amazonas - Yurimaguas representaron el 14,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 259. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 82,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 70,6% del gasto no financiero y el 523,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 459.
- El SDT del 2017, representó el 39,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 61,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

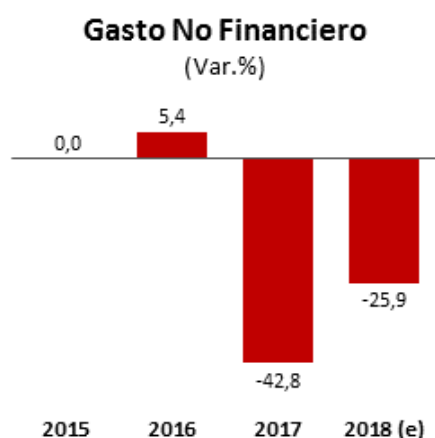


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas alcanzaron los S/ 32 284 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 765 miles respecto del año 2016 (-23,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 10 577 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 8,8% de los ingresos totales y el 91,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 5,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,2% y los ingresos no tributarios el 8,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 25 687 miles lo que significaría una variación de -20,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



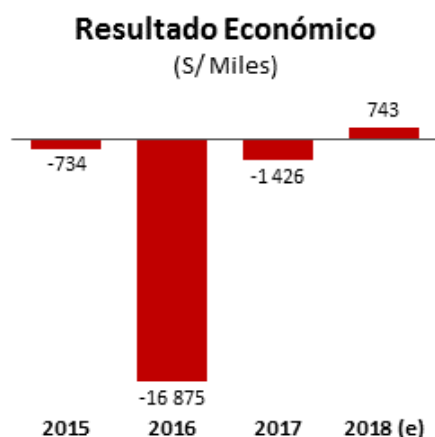
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 33 710 miles, lo que representa una reducción en S/ 25 213 miles respecto del año 2016 (-42,8%), principalmente por una reducción de S/ 26 885 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 29,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 70,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 24 972 miles, lo que significaría una reducción de 25,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

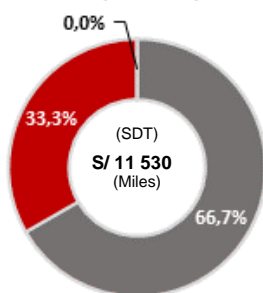
En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 426 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 9 765 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 25 213 miles.



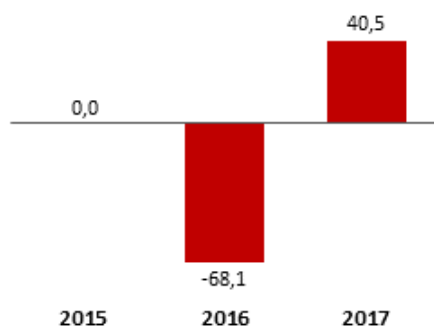
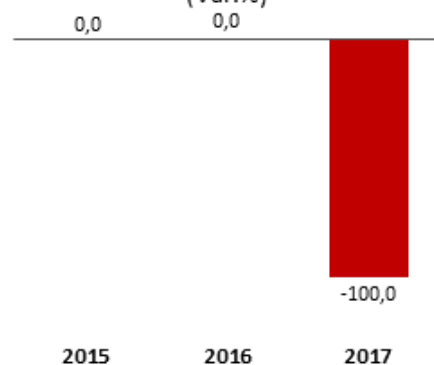
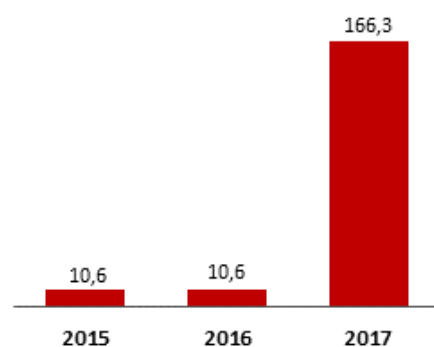
Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-734	-16 875	-1 426	743
B. INGRESO TOTAL (I+II)	55 153	42 049	32 284	25 715
I. INGRESOS CORRIENTES	28 791	28 644	29 456	25 687
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 217	1 429	1 878	1 519
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 713	2 384	2 665	2 387
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 861	24 831	24 913	21 781
II. INGRESOS DE CAPITAL	26 362	13 405	2 828	27
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26 327	13 380	2 802	0
2. VENTA DE ACTIVOS	35	25	25	27
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	55 886	58 923	33 710	24 972
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	20 057	22 114	23 785	19 708
1. REMUNERACIONES	4 158	4 337	4 609	4 781
2. BIENES Y SERVICIOS	14 516	15 810	16 550	13 396
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 383	1 967	2 627	1 530
II. GASTO DE CAPITAL	35 829	36 810	9 925	5 264
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	35 829	36 653	9 925	5 264
2. OTROS	0	157	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-734	-16 875	-1 426	743

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 Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas alcanzó S/ 11 530 miles, lo que representa un incremento del 66,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 2 397 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 66,7% del SDT; la deuda real, el 33,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	17 176	5 473	7 691
1.1.PASIVO CORRIENTE	17 175	5 473	7 691
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	1 417
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	176	488	604
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	15 318	4 976	2 643
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1 673	0	2 902
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	9	9	125
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	1 304	1 442	3 839
3.1.PRINCIPAL	91	99	364
3.2.INTERES	1 213	1 343	3 476
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	18 480	6 915	11 530

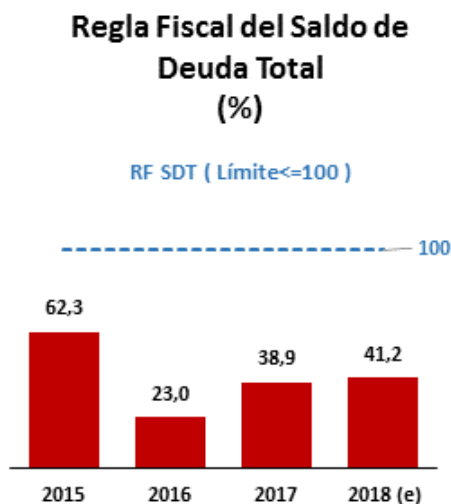
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 38,9%, 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 41,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas	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 (%)	62,3	23,0	38,9	41,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	18 480	6 915	11 530	11 582
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	29 676	30 075	29 608	28 144
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 744	2 614

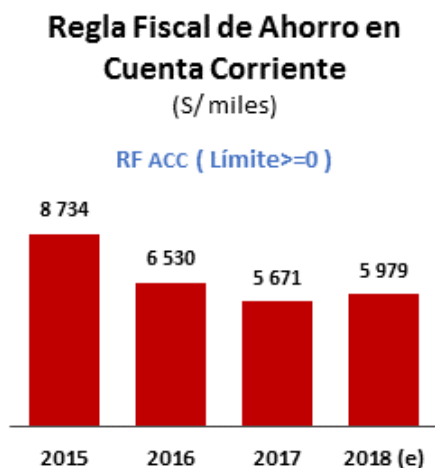
Fuente: Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 del Alto Amazonas - Yurimaguas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 671 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 979 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 734	6 530	5 671	5 979
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	28 791	28 644	29 456	25 687
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	20 057	22 114	23 785	19 708

Fuente: Municipalidad Provincial del Alto Amazonas - Yurimaguas, 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/	5,3%	9,1%	14,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 060	5 237	6 188
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,2%	6,5%	13,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	16,3%	17,9%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,6%	90,9%	85,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	82,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	300	254	259
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,9%	37,5%	70,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,2%	51,7%	49,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	684,5%	580,0%	523,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	7,3%	2,8%	2,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	66,1%	32,9%	0,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,6%	3,4%	7,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	30,3%	22,8%	19,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	191	199	191
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	496	503	135
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	774	809	459
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	64,2%	24,1%	39,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	62,3%	23,0%	38,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	18 078
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	61,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	7,1%	20,8%	26,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	256	95	157

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-734	-16 875	-1 426	743
B. INGRESO TOTAL (I+II)	55 153	42 049	32 284	25 715
I. INGRESOS CORRIENTES	28 791	28 644	29 456	25 687
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 217	1 429	1 878	1 519
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	199	256	301	279
2.2. AL PATRIMONIO	1 018	1 173	1 577	1 240
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 713	2 384	2 665	2 387
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	87	127	112	39
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	232	364	697	403
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	290	414	416	429
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	59	54	53	0
3.5. TASAS	1 029	1 424	1 387	1 515
3.6. VENTA DE BIENES	17	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25 861	24 831	24 913	21 781
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 807	656	857	1 102
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	18 839	17 860	17 396	18 908
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 405	2 643	3 437	1 772
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	2 810	3 671	3 223	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	26 362	13 405	2 828	27
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26 327	13 380	2 802	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	23 679	13 380	2 802	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	2 648	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	35	25	25	27
2.1. VENTA DE ACTIVOS	35	25	25	27
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	55 886	58 923	33 710	24 972
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	20 057	22 114	23 785	19 708
1. REMUNERACIONES	4 158	4 337	4 609	4 781
2. BIENES Y SERVICIOS	14 516	15 810	16 550	13 396
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 383	1 967	2 627	1 530
3.1. PENSIONES	472	492	476	509
3.2. CARGAS SOCIALES	247	223	239	302
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	664	1 252	1 911	719
II. GASTO DE CAPITAL	35 829	36 810	9 925	5 264
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	35 829	36 653	9 925	5 264
1.1. INVERSIÓN	35 829	36 653	9 925	5 264
2. OTROS	0	157	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	157	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-734	-16 875	-1 426	743

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.

