

# **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PADRE ABAD - AGUASITIA**

**UCAYALI - PADRE ABAD**



## **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 Padre Abad - Aguaitia

### Ubicación:

Ucayali - Padre Abad

## Equipo Técnico

### Alcalde

VICTOR HUGO SOSA GARCIA

### Gerente Municipal:

MARTIN CORONA VILLAFUERTE MIRANDA

### Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y HITLER AMASIFUEN CHINO

### 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 Padre Abad - Aguaitia, provincia de Padre Abad, departamento de Ucayali presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia registró un superávit económico de S/ 2 117 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 40,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 27 165 miles, 40,2% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 96,3% 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/ 5 201 miles.

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

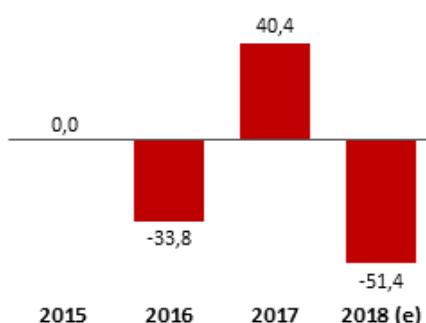
### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia representaron el 4,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 529. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 55,2% del gasto no financiero y el 840,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 337.
- El SDT del 2017, representó el 110,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 3,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

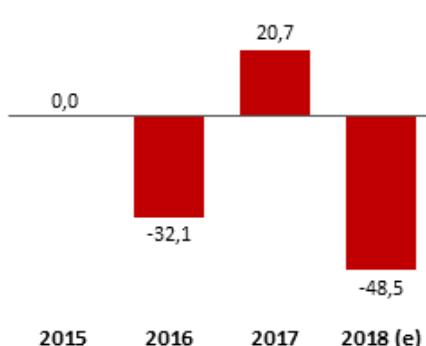
### Ingresos Totales

(Var.%)



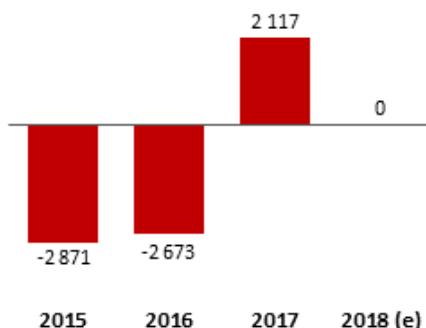
### Gasto No Financiero

(Var.%)



### Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia alcanzaron los S/ 37 258 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 727 miles respecto del año 2016 (40,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 11 029 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 34,0% de los ingresos totales y el 66,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 59,8% y los ingresos no tributarios el 5,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 18 091 miles lo que significaría una variación de -51,4% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 35 141 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 020 miles respecto del año 2016 (20,7%), principalmente por un incremento de S/ 3 658 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 55,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 44,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 18 091 miles, lo que significaría una reducción de 48,5% respecto del 2017.

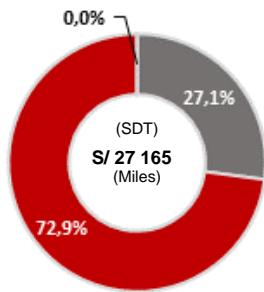
### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 117 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 10 727 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 020 miles.

Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-2 801	-2 590	2 117	0	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	40 058	26 531	37 258	18 091	
I. INGRESOS CORRIENTES	34 268	24 897	24 595	18 091	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	441	423	359	352	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 782	3 501	1 948	1 682	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32 044	20 973	22 288	16 058	
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 791	1 634	12 663	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 791	1 634	12 663	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	42 860	29 121	35 141	18 091	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 474	15 736	19 394	13 130	
1. REMUNERACIONES	1 880	1 922	2 068	1 880	
2. BIENES Y SERVICIOS	13 125	12 708	15 985	10 365	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 468	1 106	1 341	885	
II. GASTO DE CAPITAL	26 386	13 385	15 747	4 961	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 386	13 385	15 747	4 961	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	70	84	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-2 871	-2 673	2 117	0	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

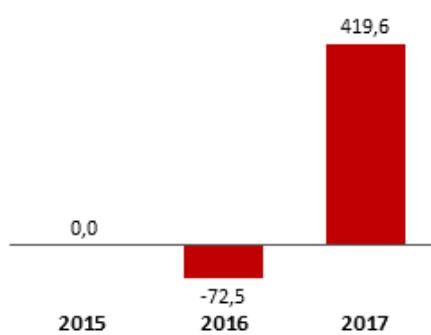
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

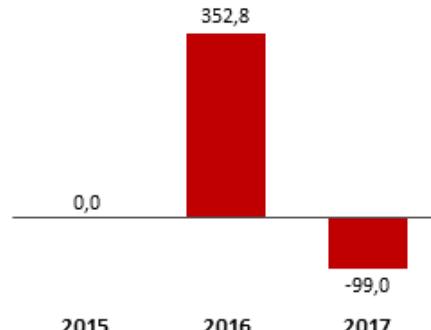
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



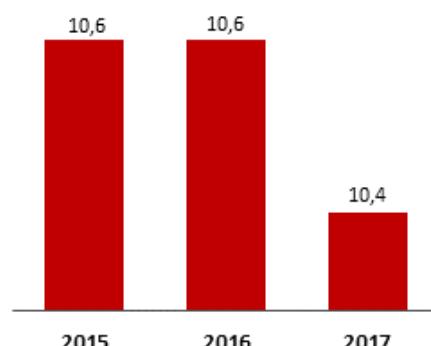
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



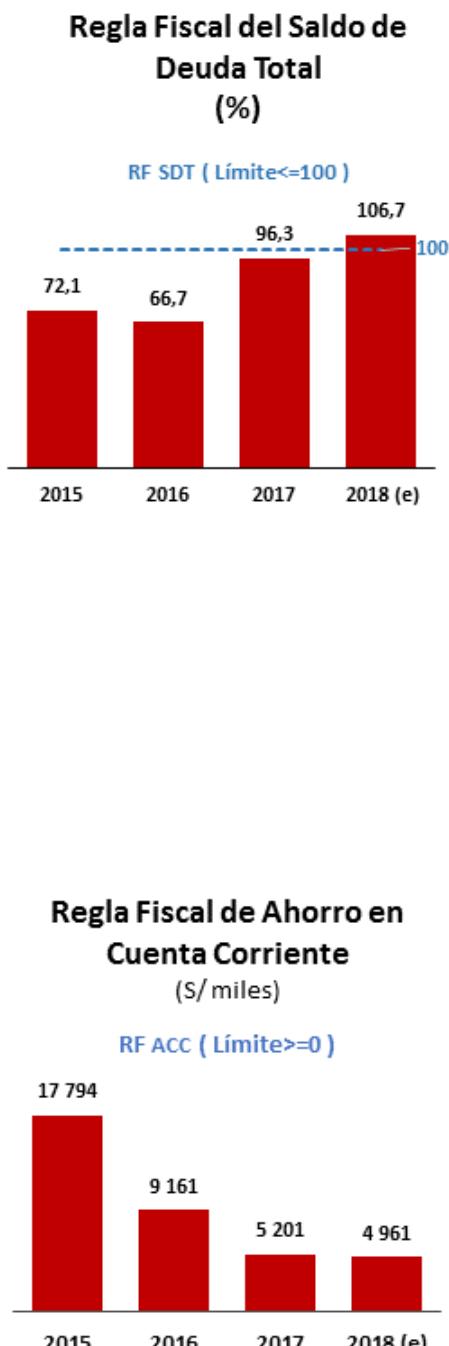
## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia** alcanzó **S/ 27 165 miles**, lo que representa un incremento del 40,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 5 937 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 72,9% del SDT; la saldo de pasivos, el 27,1% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia	2015	2016	2017
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>5 152</b>	<b>1 415</b>	<b>7 352</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	4 609	1 022	7 352
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	4 429
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	2 396	30	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	122	191	186
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 887	487	1 968
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7	7	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	196	306	761
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	543	393	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	543	393	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	3	13	0
2.2.INTERES Y MULTAS	2	9	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>16 220</b>	<b>17 944</b>	<b>19 813</b>
3.1.PRINCIPAL	92	96	92
3.2.INTERES	16 129	17 848	19 721
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>21 377</b>	<b>19 380</b>	<b>27 165</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 Provincial de Padre Abad - Aguaitia cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 96,3%, 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 106,7%, no cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia	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 (%)	72,1	66,7	96,3	106,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	21 377	19 380	27 165	27 178
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	29 666	29 040	28 198	25 463
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	19 357	14 779

Fuente: Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia, 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 Padre Abad - Aguaitia cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 5 201 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 4 961 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	17 794	9 161	5 201	4 961
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	34 268	24 897	24 595	18 091
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	16 474	15 736	19 394	13 130

Fuente: Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia, 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/	5,6%	14,8%	4,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	8 562	15 016	8 776
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,2%	13,5%	6,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,4%	85,2%	95,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	80,8%	98,5%	84,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	831	564	529
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	38,4%	54,0%	55,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,4%	47,9%	50,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	740,9%	401,0%	840,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	23,5%	32,7%	1,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	6,3%	12,2%	43,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,6%	6,5%	19,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	51,9%	36,8%	21,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	383	359	384
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 016	512	599
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 650	1 114	1 337
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,2%	9,8%	0,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	62,4%	77,8%	110,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,3%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	72,1%	66,7%	96,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 033
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	3,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	75,9%	92,7%	29,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	823	742	1 033

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 PADRE ABAD - AGUAITIA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-2 801</b>	<b>-2 590</b>	<b>2 117</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>40 058</b>	<b>26 531</b>	<b>37 258</b>	<b>18 091</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	34 268	24 897	24 595	18 091
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	441	423	359	352
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	6	3	28	4
2.2. AL PATRIMONIO	436	416	320	347
2.3. OTROS	0	4	11	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 782	3 501	1 948	1 682
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	62	108	50	50
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	232	142	174	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	199	570	294	211
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	88	19	10	0
3.5. TASAS	429	604	622	589
3.6. VENTA DE BIENES	771	2 058	798	831
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32 044	20 973	22 288	16 058
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 668	5 308	4 586	4 885
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	9 772	9 214	9 317	9 702
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	12 916	3 819	5 861	1 471
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	1 688	2 632	2 524	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 791	1 634	12 663	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 791	1 634	12 663	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	4 140	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 651	1 634	12 663	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	0	0	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>42 860</b>	<b>29 121</b>	<b>35 141</b>	<b>18 091</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	16 474	15 736	19 394	13 130
1. REMUNERACIONES	1 880	1 922	2 068	1 880
2. BIENES Y SERVICIOS	13 125	12 708	15 985	10 365
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 468	1 106	1 341	885
3.1. PENSIONES	18	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	175	146	146	143
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 275	960	1 194	742
II. GASTO DE CAPITAL	26 386	13 385	15 747	4 961
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 386	13 385	15 747	4 961
1.1. INVERSIÓN	26 386	13 385	15 747	4 961
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>70</b>	<b>84</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-2 871</b>	<b>-2 673</b>	<b>2 117</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.

