

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALLAGA - SAPOSOA

SAN MARTIN - HUALLAGA



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 de Huallaga - Saposoa

Ubicación:

San Martín - Huallaga

Equipo Técnico

Alcalde

ARISTIDES GRANDEZ
PEÑAHERRERA

Gerente Municipal:

LUCILA FERNANDEZ CACHIQUE

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO
ESTRATEGICO Y PRESUPUESTO
KATHY FLOR HERRERA PANDURO

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 Huallaga - Saposoa, provincia de Huallaga, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa registró un superávit económico de S/ 2 216 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 123,0% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 62,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 146 miles, 68,6% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 36,4% 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/ 1 693 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa 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 Huallaga - Saposoa representaron el 2,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 287. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,8% del gasto no financiero y el 1 073,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 873.
- El SDT del 2017, representó el 29,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 63,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa alcanzaron los S/ 23 376 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 893 miles respecto del año 2016 (123,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 10 882 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 68,5% de los ingresos totales y el 31,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 29,3% y los ingresos no tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 544 miles lo que significaría una variación de -80,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

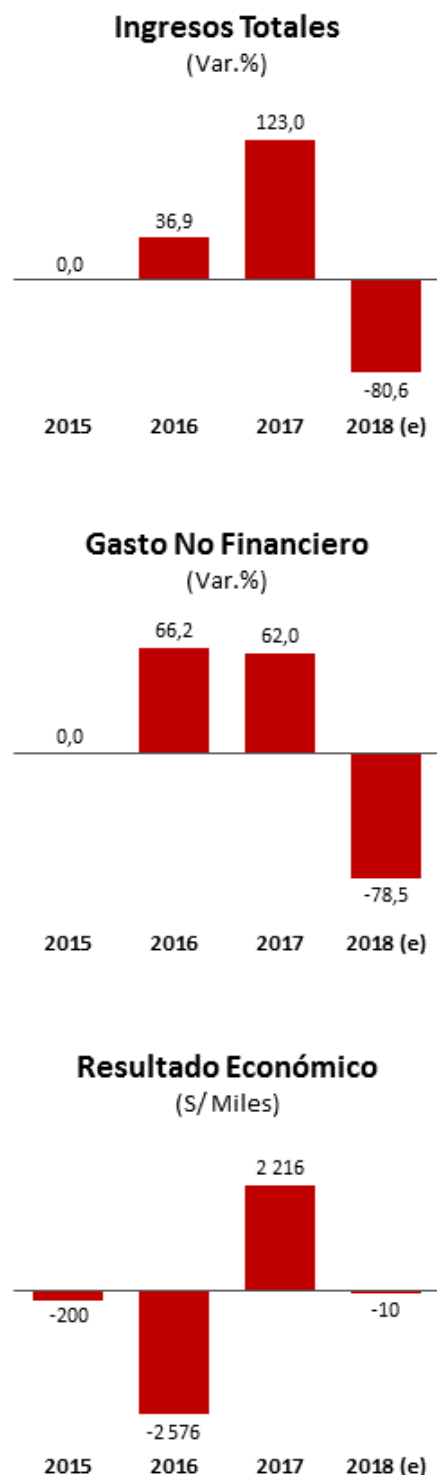
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 21 160 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 100 miles respecto del año 2016 (62,0%), principalmente por un incremento de S/ 6 749 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 554 miles, lo que significaría una reducción de 78,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 216 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 12 893 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 8 100 miles.

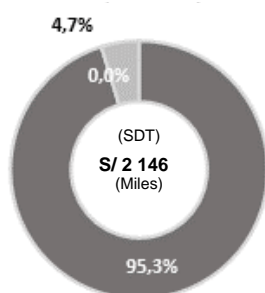


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-200	-2 576	2 216	-10
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 656	10 484	23 376	4 544
I. INGRESOS CORRIENTES	5 309	5 363	7 373	4 544
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	145	136	115	150
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	410	476	414	458
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 754	4 751	6 844	3 936
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 348	5 121	16 003	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 348	5 121	16 003	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	7 857	13 060	21 160	4 554
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 063	4 329	5 681	3 499
1. REMUNERACIONES	1 091	1 027	1 184	527
2. BIENES Y SERVICIOS	2 803	3 110	4 308	2 860
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	169	192	188	113
II. GASTO DE CAPITAL	3 794	8 731	15 480	1 055
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 794	8 328	15 480	1 055
2. OTROS	0	403	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-200	-2 576	2 216	-10

Fuente: SICON y SIAF-MEF

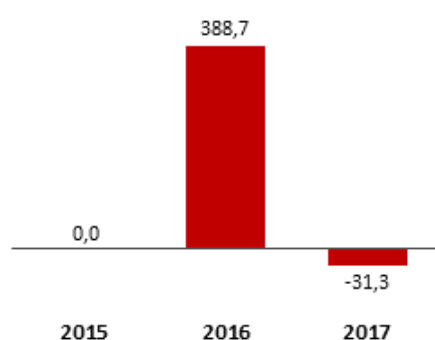
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

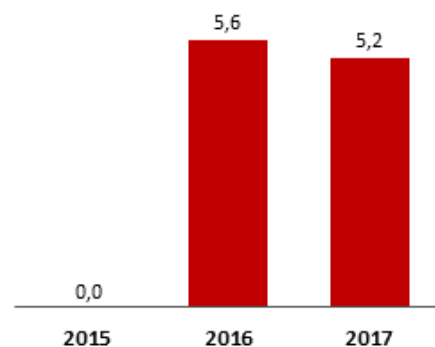
Saldo de Pasivos

(Var.%)



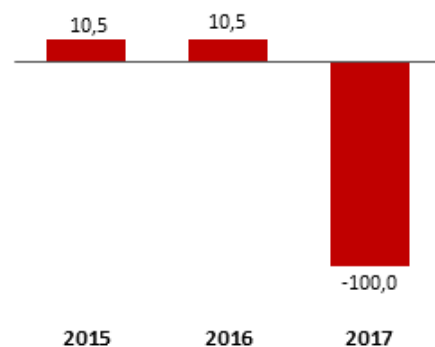
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa alcanzó S/ 2 146 miles, lo que representa una reducción del -68,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 753 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 95,3% del SDT; la deuda exigible, el 4,7% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	609	2 974	2 044
1.1.PASIVO CORRIENTE	609	2 974	2 044
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3	37	42
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	595	2 935	1 958
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	31
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	11	2	12
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	92	97	102
2.1.TRIBUTOS	13	13	13
2.2.INTERES Y MULTAS	79	84	89
III.DEUDA REAL	3 396	3 753	0
3.1.PRINCIPAL	13	13	0
3.2.INTERES	3 382	3 740	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	4 096	6 824	2 146

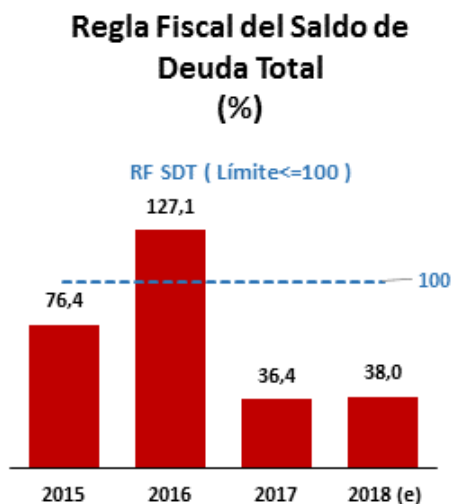
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 36,4%, 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 38,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa	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 (%)	76,4	127,1	36,4	38,0
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 096	6 824	2 146	2 148
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	5 362	5 369	5 888	5 647
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	26	29

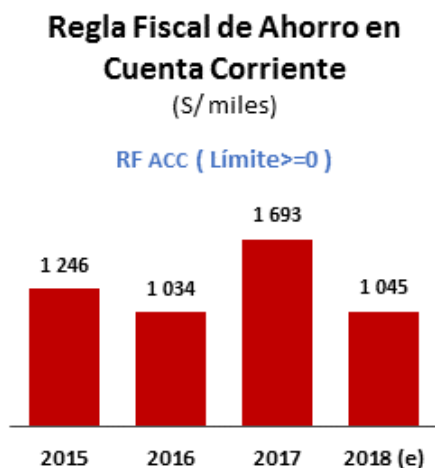
Fuente: Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Huallaga - Saposoa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 693 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 045 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 246	1 034	1 693	1 045
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 309	5 363	7 373	4 544
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 063	4 329	5 681	3 499

Fuente: Municipalidad Provincial de Huallaga - Saposoa, 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/	7,2%	5,8%	2,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 890	5 404	4 685
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	7,1%	4,7%	2,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,8%	94,2%	97,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	84,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	303	286	287
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	51,7%	33,1%	26,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,0%	35,6%	32,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	732,6%	707,9%	1 073,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,4%	0,1%	4,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	40,9%	31,0%	78,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	12,7%	31,8%	36,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	23,5%	19,3%	23,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	201	168	210
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	335	736	1 370
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	693	1 154	1 873
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	77,1%	127,2%	29,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	76,4%	127,1%	36,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 742
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	63,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	85,1%	56,4%	27,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	361	603	190

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 DE HUALLAGA - SAPOSOA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-200	-2 576	2 216	-10
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 656	10 484	23 376	4 544
I. INGRESOS CORRIENTES	5 309	5 363	7 373	4 544
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	145	136	115	150
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	1	1	1
2.2. AL PATRIMONIO	145	135	115	149
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	410	476	414	458
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	46	92	50	90
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	3	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	41	49	45	50
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	29	23	29	0
3.5. TASAS	291	292	243	318
3.6. VENTA DE BIENES	0	20	47	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 754	4 751	6 844	3 936
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6	9	10	11
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 426	3 225	3 237	3 367
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	736	856	3 004	558
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	586	662	594	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 348	5 121	16 003	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 348	5 121	16 003	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 348	5 121	16 003	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	7 857	13 060	21 160	4 554
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 063	4 329	5 681	3 499
1. REMUNERACIONES	1 091	1 027	1 184	527
2. BIENES Y SERVICIOS	2 803	3 110	4 308	2 860
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	169	192	188	113
3.1. PENSIONES	50	50	50	50
3.2. CARGAS SOCIALES	86	85	91	44
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	32	57	47	18
II. GASTO DE CAPITAL	3 794	8 731	15 480	1 055
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 794	8 328	15 480	1 055
1.1. INVERSIÓN	3 794	8 328	15 480	1 055
2. OTROS	0	403	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	403	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-200	-2 576	2 216	-10

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.

