

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO

HUÁNUCO - DOS DE MAYO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 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 Dos de Mayo

Ubicación:

Huánuco - Dos de Mayo

Equipo Técnico

Alcalde

SIMEÓN VASQUEZ PEÑA

Gerente Municipal:

RAUL ORLANDO ALBORNOZ
CHAVEZ

Responsable:

GERENTE

WATT JAMES CIERTO DAMASO

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 Dos de Mayo, provincia de Dos de Mayo, departamento de Huánuco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Dos de Mayo registró un déficit económico de S/ 2 329 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 99,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 25,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 10 260 miles, 18,6% 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 de Dos de Mayo no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 149,5% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

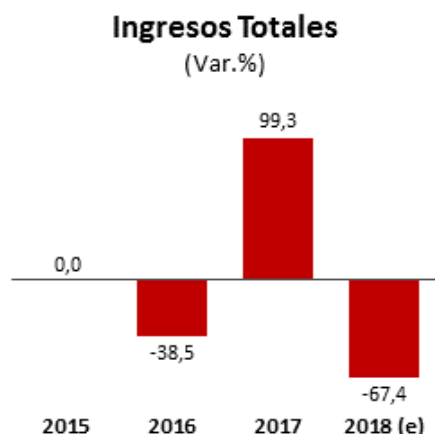
Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 927 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Dos de Mayo está obligada a elaborar el CAF dado que no ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto 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 Dos de Mayo representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 699. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 28,2% del gasto no financiero y el 2 975,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 036.
- El SDT del 2017, representó el 163,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

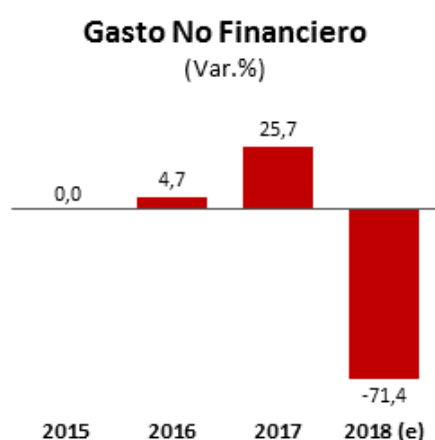


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo alcanzaron los S/ 16 695 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 318 miles respecto del año 2016 (99,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 9 907 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 62,3% de los ingresos totales y el 37,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 36,6% y los ingresos no tributarios el 0,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 450 miles lo que significaría una variación de -67,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



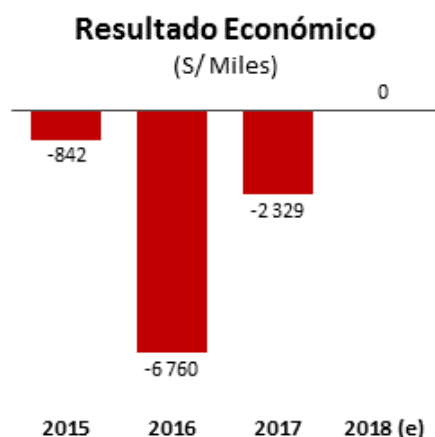
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 024 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 887 miles respecto del año 2016 (25,7%), principalmente por un incremento de S/ 3 151 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 71,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 28,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 450 miles, lo que significaría una reducción de 71,4% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 329 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 8 318 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 887 miles.

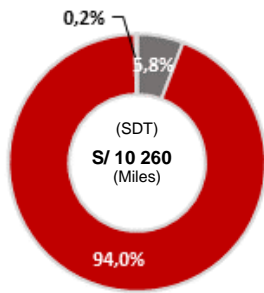


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Dos de Mayo	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-842	-6 760	-2 329	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 618	8 377	16 695	5 450
I. INGRESOS CORRIENTES	6 578	7 880	6 291	5 450
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	35	56	39	30
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	197	178	141	165
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 345	7 646	6 111	5 255
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 040	498	10 405	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 040	498	10 405	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)	14 460	15 137	19 024	5 450
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 213	4 628	5 364	3 494
1. REMUNERACIONES	557	583	712	742
2. BIENES Y SERVICIOS	2 818	3 517	3 751	2 497
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	838	527	901	255
II. GASTO DE CAPITAL	10 247	10 510	13 660	1 956
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 247	10 510	13 660	1 956
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-842	-6 760	-2 329	0

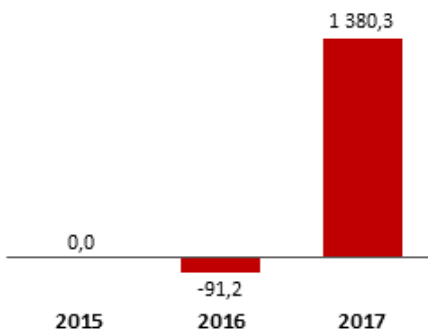
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

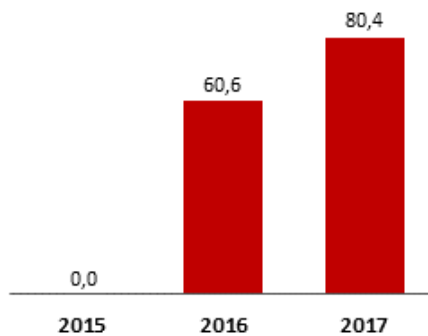


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

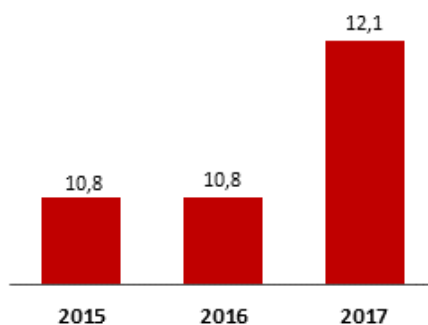
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Dos de Mayo alcanzó S/ 10 260 miles, lo que representa un incremento del 18,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 043 miles en deuda real.

La deuda real representa el 94,0% del SDT; la saldo de pasivos, el 5,8% y la deuda exigible, el 0,2%.

Municipalidad Provincial de Dos de Mayo	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	457	40	596
1.1.PASIVO CORRIENTE	457	40	596
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	533
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	457	40	58
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	5
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	7	12	21
2.1.TRIBUTOS	6	11	17
2.2.INTERES Y MULTAS	2	1	4
III.DEUDA REAL	7 763	8 599	9 642
3.1.PRINCIPAL	190	202	193
3.2.INTERES	7 574	8 398	9 449
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	8 228	8 651	10 260

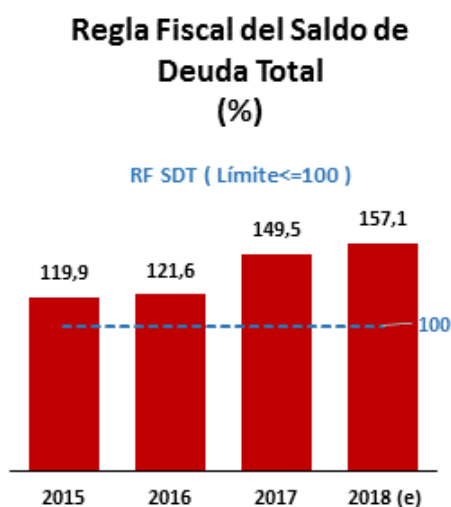
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 149,5%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 157,1%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Dos de Mayo	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 (%)	119,9	121,6	149,5	157,1
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	8 228	8 651	10 260	10 290
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 864	7 117	6 864	6 550
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15	30

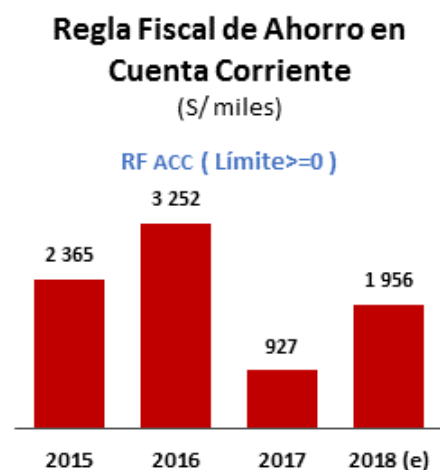
Fuente: Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Dos de Mayo cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 927 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 956 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Dos de Mayo	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 365	3 252	927	1 956
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 578	7 880	6 291	5 450
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 213	4 628	5 364	3 494

Fuente: Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, 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/	1,7%	2,8%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 671	3 714	2 877
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,6%	1,5%	0,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,3%	97,2%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	117,3%	86,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	722	684	699
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	29,1%	30,6%	28,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,4%	36,5%	52,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 812,4%	1 977,8%	2 975,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	68,0%	4,7%	76,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,6%	1,3%	1,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	36,0%	41,3%	14,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	357	457	522
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 618	1 668	2 180
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 284	2 403	3 036
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	125,1%	109,8%	163,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	119,9%	121,6%	149,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	94,4%	99,5%	9,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 299	1 373	1 637

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-842	-6 760	-2 329	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 618	8 377	16 695	5 450
I. INGRESOS CORRIENTES	6 578	7 880	6 291	5 450
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	35	56	39	30
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	35	56	39	30
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	197	178	141	165
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	34	24	11	15
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	38	37	32	70
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	9	3	0
3.5. TASAS	71	76	67	56
3.6. VENTA DE BIENES	45	32	29	25
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 345	7 646	6 111	5 255
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6	4	15	6
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	2	2	10
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 567	5 055	4 383	4 537
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 089	1 921	1 274	703
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	682	664	436	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	7 040	498	10 405	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7 040	498	10 405	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7 040	498	10 405	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)	14 460	15 137	19 024	5 450
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 213	4 628	5 364	3 494
1. REMUNERACIONES	557	583	712	742
2. BIENES Y SERVICIOS	2 818	3 517	3 751	2 497
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	838	527	901	255
3.1. PENSIONES	47	46	45	48
3.2. CARGAS SOCIALES	51	54	55	55
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	740	427	801	151
II. GASTO DE CAPITAL	10 247	10 510	13 660	1 956
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 247	10 510	13 660	1 956
1.1. INVERSIÓN	10 247	10 510	13 660	1 956
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	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-842	-6 760	-2 329	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.

