

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAURICOCHA - JESUS

HUANUCO - LAURICOCHA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Lauricocha
- Jesus

Ubicación:

Huanuco - Lauricocha

Equipo Técnico

Alcalde

NAPOLEON RUFO CARLOS
HUAMAN

Gerente Municipal:

KHATERIN ESTHEFANY ESPINOZA
VALENZUELA

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

REYNAUD PEDRO PONCIANO
DONATO

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 Lauricocha - Jesus, provincia de Lauricocha, departamento de Huanuco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus registró un superávit económico de S/ 1 269 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 26,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 32,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 811 miles, 26,0% 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 Lauricocha - Jesus cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 45,6% 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/ 1 800 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus 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 Lauricocha - Jesus representaron el 0,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 798. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 62,3% del gasto no financiero y el 14 735,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 173.
- El SDT del 2017, representó el 47,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 54,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus alcanzaron los S/ 7 928 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 676 miles respecto del año 2016 (26,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 1 978 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 24,9% de los ingresos totales y el 75,1% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 74,7% y los ingresos no tributarios el 0,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 057 miles lo que significaría una variación de -36,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

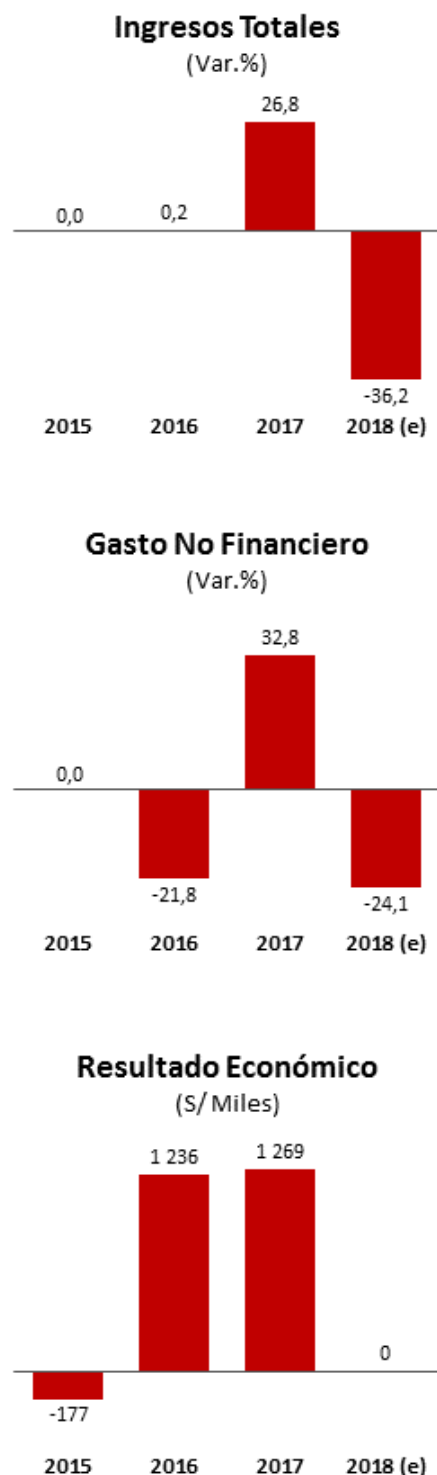
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 659 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 644 miles respecto del año 2016 (32,8%), principalmente por un incremento de S/ 1 066 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 62,3% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 37,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 057 miles, lo que significaría una reducción de 24,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 1 269 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 676 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 644 miles.

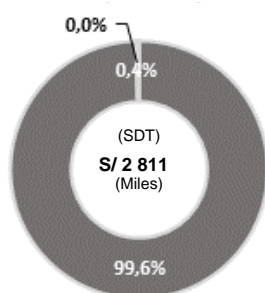


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-177	1 236	1 269	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 239	6 251	7 928	5 057
I. INGRESOS CORRIENTES	6 239	6 251	5 950	5 057
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	6	8
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25	74	23	52
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 213	6 178	5 922	4 997
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 978	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 978	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)	6 415	5 015	6 659	5 057
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 804	3 084	4 150	3 139
1. REMUNERACIONES	504	488	484	516
2. BIENES Y SERVICIOS	2 979	2 295	3 255	2 512
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	322	301	411	112
II. GASTO DE CAPITAL	2 611	1 931	2 509	1 918
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 611	1 931	2 509	1 918
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-177	1 236	1 269	0

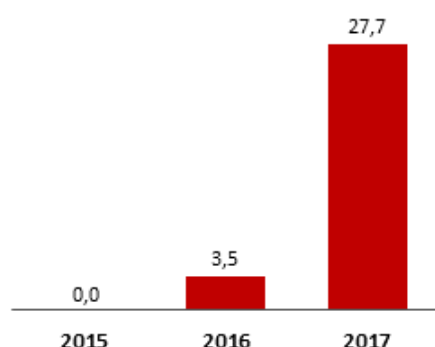
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

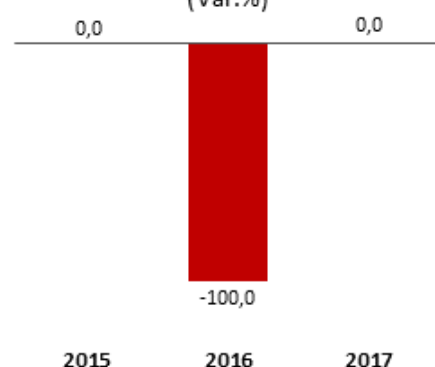


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

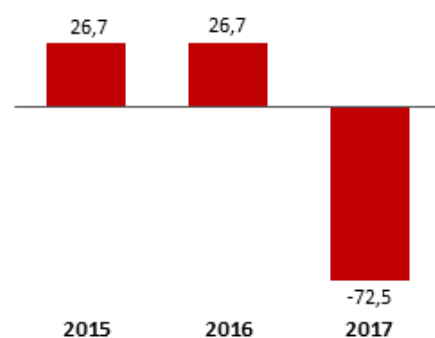
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Lauricocha - Jesus alcanzó S/ 2 811 miles, lo que representa un incremento del 26,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 608 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,6% del SDT; la deuda real, el 0,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 118	2 192	2 800
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 118	2 192	2 800
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	2 000	2 068	2 068
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	71	71	71
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	46	50	655
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	3
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	0	3
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	31	39	11
3.1.PRINCIPAL	4	8	9
3.2.INTERES	27	31	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 149	2 231	2 811

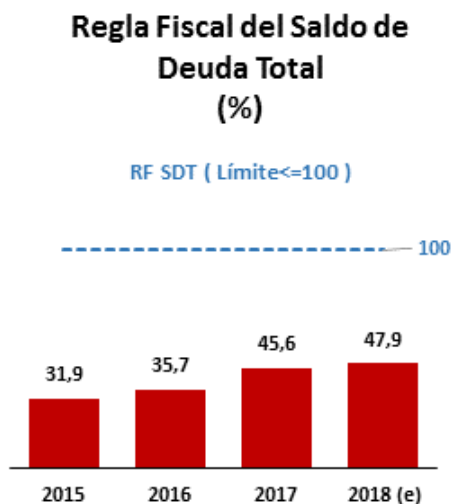
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 45,6%, 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 47,9%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus	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 (%)	31,9	35,7	45,6	47,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 149	2 231	2 811	2 812
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 734	6 255	6 166	5 874
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	188	401

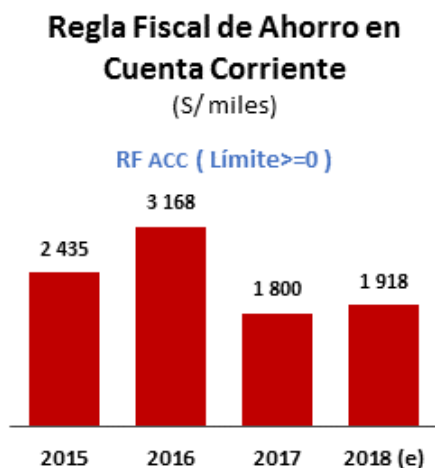
Fuente: Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Lauricocha - Jesus cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 800 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 918 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 435	3 168	1 800	1 918
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 239	6 251	5 950	5 057
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 804	3 084	4 150	3 139

Fuente: Municipalidad Provincial de Lauricocha - Jesus, 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/	0,4%	1,2%	0,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	437	1 286	496
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,4%	1,5%	0,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,6%	98,8%	99,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,9%	113,0%	85,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	793	747	798
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,3%	61,5%	62,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,0%	30,1%	47,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	15 028,4%	4 181,3%	14 735,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	1,2%	5,2%	9,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	78,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,1%	0,4%	0,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	39,0%	50,7%	30,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	395	324	476
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	451	337	442
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 109	874	1 173
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	34,4%	35,7%	47,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	31,9%	35,7%	45,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 355
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	54,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,4%	1,8%	47,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	371	389	495

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 LAURICOCHA - JESUS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-177	1 236	1 269	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	6 239	6 251	7 928	5 057
I. INGRESOS CORRIENTES	6 239	6 251	5 950	5 057
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	6	8
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	6	8
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25	74	23	52
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	43	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	16	0	45
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	25	9	10	0
3.5. TASAS	0	5	12	4
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	3
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 213	6 178	5 922	4 997
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	61	63	261	78
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	50	7	0	29
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 525	4 777	4 273	4 445
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	728	546	631	445
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	850	784	757	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	1 978	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	1 978	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	1 978	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)	6 415	5 015	6 659	5 057
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 804	3 084	4 150	3 139
1. REMUNERACIONES	504	488	484	516
2. BIENES Y SERVICIOS	2 979	2 295	3 255	2 512
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	322	301	411	112
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	35	41	40	42
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	286	260	371	70
II. GASTO DE CAPITAL	2 611	1 931	2 509	1 918
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 611	1 931	2 509	1 918
1.1. INVERSIÓN	2 611	1 931	2 509	1 918
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)	-177	1 236	1 269	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.

