

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - RUPA RUPA

HUANUCO - LEONCIO PRADO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

17 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 Leoncio Prado - Rupa Rupa

Ubicación:

Huanuco - Leoncio Prado

Equipo Técnico

Alcalde

CARLOS AUGUSTO ZAPATA
MEDINA

Gerente Municipal:

EMILIO TEODORO RUIZ MONCADA

Responsable:

SUBGERENTE DE PRESUPUESTO

FRANCISCO OCTAVIO DIAZ
PAREDES

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 Leoncio Prado - Rupa Rupa, provincia de Leoncio Prado, departamento de Huanuco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa registró un superávit económico de S/ 20 227 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 52,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -20,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 19 105 miles, 41,1% 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 Leoncio Prado - Rupa Rupa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 78,4% 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/ 7 102 miles.

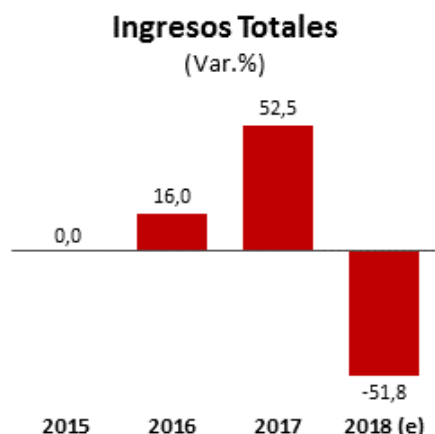
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa representaron el 13,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 331. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 68,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 70,0% del gasto no financiero y el 277,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 459.
- El SDT del 2017, representó el 80,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 21,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

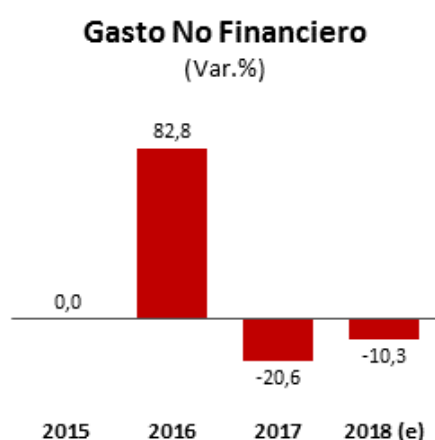


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa alcanzaron los S/ 43 850 miles, lo que representa un incremento en S/ 15 095 miles respecto del año 2016 (52,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 14 310 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 46,1% de los ingresos totales y el 53,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 5,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 40,3% y los ingresos no tributarios el 8,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 21 150 miles lo que significaría una variación de -51,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 23 623 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 125 miles respecto del año 2016 (-20,6%), principalmente por una reducción de S/ 6 063 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 30,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 70,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 21 190 miles, lo que significaría una reducción de 10,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 20 227 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 15 095 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 125 miles.

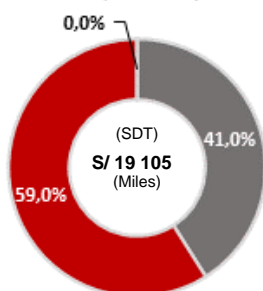


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8 508	-994	20 227	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	24 782	28 754	43 850	21 190
I. INGRESOS CORRIENTES	24 734	22 862	23 647	21 150
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 592	1 906	2 445	2 247
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 316	3 748	3 513	3 459
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 826	17 208	17 689	15 444
II. INGRESOS DE CAPITAL	48	5 892	20 203	41
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	5 865	20 180	0
2. VENTA DE ACTIVOS	48	27	23	41
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	16 274	29 748	23 623	21 190
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 277	16 608	16 545	15 688
1. REMUNERACIONES	5 540	6 214	6 060	6 653
2. BIENES Y SERVICIOS	5 800	7 407	8 114	7 559
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 936	2 987	2 371	1 475
II. GASTO DE CAPITAL	997	13 140	7 077	5 503
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	997	13 140	7 077	5 503
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8 508	-994	20 227	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

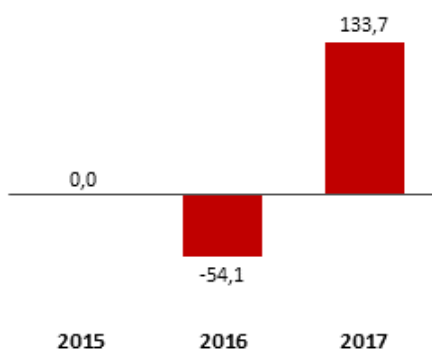
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

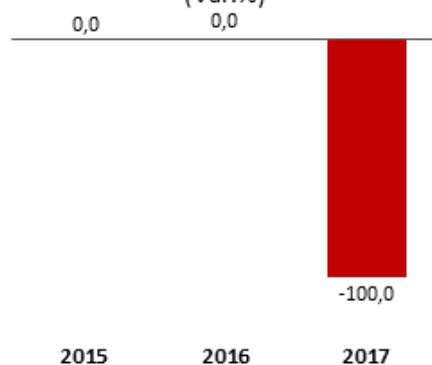
Saldo de Pasivos

(Var.%)



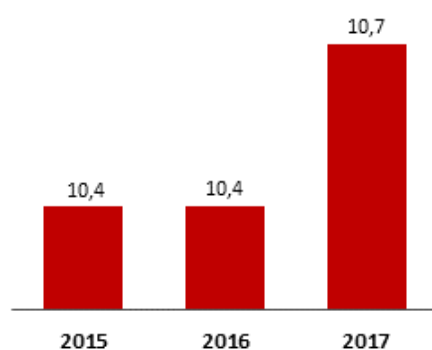
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa alcanzó S/ 19 105 miles, lo que representa un incremento del 41,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 4 485 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 59,0% del SDT; la saldo de pasivos, el 41,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

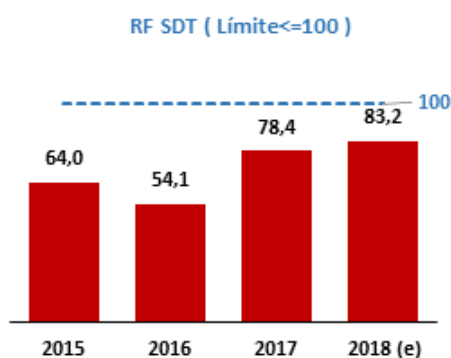
Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	7 309	3 355	7 840
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 309	3 355	3 991
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 676	1 100	2 349
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	628	2 226	1 640
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4	0	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	29	0
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	4 000	0	3 849
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	4 000	0	3 849
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	2	0
2.1.TRIBUTOS	0	2	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	9 225	10 179	11 265
3.1.PRINCIPAL	746	747	775
3.2.INTERES	8 479	9 433	10 490
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	16 533	13 536	19 105

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 78,4%, 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 83,2%, cumpliendo la RF SDT.

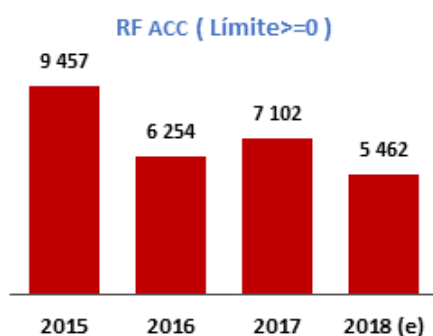
Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	64,0	54,1	78,4	83,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	16 533	13 536	19 105	19 217
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	25 841	25 006	24 379	23 098
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	159	247

Fuente: Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa, 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)

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (S/ miles)



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 7 102 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 462 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	9 457	6 254	7 102	5 462
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	24 734	22 862	23 647	21 150
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	15 277	16 608	16 545	15 688

Fuente: Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - Rupa Rupa, 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/	19,8%	19,7%	13,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 693	11 073	11 589
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	30,2%	19,0%	25,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	7,8%	27,2%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	80,0%	80,2%	86,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,3%	73,6%	68,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	310	347	331
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	93,9%	55,8%	70,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	37,6%	47,4%	47,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	311,3%	293,7%	277,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	32,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,4%	3,2%	5,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,2%	27,4%	30,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	183	212	215
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	20	257	138
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	321	583	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	66,8%	59,2%	80,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	4,8%	0,0%	4,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	64,0%	54,1%	78,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	5 274
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	21,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	55,8%	75,2%	16,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	327	265	372

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - RUPA RUPA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8 508	-994	20 227	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	24 782	28 754	43 850	21 190
I. INGRESOS CORRIENTES	24 734	22 862	23 647	21 150
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 592	1 906	2 445	2 247
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	28	12	131	132
2.2. AL PATRIMONIO	1 469	1 807	2 066	2 010
2.3. OTROS	95	88	247	104
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 316	3 748	3 513	3 459
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	757	717	371	375
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	21	135	143	5
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	278	305	376	416
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	82	217	271	0
3.5. TASAS	2 165	2 369	2 351	2 613
3.6. VENTA DE BIENES	15	5	0	49
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 826	17 208	17 689	15 444
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	73	42	151	54
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	16	44	11	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	15 183	12 992	13 006	13 545
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 271	2 234	2 213	1 845
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	1 283	1 896	2 308	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	48	5 892	20 203	41
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	5 865	20 180	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	4 678	3 852	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 187	16 327	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	48	27	23	41
2.1. VENTA DE ACTIVOS	48	27	23	41
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	16 274	29 748	23 623	21 190
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 277	16 608	16 545	15 688
1. REMUNERACIONES	5 540	6 214	6 060	6 653
2. BIENES Y SERVICIOS	5 800	7 407	8 114	7 559
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 936	2 987	2 371	1 475
3.1. PENSIONES	615	618	611	618
3.2. CARGAS SOCIALES	413	453	443	479
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 908	1 915	1 318	378
II. GASTO DE CAPITAL	997	13 140	7 077	5 503
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	997	13 140	7 077	5 503
1.1. INVERSIÓN	997	13 140	7 077	5 503
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)	8 508	-994	20 227	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.

