

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BONGARA - JUMBILLA

AMAZONAS - BONGARA



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 Bongara - Jumbilla

Ubicación:

Amazonas - Bongara

Equipo Técnico**Alcalde**

JOSE JULIAN OCAMPO

Gerente Municipal:

JOSE JULIAN OCAMPO

Responsable:

ASESOR EXTERNO

ELMER DANIEL FUSTAMANTE
MEJIA

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 Bongara - Jumbilla, provincia de Bongara, departamento de Amazonas presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla registró un superávit económico de S/ 91 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 28,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 6,8 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 633 miles, 6,6% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 43,7% 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/ 1 070 miles.

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

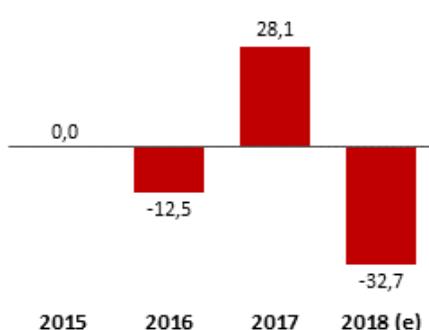
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla representaron el 2,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 1 156. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 85,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 72,9% del gasto no financiero y el 2 510,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 054.
- El SDT del 2017, representó el 44,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 56,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

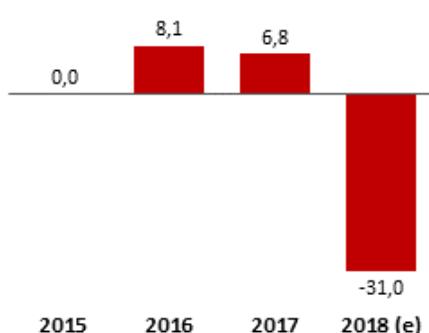
Ingresos Totales

(Var.%)



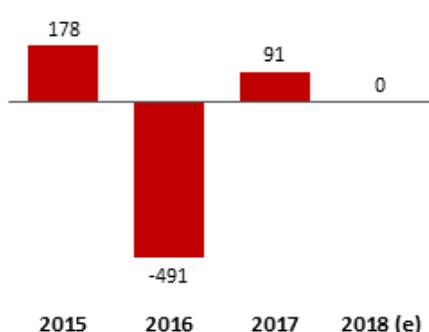
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla alcanzaron los S/ 3 707 miles, lo que representa un incremento en S/ 812 miles respecto del año 2016 (28,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 812 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,2% y los ingresos no tributarios el 2,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 494 miles lo que significaría una variación de -32,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 3 615 miles, lo que representa un incremento en S/ 230 miles respecto del año 2016 (6,8%), principalmente por un incremento de S/ 677 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 72,9% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 27,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 494 miles, lo que significaría una reducción de 31,0% respecto del 2017.

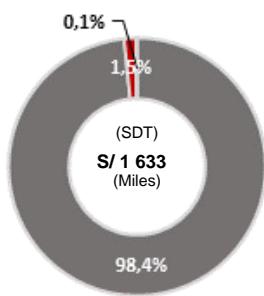
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 91 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 812 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 230 miles.

Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	178	-491	91	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 309	2 895	3 707	2 494
I. INGRESOS CORRIENTES	3 105	2 895	3 707	2 494
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	4	10
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	61	33	101	40
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 044	2 861	3 602	2 444
II. INGRESOS DE CAPITAL	204	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	204	0	0	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)	3 131	3 385	3 615	2 494
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 772	1 960	2 637	1 801
1. REMUNERACIONES	325	380	378	384
2. BIENES Y SERVICIOS	1 020	1 214	1 121	1 351
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	428	365	1 138	66
II. GASTO DE CAPITAL	1 358	1 426	979	693
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 154	1 426	979	693
2. OTROS	204	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	178	-491	91	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

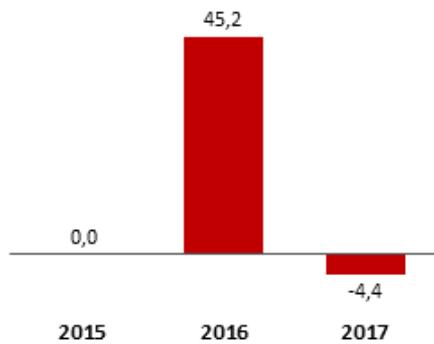
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

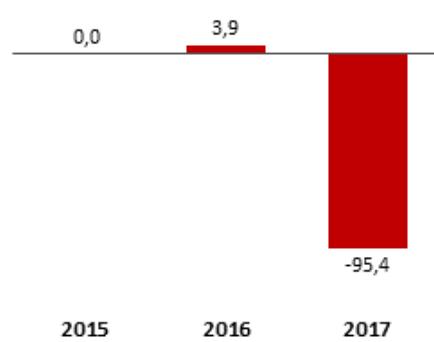
Saldo de Pasivos

(Var.%)



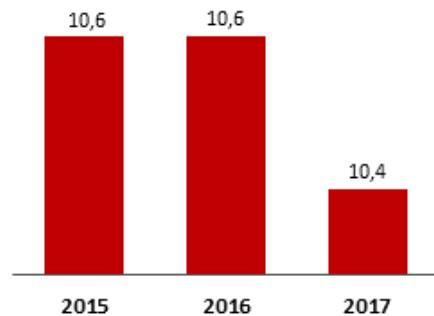
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



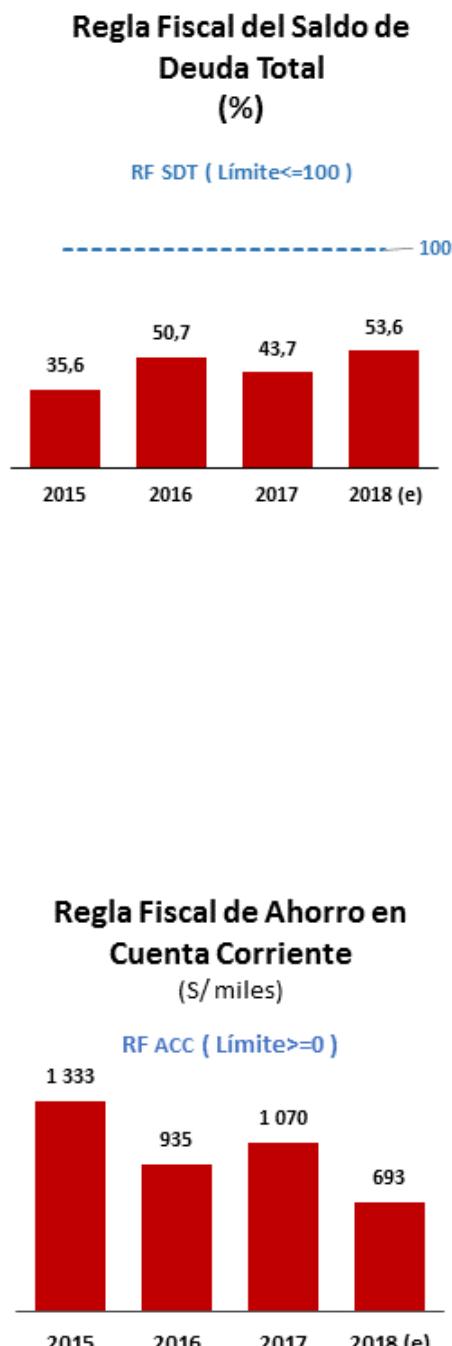
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla alcanzó S/ 1 633 miles, lo que representa una reducción del -6,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -73 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 98,4% del SDT; la deuda real, el 1,5% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 156	1 679	1 606
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 156	1 679	1 606
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	49	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 068	1 417	1 417
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	30	147	31
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	9	109	157
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	6	1
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	45	47	2
2.1.TRIBUTOS	24	23	1
2.2.INTERES Y MULTAS	21	24	1
III.DEUDA REAL	20	22	25
3.1.PRINCIPAL	2	2	2
3.2.INTERES	18	20	22
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 222	1 749	1 633

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 Bongara - Jumbilla cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 43,7%, 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 53,6%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla	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 (%)	35,6	50,7	43,7	53,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 222	1 749	1 633	1 633
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 432	3 449	3 734	3 050
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

Fuente: Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla, 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 Bongara - Jumbilla cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 070 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 693 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 333	935	1 070	693
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 105	2 895	3 707	2 494
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 772	1 960	2 637	1 801

Fuente: Municipalidad Provincial de Bongara - Jumbilla, 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/	1,8%	1,2%	2,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 467	1 907	5 969
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,9%	1,0%	2,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,2%	98,8%	97,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	102,4%	100,0%	85,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 195	1 146	1 156
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	56,6%	57,9%	72,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	26,3%	30,3%	24,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 924,3%	5 855,8%	2 510,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	34,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	6,4%	7,5%	4,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	42,9%	32,3%	28,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	466	500	508
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	660	812	556
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 791	1 929	2 054
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	39,4%	60,4%	44,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	35,6%	50,7%	43,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 101
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	56,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,4%	4,0%	43,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	699	996	928

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 BONGARA - JUMBILLA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	178	-491	91	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 309	2 895	3 707	2 494	
I. INGRESOS CORRIENTES	3 105	2 895	3 707	2 494	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	4	10	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	4	10	
2.3. OTROS	0	0	0	1	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	61	33	101	40	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	66	1	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	42	32	0	12	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	2	0	0	
3.5. TASAS	0	0	0	5	
3.6. VENTA DE BIENES	17	0	35	23	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 044	2 861	3 602	2 444	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 138	2 012	2 035	2 110	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	489	453	1 225	334	
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	417	396	342	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	204	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	204	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	204	0	0	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)	3 131	3 385	3 615	2 494	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 772	1 960	2 637	1 801	
1. REMUNERACIONES	325	380	378	384	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 020	1 214	1 121	1 351	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	428	365	1 138	66	
3.1. PENSIONES	9	10	10	10	
3.2. CARGAS SOCIALES	26	28	32	34	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	393	327	1 096	22	
II. GASTO DE CAPITAL	1 358	1 426	979	693	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 154	1 426	979	693	
1.1. INVERSIÓN	1 154	1 426	979	693	
2. OTROS	204	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	204	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	178	-491	91	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.

