

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN

CAJAMARCA - CAJAMARCA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

25 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 Distrital de San Juan

Ubicación:

Cajamarca - Cajamarca

Equipo Técnico

Alcalde

EDINSON ARMANDO TERAN
MEDINA

Gerente Municipal:

JOSE MAURO VEGA SALAZR

Responsable:

CONTABILIDAD

WILMER HERRERA GARCIA

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 Distrital de San Juan, provincia de Cajamarca, departamento de Cajamarca presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Juan registró un déficit económico de S/ 15 648 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -81,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 152,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 553 miles, 27,5% 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 Distrital de San Juan cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 19,4% 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/ 508 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Juan 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 Distrital de San Juan representaron el 1,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 350. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 10,8% del gasto no financiero y el 1 151,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 467.
- El SDT del 2017, representó el 22,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 80,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Juan alcanzaron los S/ 2 457 miles, lo que representa una reducción en S/ 11 089 miles respecto del año 2016 (-81,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 10 862 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,0% de los ingresos totales y el 100,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,6% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 93,1% y los ingresos no tributarios el 6,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 104 miles lo que significaría una variación de -14,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

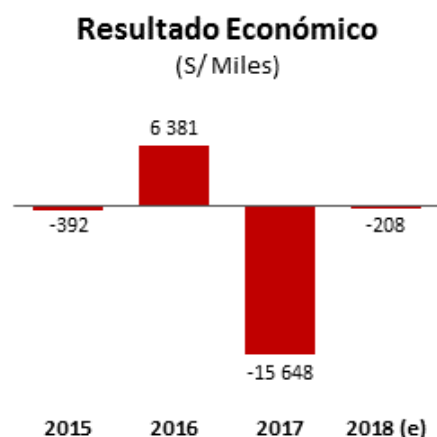
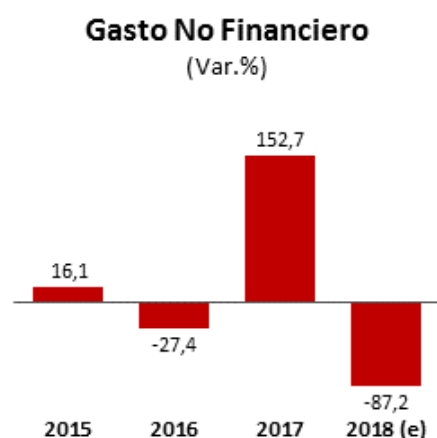
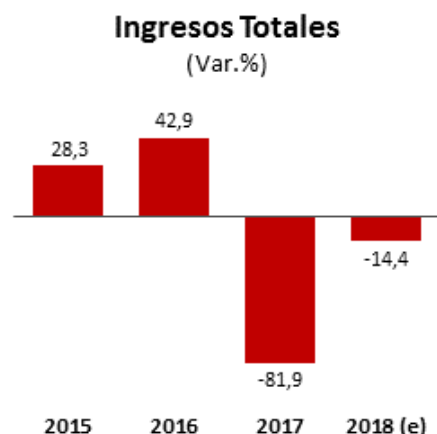
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 105 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 940 miles respecto del año 2016 (152,7%), principalmente por un incremento de S/ 10 869 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 89,2% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 10,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 313 miles, lo que significaría una reducción de 87,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 15 648 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 11 089 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 10 939 miles.

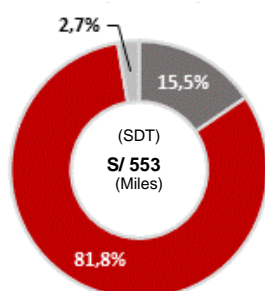


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de San Juan	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-392	6 381	-15 648	-208
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 479	13 547	2 457	2 104
I. INGRESOS CORRIENTES	2 839	2 685	2 457	2 104
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	13	12	15	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	87	35	155	40
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 740	2 638	2 288	2 062
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 640	10 862	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 640	10 862	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)	9 872	7 166	18 105	2 313
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 588	1 879	1 950	1 554
1. REMUNERACIONES	215	271	377	260
2. BIENES Y SERVICIOS	1 342	1 577	1 535	1 261
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	31	38	33
II. GASTO DE CAPITAL	8 283	5 287	16 156	759
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 283	5 287	16 156	759
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-392	6 381	-15 648	-208

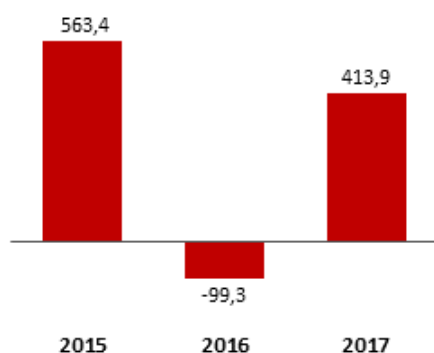
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

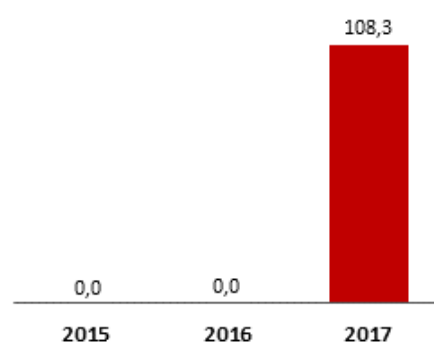


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

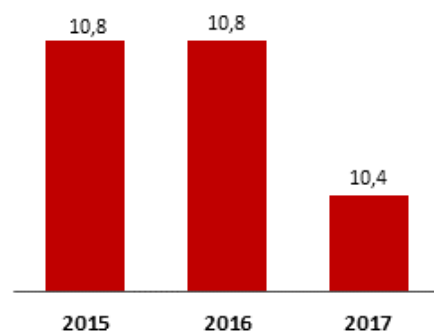
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de San Juan alcanzó S/ 553 miles, lo que representa un incremento del 27,5% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 69 miles en el saldo de pasivos.

La deuda real representa el 81,8% del SDT; la saldo de pasivos, el 15,5% y la deuda exigible, el 2,7%.

Municipalidad Distrital de San Juan	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 461	17	86
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 461	17	86
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1	7	37
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 455	10	49
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	0	0
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	7	15
2.1.TRIBUTOS	0	7	15
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	370	410	453
3.1.PRINCIPAL	4	5	5
3.2.INTERES	366	405	448
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 831	434	553

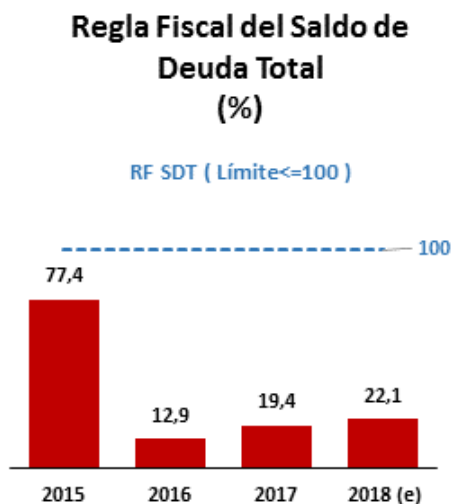
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Juan cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 19,4%, 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 22,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de San Juan	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 (%)	77,4	12,9	19,4	22,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 831	434	553	556
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 657	3 354	2 845	2 522
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 758	2 248

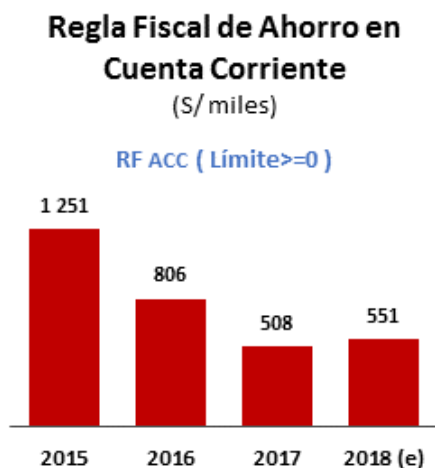
Fuente: Municipalidad Distrital de San Juan, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Distrital de San Juan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 508 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 551 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de San Juan	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 251	806	508	551
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 839	2 685	2 457	2 104
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 588	1 879	1 950	1 554

Fuente: Municipalidad Distrital de San Juan, 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/	1,1%	0,3%	1,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 920	895	3 241
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,0%	0,7%	0,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,9%	99,7%	98,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	56,6%	18,8%	89,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	810	2 350	350
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	16,1%	26,2%	10,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	63,4%	80,0%	80,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 592,4%	4 030,6%	1 151,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	11,9%	8,3%	46,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	56,0%	13,1%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,1%	0,0%	0,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	44,1%	30,0%	20,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	224	264	287
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 594	1 015	3 094
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 900	1 375	3 467
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	99,7%	16,2%	22,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	77,4%	12,9%	19,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 292
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	80,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	13,1%	96,1%	3,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	545	83	106

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 DISTRITAL DE SAN JUAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-392	6 381	-15 648	-208
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 479	13 547	2 457	2 104
I. INGRESOS CORRIENTES	2 839	2 685	2 457	2 104
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	13	12	15	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	13	12	15	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	87	35	155	40
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	94	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	58	0	38	28
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	17	8	7	0
3.5. TASAS	11	18	15	10
3.6. VENTA DE BIENES	1	9	1	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 740	2 638	2 288	2 062
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 006	964	585	699
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	19	8	15	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 375	1 336	1 243	1 284
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	80	80	234	80
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	260	250	211	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 640	10 862	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 640	10 862	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	2 001	9 941	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 639	921	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)	9 872	7 166	18 105	2 313
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 588	1 879	1 950	1 554
1. REMUNERACIONES	215	271	377	260
2. BIENES Y SERVICIOS	1 342	1 577	1 535	1 261
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31	31	38	33
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	20	19	26	22
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	11	11	11	11
II. GASTO DE CAPITAL	8 283	5 287	16 156	759
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 283	5 287	16 156	759
1.1. INVERSIÓN	8 283	5 287	16 156	759
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)	-392	6 381	-15 648	-208

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.

