

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAÉN

CAJAMARCA - JAÉN



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Jaén

Ubicación:

Cajamarca - Jaén

Equipo Técnico**Alcalde**

WALTER HEBERT PRIETO MAITRE

Gerente Municipal:

RAUL AGUIRRE CAMACHO

Responsable:

GERENTE DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

JOHNNY ALEXANDER GARCIA
VILLACORTA

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Jaén registró un déficit económico de S/ 9 523 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -7,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 38 827 miles, 38,4% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Jaén cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 81,1% 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/ 12 417 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Jaén no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

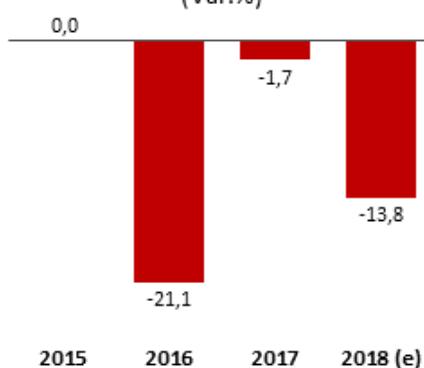
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Jaén representaron el 24,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 277. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 71,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 59,1% del gasto no financiero y el 294,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 572.
- El SDT del 2017, representó el 83,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 18,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

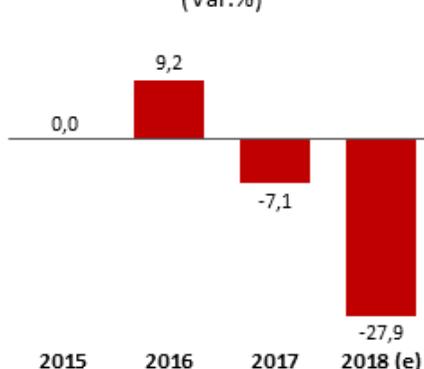
Ingresos Totales

(Var. %)



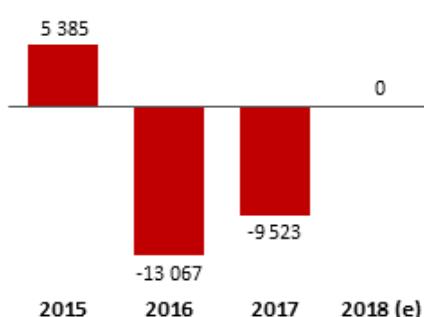
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Jaén alcanzaron los S/ 48 600 miles, lo que representa una reducción en S/ 862 miles respecto del año 2016 (-1,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 994 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 3,8% de los ingresos totales y el 96,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 6,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,2% y los ingresos tributarios el 17,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 41 920 miles lo que significaría una variación de -13,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 58 123 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 407 miles respecto del año 2016 (-7,0%), principalmente por una reducción de S/ 5 105 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 59,1% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 40,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 41 920 miles, lo que significaría una reducción de 27,9% respecto del 2017.

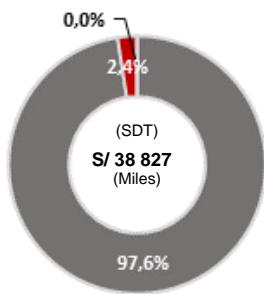
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 523 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 862 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 407 miles.

Municipalidad Provincial de Jaén	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 385	-13 067	-9 523	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	62 657	49 462	48 600	41 920	
I. INGRESOS CORRIENTES	49 572	46 645	46 777	41 920	
1. CONTRIBUCIONES	0	4	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 199	7 916	8 368	7 815	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 743	3 496	3 307	4 515	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 630	35 229	35 102	29 589	
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 085	2 817	1 823	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 085	2 817	1 823	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)	57 272	62 529	58 123	41 920	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	35 553	39 466	34 360	33 877	
1. REMUNERACIONES	14 637	14 891	14 886	16 061	
2. BIENES Y SERVICIOS	16 467	20 822	16 302	13 774	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 449	3 752	3 172	4 042	
II. GASTO DE CAPITAL	21 719	23 064	23 763	8 043	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	21 719	23 064	23 763	8 043	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	5 385	-13 067	-9 523	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

II. Saldo de Deuda Total

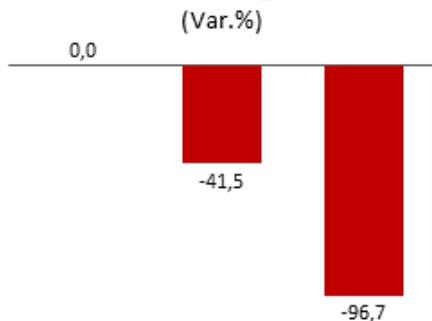
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Jaén** alcanzó **S/ 38 827 miles**, lo que representa una reducción del -38,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -19 889 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 97,6% del SDT; la deuda real, el 2,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Jaén	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	52 166	42 172	37 880
1.1.PASIVO CORRIENTE	43 482	42 172	34 956
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	28 113	24 598	24 598
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	4 869	14 592	8 503
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	10 488	2 980	1 816
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	2	2
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	9	0	36
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	8 684	0	2 923
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	8 684	0	2 923
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	78	45	2
2.1.TRIBUTOS	11	9	1
2.2.INTERES Y MULTAS	66	37	0
III.DEUDA REAL	21 857	20 835	946
3.1.PRINCIPAL	575	506	141
3.2.INTERES	21 283	20 329	805
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	74 101	63 053	38 827

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

Deuda Exigible

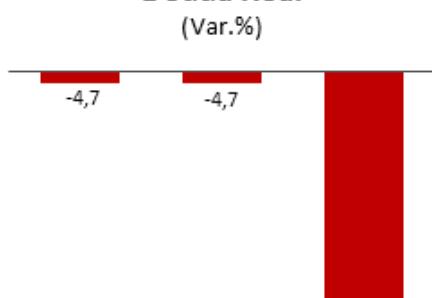


2015

2016

2017

Deuda Real



2015

2016

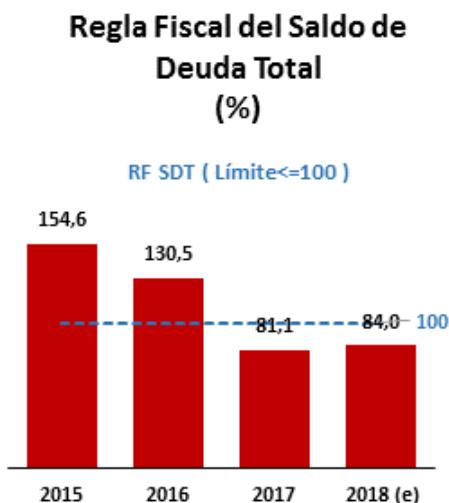
2017

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Jaén cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 81,1%, inferior al límite del 100,0%.

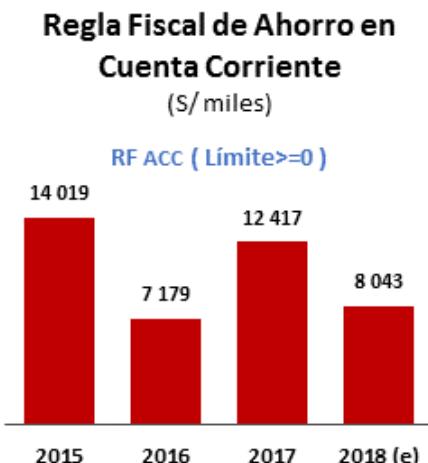
Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 84,0%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Jaén	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 (%)	154,6	130,5	81,1	84,0
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	74 101	63 053	38 827	38 847
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	47 946	48 305	47 875	46 228
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15 021	13 541

Fuente: Municipalidad Provincial de Jaén, 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 Jaén cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 417 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 043 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Jaén	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 019	7 179	12 417	8 043
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	49 572	46 645	46 777	41 920
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	35 553	39 466	34 360	33 877

Fuente: Municipalidad Provincial de Jaén, 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/	17,5%	23,1%	24,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 893	11 294	11 498
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	19,1%	18,2%	20,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	31,4%	39,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,5%	76,9%	76,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	95,7%	71,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	280	267	277
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,1%	63,1%	59,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	53,6%	56,8%	56,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	324,9%	345,8%	294,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	12,7%	23,5%	18,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	44,4%	12,2%	1,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,6%	15,4%	6,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	28,3%	15,4%	26,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	238	234	233
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	216	228	234
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	570	619	572
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	149,5%	135,2%	83,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	14,8%	0,0%	2,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	154,6%	130,5%	81,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	9 048
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	18,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	29,6%	33,1%	74,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	738	624	382

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 JAÉN	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	5 385	-13 067	-9 523	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	62 657	49 462	48 600	41 920	
I. INGRESOS CORRIENTES	49 572	46 645	46 777	41 920	
1. CONTRIBUCIONES	0	4	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	4	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 199	7 916	8 368	7 815	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1 841	1 838	1 980	1 269	
2.2. AL PATRIMONIO	5 358	6 078	6 388	6 546	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 743	3 496	3 307	4 515	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	475	419	417	495	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	47	44	90	215	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	607	549	418	490	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	112	107	104	0	
3.5. TASAS	2 385	2 338	2 166	3 110	
3.6. VENTA DE BIENES	118	39	111	205	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 630	35 229	35 102	29 589	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4 889	5 063	4 469	3 998	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	12	0	12	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	23 221	20 770	21 050	23 111	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 533	2 310	2 152	2 480	
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	24	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	3 975	7 087	7 395	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	13 085	2 817	1 823	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13 085	2 817	1 823	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	1 501	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	11 065	2 817	322	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	2 020	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)	57 272	62 529	58 123	41 920	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	35 553	39 466	34 360	33 877	
1. REMUNERACIONES	14 637	14 891	14 886	16 061	
2. BIENES Y SERVICIOS	16 467	20 822	16 302	13 774	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 449	3 752	3 172	4 042	
3.1. PENSIONES	472	599	574	585	
3.2. CARGAS SOCIALES	613	660	742	1 117	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	3 364	2 493	1 856	2 340	
II. GASTO DE CAPITAL	21 719	23 064	23 763	8 043	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	21 719	23 064	23 763	8 043	
1.1. INVERSIÓN	21 719	23 064	23 763	8 043	
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)	5 385	-13 067	-9 523	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.

