MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONCEPCION

JUNIN - CONCEPCION

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 Nº 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 Concepcion

Ubicación:

Junin - Concepcion

Equipo Técnico

Alcalde

SIXTO OSORES CARDENAS

Gerente Municipal:

TANIA PAOLA ERQUINIO TOLENTINO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

SMITH MARTINEZ CHANCA

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 Nº 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 Concepcion, provincia de Concepcion, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Concepcion registró un superávit económico de S/ 2 777 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 64,3% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 4,3 %.

- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 574 miles, 13,0% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.

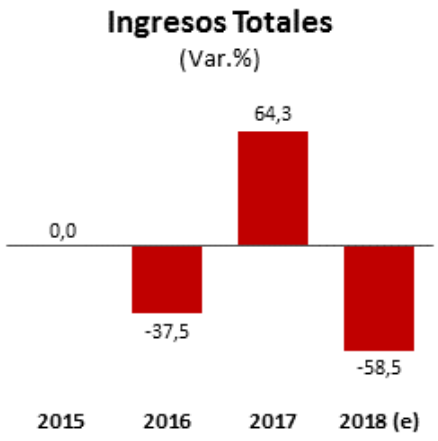
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Concepcion cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 60,5% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

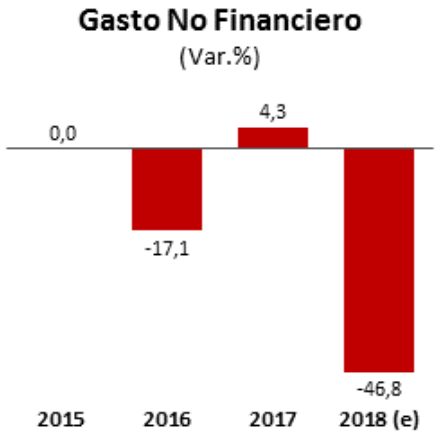
  Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 2 530 miles.

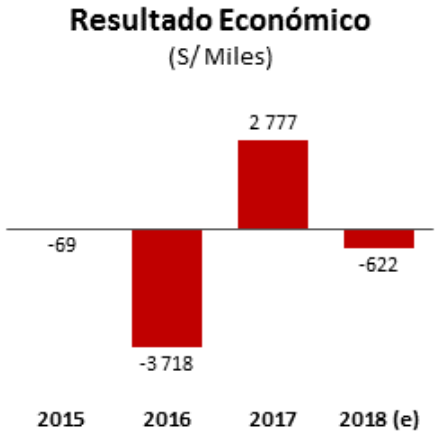
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Concepcion no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo Nº 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Concepcion representaron el 12,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 428. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 54,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,7% del gasto no financiero y el 385,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero percápita para el 2017 fue de S/ 1 019.
- El SDT del 2017, representó el 49,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 39,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.







Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Concepcion alcanzaron los S/ 17 957 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 027 miles respecto del año 2016 (64,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 917 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 37,1% de los ingresos totales y el 62,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 6,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 50,2% y los ingresos no tributarios el 6,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 454 miles lo que significaría una variación de -58,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 180 miles, lo que representa un incremento en S/ 626 miles respecto del año 2016 (4,3%), principalmente por un incremento de S/ 2 902 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 57,7% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 42,3%.

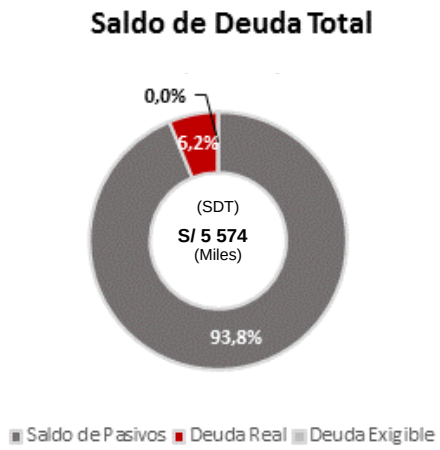
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 076 miles, lo que significaría una reducción de 46,8% respecto del 2017.

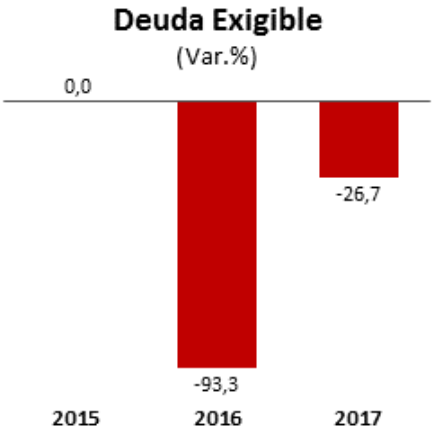
c. Resultado Económico

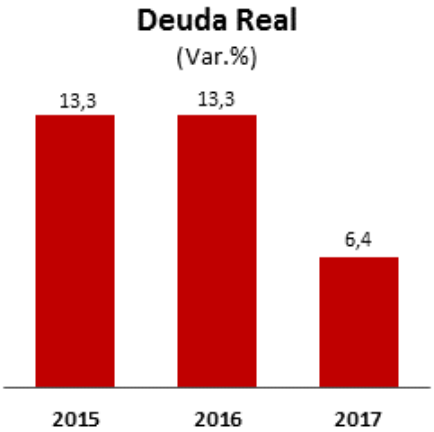
En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 777 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 027 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 626 miles.

Municipalidad Provincial de Concepcion	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	**-69**	**-3 624**	**2 777**	**-622**
B. INGRESO TOTAL (I+II)	**17 487**	**10 930**	**17 957**	**7 454**
I. INGRESOS CORRIENTES	8 640	8 182	11 292	7 454
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 044	1 017	1 103	1 088
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 201	1 270	1 168	1 169
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 395	5 894	9 021	5 198
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 847	2 748	6 665	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 847	2 748	6 665	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)	**17 556**	**14 554**	**15 180**	**8 076**
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 535	5 860	8 762	5 735
1. REMUNERACIONES	1 774	1 827	1 877	2 001
2. BIENES Y SERVICIOS	3 406	2 882	3 656	3 180
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 355	1 151	3 229	554
II. GASTO DE CAPITAL	11 021	8 693	6 417	2 341
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 973	8 693	6 337	2 341
2. OTROS	48	0	80	0
D. INTERESES	**0**	**94**	**0**	**0**
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	**-69**	**-3 718**	**2 777**	**-622**

Fuente: SICON y SIAF-MEF







II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Concepcion alcanzó S/ 5 574 miles, lo que representa un incremento del 13,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 620 miles en el saldo de pasivos.

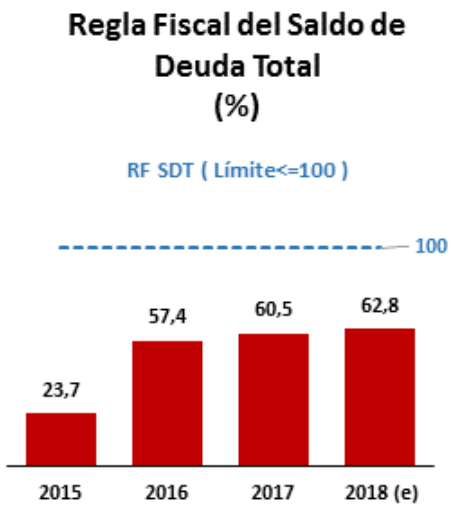
La saldo de pasivos representa el 93,8% del SDT; la deuda real, el 6,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Concepcion	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	**1 728**	**4 608**	**5 228**
1.1.PASIVO CORRIENTE	**1 728**	**4 608**	**5 210**
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	11	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	274	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	365	573	2 136
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 301	3 658	2 037
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	2	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	60	89	1 036
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	**0**	**0**	**18**
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	18
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	**3**	**0**	**0**
2.1.TRIBUTOS	3	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	**287**	**325**	**346**
3.1.PRINCIPAL	41	49	39
3.2.INTERES	246	276	307
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	**2 018**	**4 933**	**5 574**

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 Concepcion cumplió con la RF SDT , registrando un ratio de deuda de 60,5%, inferior al límite del 100,0%.

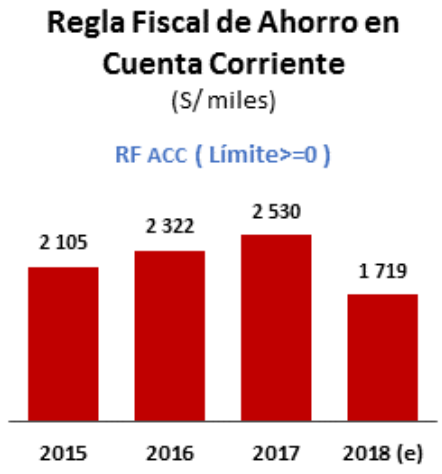
Para el año fiscal 2018, se estima[1] que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 62,8%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Concepcion	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 (%)	23,7	57,4	60,5	62,8
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 018	4 933	5 574	5 580
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	8 529	8 590	9 206	8 892
Límite Ley Nº 29230 (Miles S/)	-	-	474	549

Fuente: Municipalidad Provincial de Concepcion, 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 Nº 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 Concepcion cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 530 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 719 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Concepcion	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 105	2 322	2 530	1 719
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 640	8 182	11 292	7 454
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	6 535	5 860	8 762	5 735

Fuente: Municipalidad Provincial de Concepcion, 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/	12,8%	20,9%	12,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	15 214	15 427	15 240
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,8%	15,7%	15,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,2%	79,1%	87,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	40,0%	100,0%	54,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	731	272	428
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	37,2%	40,3%	57,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	42,7%	42,9%	34,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	291,1%	256,2%	385,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalias respecto a la inversión	0,0%	3,0%	8,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	31,6%	70,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,1%	2,0%	5,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	24,4%	28,4%	22,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	245	232	254
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	744	586	425
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 190	981	1 019
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	29,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	23,4%	60,3%	49,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	23,7%	57,4%	60,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 632
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	39,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	14,4%	6,6%	46,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	137	333	374

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 CONCEPCION	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	**-69**	**-3 624**	**2 777**	**-622**
B. INGRESO TOTAL (I+II)	**17 487**	**10 930**	**17 957**	**7 454**
I. INGRESOS CORRIENTES	8 640	8 182	11 292	7 454
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 044	1 017	1 103	1 088
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	1	0	0	1
2.2. AL PATRIMONIO	1 044	1 017	1 044	1 068
2.3. OTROS	0	0	59	19
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 201	1 270	1 168	1 169
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	151	190	136	155
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	7	11	15	10
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	124	111	138	129
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	50	29	11	0
3.5. TASAS	864	928	866	859
3.6. VENTA DE BIENES	4	2	3	15
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 395	5 894	9 021	5 198
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	171	147	256	147
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	8	7	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 136	3 893	3 915	4 072
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 356	1 123	3 583	979
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	731	724	1 260	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	1	0	1	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	8 847	2 748	6 665	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8 847	2 748	6 665	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	6 473	0	2 207	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	2 748	4 458	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	2 374	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)	**17 556**	**14 554**	**15 180**	**8 076**
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	6 535	5 860	8 762	5 735
1. REMUNERACIONES	1 774	1 827	1 877	2 001
2. BIENES Y SERVICIOS	3 406	2 882	3 656	3 180
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 355	1 151	3 229	554
3.1. PENSIONES	140	144	142	158
3.2. CARGAS SOCIALES	115	153	145	148
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 099	855	2 942	247
II. GASTO DE CAPITAL	11 021	8 693	6 417	2 341
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 973	8 693	6 337	2 341
1.1. INVERSIÓN	10 973	8 693	6 337	2 341
2. OTROS	48	0	80	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	48	0	80	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	**0**	**94**	**0**	**0**
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	**-69**	**-3 718**	**2 777**	**-622**

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.