

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAUJA

JUNIN - JAUJA



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 Jauja

Ubicación:

Junin - Jauja

Equipo Técnico

Alcalde

IVAN FERNANDO TORRES
ACEVEDO

Gerente Municipal:

JIMMY AGUSTIN TENICELA CORTEZ

Responsable:

SUBGERENTE DE PRESUPUESTO Y
ESTADÍSTICA

JHONATAN JACOB VILCARANO
CASTELLANOS

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 Jauja, provincia de Jauja, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Jauja registró un déficit económico de S/ 2 702 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 77,6% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 53,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 432 miles, 25,7% 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 Jauja cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 29,1% 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/ 3 464 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Jauja 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 Jauja representaron el 14,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 355. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 63,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 40,7% del gasto no financiero y el 263,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 787.
- El SDT del 2017, representó el 24,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 70,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Jauja alcanzaron los S/ 23 086 miles, lo que representa un incremento en S/ 10 085 miles respecto del año 2016 (77,6%) principalmente explicado por un incremento en S/ 7 732 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 39,5% de los ingresos totales y el 60,5% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 4,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 43,2% y los ingresos no tributarios el 12,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 963 miles lo que significaría una variación de -52,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

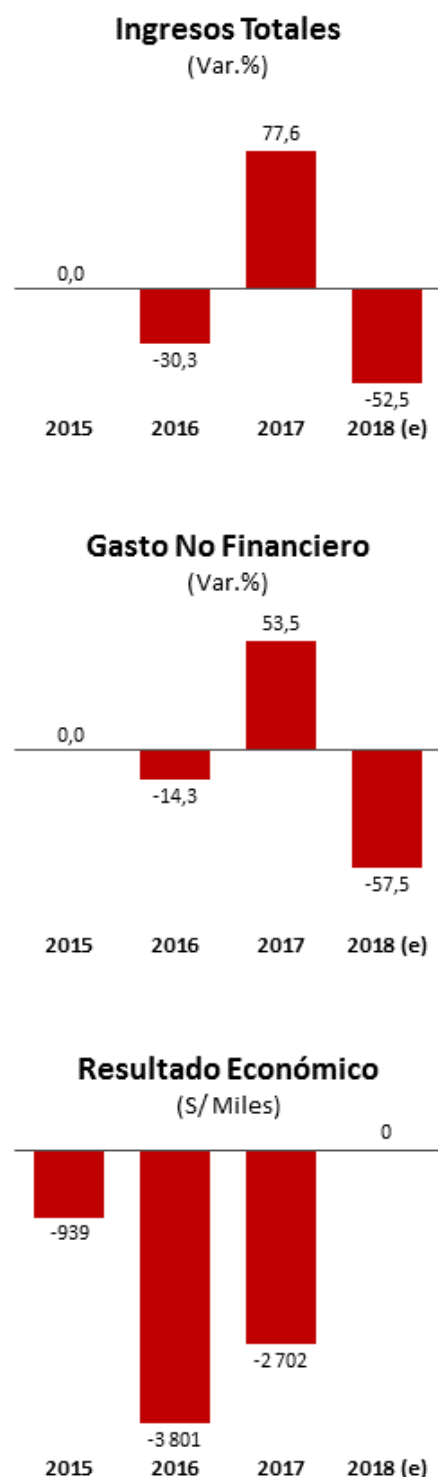
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 789 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 986 miles respecto del año 2016 (53,5%), principalmente por un incremento de S/ 8 215 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 59,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 40,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 10 963 miles, lo que significaría una reducción de 57,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 702 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 10 085 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 8 986 miles.

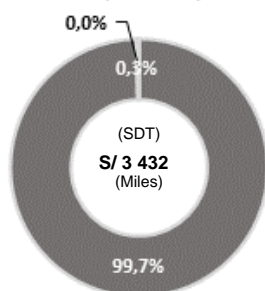


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Jauja	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-939	-3 801	-2 702	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 664	13 001	23 086	10 963
I. INGRESOS CORRIENTES	11 770	11 611	13 964	10 963
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	752	894	1 038	1 250
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 906	3 307	2 954	3 500
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 111	7 411	9 971	6 214
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 894	1 390	9 123	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 894	1 390	9 123	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)	19 603	16 802	25 789	10 963
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 602	9 729	10 500	9 523
1. REMUNERACIONES	1 812	2 000	1 998	2 541
2. BIENES Y SERVICIOS	4 514	6 023	6 182	5 678
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 275	1 706	2 320	1 304
II. GASTO DE CAPITAL	11 001	7 073	15 288	1 441
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 878	7 073	15 288	1 441
2. OTROS	123	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-939	-3 801	-2 702	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

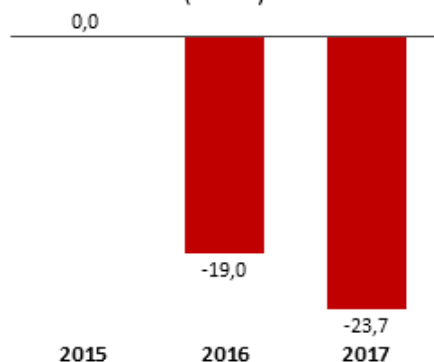
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

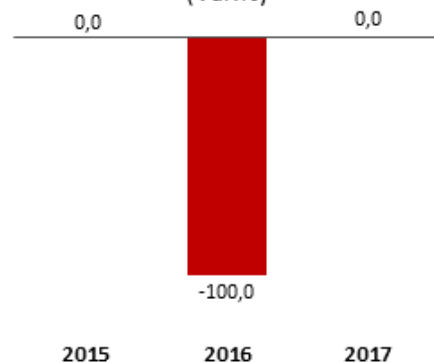
Saldo de Pasivos

(Var.%)



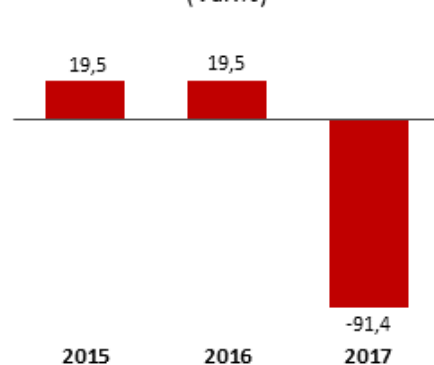
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Jauja alcanzó S/ 3 432 miles, lo que representa una reducción del -25,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 064 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,7% del SDT; la deuda real, el 0,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Jauja	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 533	4 485	3 420
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 512	4 464	3 400
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	1 295	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	253	173	436
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 244	2 828	2 894
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	167	63
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	16	0	7
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	21	21	21
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	21	21	21
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	5	0	0
2.1.TRIBUTOS	3	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	1	0	0
III.DEUDA REAL	111	132	11
3.1.PRINCIPAL	4	5	1
3.2.INTERES	107	127	10
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 648	4 617	3 432

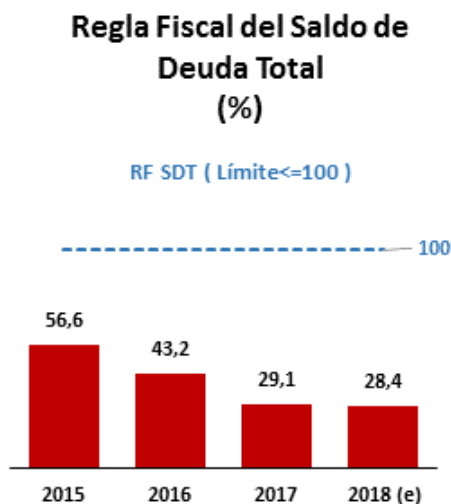
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Jauja cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 29,1%, 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 28,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Jauja	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 (%)	56,6	43,2	29,1	28,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 648	4 617	3 432	3 432
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	9 975	10 681	11 794	12 077
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	832	971

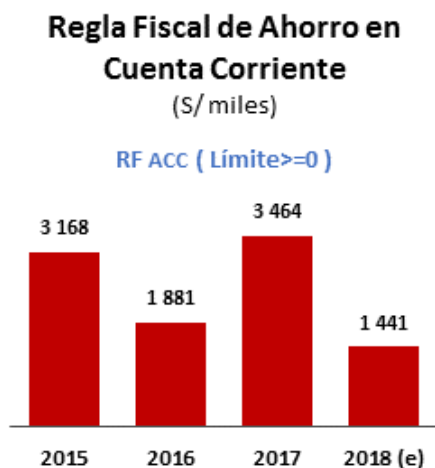
Fuente: Municipalidad Provincial de Jauja, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Jauja cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 464 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 441 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Jauja	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 168	1 881	3 464	1 441
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 770	11 611	13 964	10 963
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 602	9 729	10 500	9 523

Fuente: Municipalidad Provincial de Jauja, 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/	19,6%	32,3%	14,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	24 860	28 821	27 662
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	18,7%	25,0%	15,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	22,1%	27,8%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	80,4%	67,7%	85,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	63,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	344	325	355
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,9%	57,9%	40,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	35,1%	47,4%	39,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	235,1%	231,6%	263,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	8,5%	9,3%	5,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	49,4%	17,2%	59,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,7%	2,8%	3,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	26,9%	16,2%	24,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	274	369	366
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	739	485	1 059
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 332	1 153	1 787
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	48,0%	39,8%	24,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,4%	0,3%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	56,6%	43,2%	29,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 362
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	70,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,0%	2,9%	24,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	384	317	238

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 PROVINCIAL DE JAUJA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-939	-3 801	-2 702	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	18 664	13 001	23 086	10 963
I. INGRESOS CORRIENTES	11 770	11 611	13 964	10 963
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	752	894	1 038	1 250
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	25	30	17	6
2.2. AL PATRIMONIO	728	863	1 021	1 244
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 906	3 307	2 954	3 500
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	582	535	512	821
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	18	158	47	24
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	499	598	524	494
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	50	50	50	0
3.5. TASAS	1 758	1 967	1 820	2 160
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	2	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 111	7 411	9 971	6 214
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	285	271	457	243
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 775	4 464	4 457	4 631
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 497	1 762	2 430	1 339
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	553	914	2 627	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 894	1 390	9 123	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 894	1 390	9 123	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 894	1 390	9 123	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)	19 603	16 802	25 789	10 963
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 602	9 729	10 500	9 523
1. REMUNERACIONES	1 812	2 000	1 998	2 541
2. BIENES Y SERVICIOS	4 514	6 023	6 182	5 678
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 275	1 706	2 320	1 304
3.1. PENSIONES	179	188	188	211
3.2. CARGAS SOCIALES	133	148	145	204
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 964	1 371	1 987	889
II. GASTO DE CAPITAL	11 001	7 073	15 288	1 441
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 878	7 073	15 288	1 441
1.1. INVERSIÓN	10 878	7 073	15 288	1 441
2. OTROS	123	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	123	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-939	-3 801	-2 702	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.

