

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JUNIN

JUNIN - JUNIN



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Junín

Ubicación:

Junín - Junín

Equipo Técnico**Alcalde**

PERCY CHAGUA HUARANGA

Gerente Municipal:

ANGEL ESPINOZA CAMPOS

Responsable:

SUB GERENTE DE CONTABILIDAD

CESAR ABEL MAXIMILIANO LAZARO

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Junín registró un déficit económico de S/ 3 915 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -7,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 30,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 147 miles, 159,7% 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 Junín cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 44,1% 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/ 1 575 miles.

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

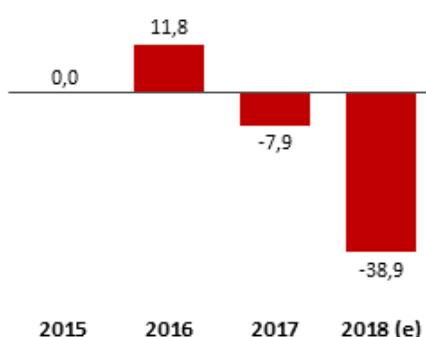
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Junín representaron el 13,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 368. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 56,2% del gasto no financiero y el 599,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 335.
- El SDT del 2017, representó el 36,4% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 55,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

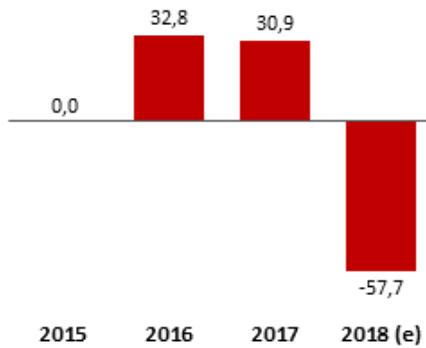
Ingresos Totales

(Var. %)



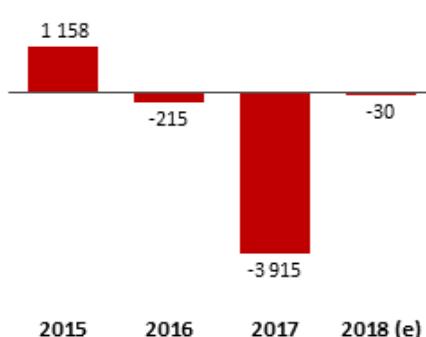
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Junín alcanzaron los S/ 8 671 miles, lo que representa una reducción en S/ 747 miles respecto del año 2016 (-7,9%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 831 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 0,2% de los ingresos totales y el 99,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 4,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 86,2% y los ingresos no tributarios el 9,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 295 miles lo que significaría una variación de -38,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 12 586 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 970 miles respecto del año 2016 (30,9%), principalmente por un incremento de S/ 2 639 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 56,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 43,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 325 miles, lo que significaría una reducción de 57,7% respecto del 2017.

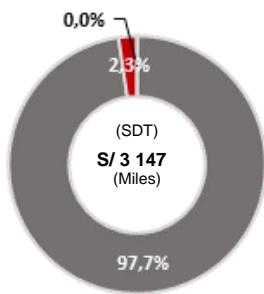
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 3 915 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 747 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 2 970 miles.

Municipalidad Provincial de Junín	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 182	-199	-3 915	-30
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 424	9 418	8 671	5 295
I. INGRESOS CORRIENTES	6 645	6 570	8 654	5 295
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	339	388	382	288
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	685	765	799	820
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 621	5 417	7 473	4 187
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 779	2 848	17	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 779	2 848	17	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)	7 242	9 616	12 586	5 325
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 433	4 441	7 079	4 063
1. REMUNERACIONES	1 009	1 024	908	986
2. BIENES Y SERVICIOS	2 258	2 721	2 742	2 691
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 166	695	3 429	386
II. GASTO DE CAPITAL	2 809	5 176	5 507	1 262
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 809	4 926	5 257	1 262
2. OTROS	0	250	250	0
D. INTERESES	24	17	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 158	-215	-3 915	-30

Fuente: SICON y SIAF-MEF

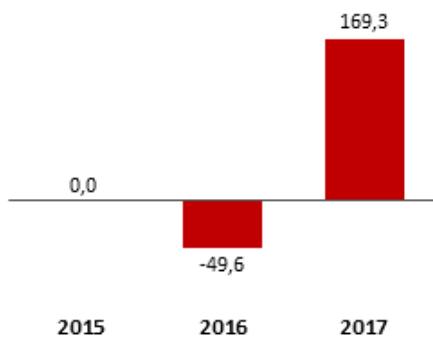
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

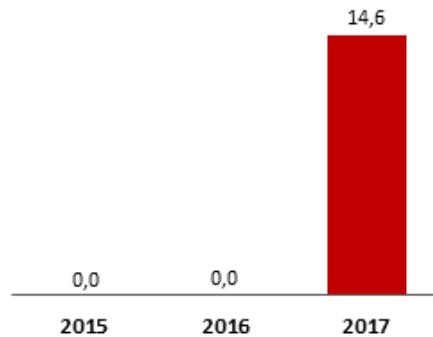
Saldo de Pasivos

(Var.%)



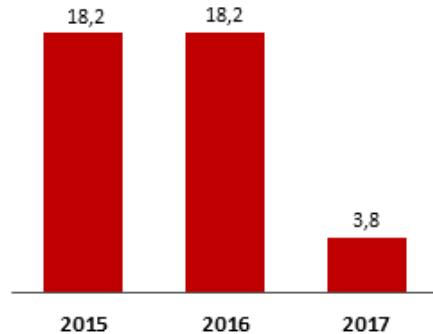
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



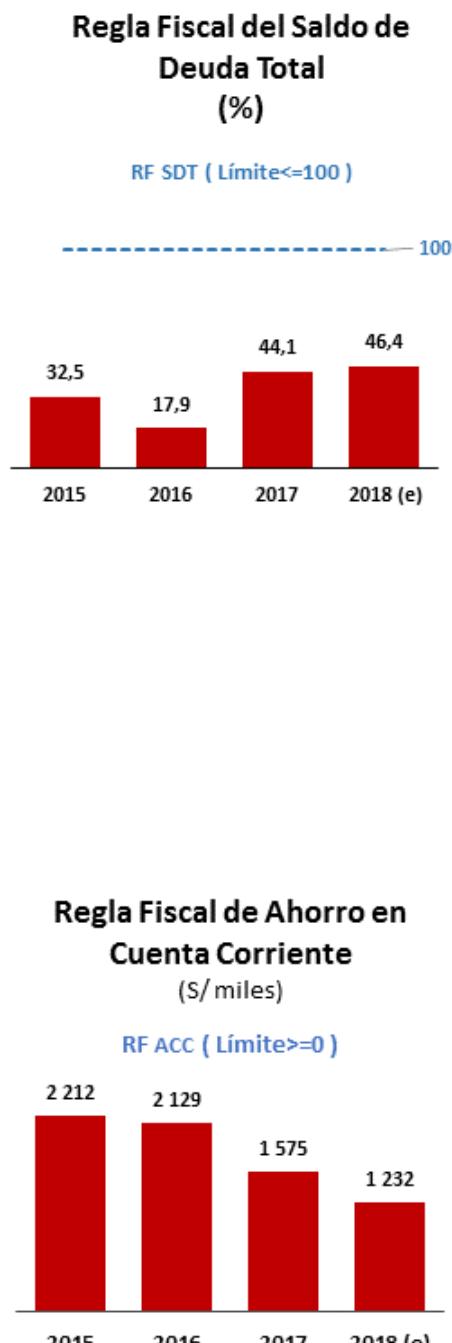
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Junín** alcanzó **S/ 3 147 miles**, lo que representa un incremento del 159,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 933 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 97,7% del SDT; la deuda real, el 2,3% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Junín	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 264	1 142	3 074
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 264	1 142	3 074
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	509	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	681	372	2 391
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 064	765	681
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	5	5	3
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	1	1
2.1.TRIBUTOS	0	1	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	59	69	72
3.1.PRINCIPAL	3	5	2
3.2.INTERES	56	64	70
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 322	1 212	3 147

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 Junin cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 44,1%, 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 46,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Junin	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 (%)	32,5	17,9	44,1	46,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 322	1 212	3 147	3 148
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 147	6 773	7 144	6 791
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 595	1 366

Fuente: Municipalidad Provincial de Junin, 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 Junin cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 575 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 232 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Junin	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 212	2 129	1 575	1 232
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 645	6 570	8 654	5 295
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 433	4 441	7 079	4 063

Fuente: Municipalidad Provincial de Junin, 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/	12,2%	12,2%	13,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	10 355	11 935	12 535
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	14,1%	12,0%	9,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,8%	87,8%	86,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	87,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	396	360	368
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	61,2%	46,2%	56,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	35,6%	38,2%	27,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	432,7%	385,2%	599,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	16,5%	14,1%	18,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	56,2%	0,0%	0,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,3%	2,2%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	33,3%	32,4%	18,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	214	240	234
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	284	510	558
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	732	995	1 335
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	5,6%	8,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	34,9%	18,4%	36,4%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	32,5%	17,9%	44,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 996
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	55,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	2,5%	5,8%	35,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	235	125	334

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenan y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JUNIN	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 182	-199	-3 915	-30
B. INGRESO TOTAL (I+II)	8 424	9 418	8 671	5 295
I. INGRESOS CORRIENTES	6 645	6 570	8 654	5 295
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	339	388	382	288
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	339	388	382	288
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	685	765	799	820
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	50	52	38	5
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	7	5	3	5
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	234	215	238	115
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	23	19	0
3.5. TASAS	317	389	397	430
3.6. VENTA DE BIENES	68	81	104	265
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 621	5 417	7 473	4 187
4.1. CANON, SOBRECANON Y REGALÍAS	709	504	526	336
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	41	77	65	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 210	2 970	2 942	3 051
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 112	813	3 433	800
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	549	1 054	507	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 779	2 848	17	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 779	2 848	17	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 779	2 848	17	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)	7 242	9 616	12 586	5 325
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 433	4 441	7 079	4 063
1. REMUNERACIONES	1 009	1 024	908	986
2. BIENES Y SERVICIOS	2 258	2 721	2 742	2 691
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 166	695	3 429	386
3.1. PENSIONES	49	50	51	51
3.2. CARGAS SOCIALES	72	70	67	88
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	1 045	575	3 311	248
II. GASTO DE CAPITAL	2 809	5 176	5 507	1 262
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 809	4 926	5 257	1 262
1.1. INVERSIÓN	2 809	4 926	5 257	1 262
2. OTROS	0	250	250	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	250	250	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	24	17	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 158	-215	-3 915	-30

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.

