

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JULCAN

## LA LIBERTAD - JULCAN



### **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 Julcan

### Ubicación:

La Libertad - Julcan

## Equipo Técnico

### Alcalde

JHON MANUEL RODRIGUEZ  
ESPEJO

### Gerente Municipal:

VICTOR ANDRES MONTOYA  
TERRONES

### Responsable:

RESPONSABLE UNIDAD  
FORMULADORA

LUIS ALBERTO SANCHEZ UCEDA

### 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 Julcan, provincia de Julcan, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Julcan registró un déficit económico de S/ 8 604 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 18,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 44,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 092 miles, 45,5% 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 Julcan cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 23,9% 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/ 2 465 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Julcan 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 Julcan representaron el 0,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 539. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,2% del gasto no financiero y el 5 711,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 400.
- El SDT del 2017, representó el 23,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 76,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Julcan alcanzaron los S/ 18 972 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 908 miles respecto del año 2016 (18,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 2 289 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 53,3% de los ingresos totales y el 46,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,1% y los ingresos no tributarios el 0,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 7 129 miles lo que significaría una variación de -62,4% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

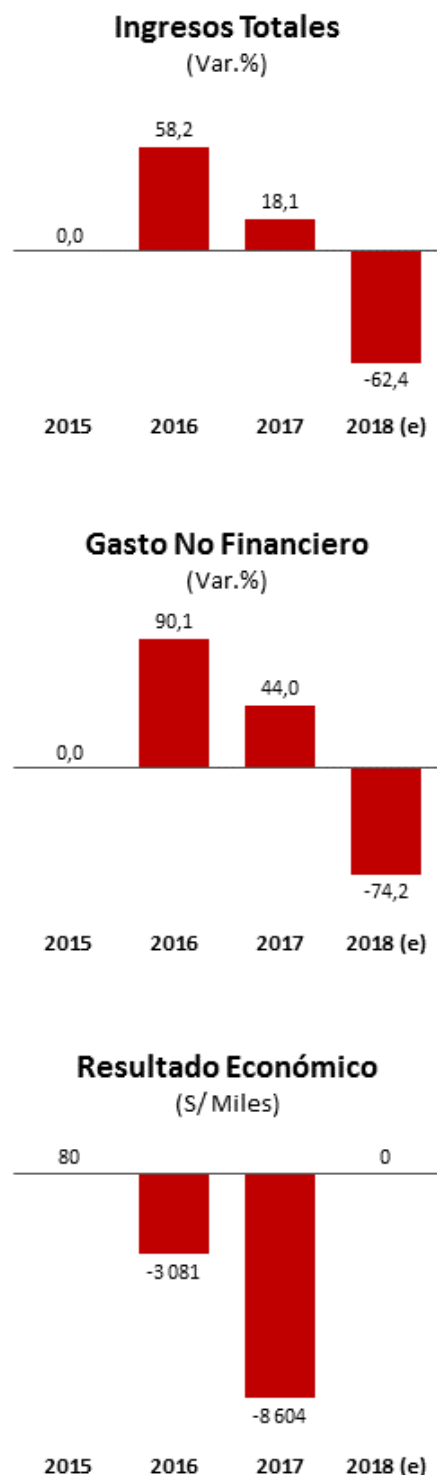
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 27 576 miles, lo que representa un incremento en S/ 8 431 miles respecto del año 2016 (44,0%), principalmente por un incremento de S/ 7 715 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 7 129 miles, lo que significaría una reducción de 74,1% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 8 604 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 908 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 8 431 miles.

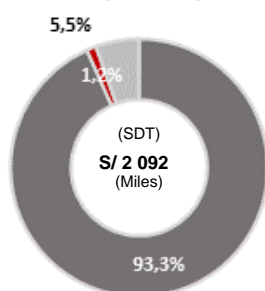


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Julcan	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>80</b>	<b>-3 081</b>	<b>-8 604</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>10 151</b>	<b>16 064</b>	<b>18 972</b>	<b>7 129</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	8 589	8 234	8 853	7 129
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	13	49	29	14
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	68	107	83	78
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 508	8 078	8 741	7 037
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 563	7 830	10 119	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 563	7 830	10 119	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>10 072</b>	<b>19 145</b>	<b>27 576</b>	<b>7 129</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 418	5 671	6 388	5 189
1. REMUNERACIONES	498	535	540	601
2. BIENES Y SERVICIOS	3 857	5 025	5 712	4 495
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	63	111	135	94
II. GASTO DE CAPITAL	5 653	13 473	21 188	1 940
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 653	13 473	21 188	1 940
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>80</b>	<b>-3 081</b>	<b>-8 604</b>	<b>0</b>

Fuente: SICON y SIAF-MEF

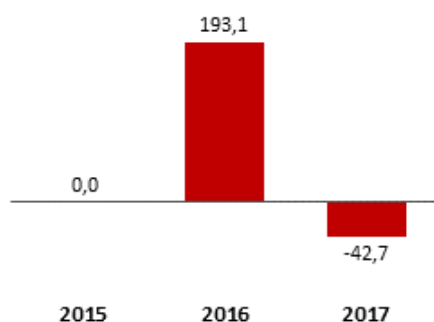
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

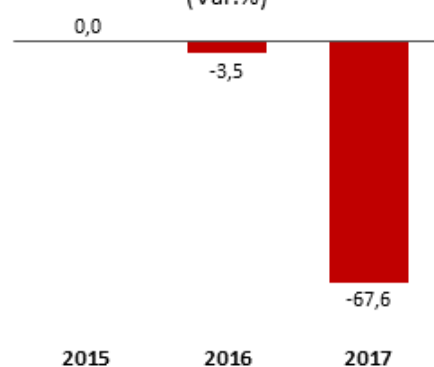
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



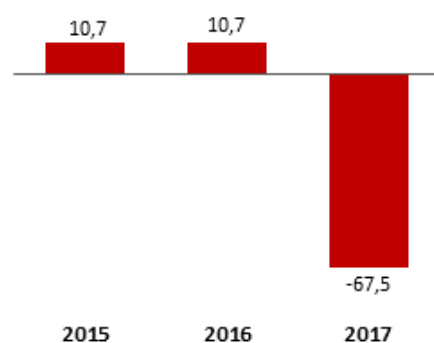
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Julcan alcanzó S/ 2 092 miles, lo que representa una reducción del -45,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 455 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 93,3% del SDT; la deuda exigible, el 5,5% y la deuda real, el 1,2%.

Municipalidad Provincial de Julcan	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 163</b>	<b>3 408</b>	<b>1 952</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 163</b>	<b>3 408</b>	<b>1 952</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	4	4	4
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	212	314	315
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	892	3 047	1 591
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	54	43	42
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>366</b>	<b>353</b>	<b>114</b>
2.1.TRIBUTOS	189	159	66
2.2.INTERES Y MULTAS	177	194	48
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>70</b>	<b>77</b>	<b>25</b>
3.1.PRINCIPAL	43	43	16
3.2.INTERES	27	34	9
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 598</b>	<b>3 837</b>	<b>2 092</b>

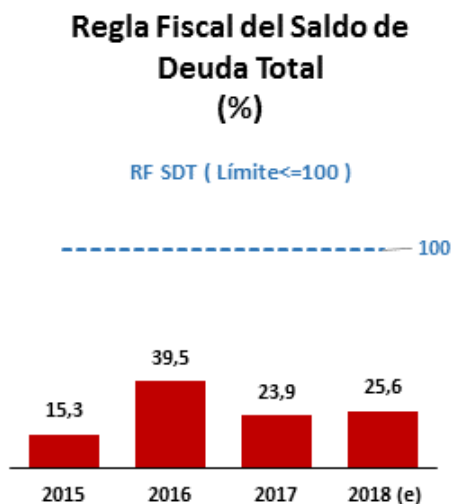
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Julcan cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 23,9%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 25,6%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Julcan	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	15,3	39,5	23,9	25,6
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 598	3 837	2 092	2 104
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	10 431	9 713	8 738	8 201
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 692	3 396

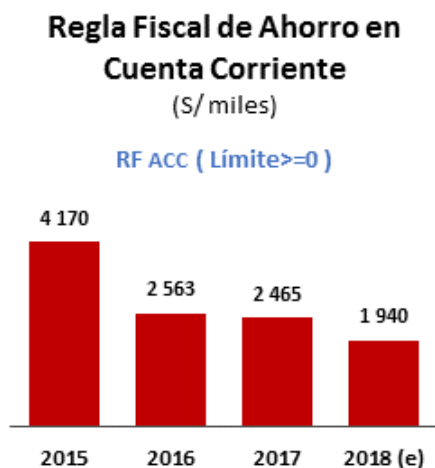
Fuente: Municipalidad Provincial de Julcan, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Julcan cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 465 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 940 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Julcan	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	4 170	2 563	2 465	1 940
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	8 589	8 234	8 853	7 129
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 418	5 671	6 388	5 189

Fuente: Municipalidad Provincial de Julcan, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	0,8%	1,0%	0,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	694	1 345	973
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	0,8%	0,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,0%	99,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,0%	88,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	578	541	539
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	43,9%	29,6%	23,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	30,5%	42,6%	40,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	5 456,8%	3 641,7%	5 711,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	23,8%	8,7%	1,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	6,9%	58,1%	28,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,2%	8,5%	20,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	48,6%	31,1%	27,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	189	259	267
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	485	1 164	1 844
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	864	1 654	2 400
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,6%	46,6%	23,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	15,3%	39,5%	23,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 646
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	76,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	27,2%	11,2%	22,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	137	331	182

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JULCAN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>80</b>	<b>-3 081</b>	<b>-8 604</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>10 151</b>	<b>16 064</b>	<b>18 972</b>	<b>7 129</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	8 589	8 234	8 853	7 129
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	13	49	29	14
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	13	49	29	10
2.3. OTROS	0	0	0	4
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	68	107	83	78
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	3	1	3
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	3
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11	30	23	2
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	28	23	17	0
3.5. TASAS	19	50	42	70
3.6. VENTA DE BIENES	10	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 508	8 078	8 741	7 037
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 371	1 188	1 217	990
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	181	170	136	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	5 375	5 009	4 984	5 179
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	871	844	1 584	868
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	710	868	820	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 563	7 830	10 119	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 563	7 830	10 119	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	390	7 830	10 119	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	1 172	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>10 072</b>	<b>19 145</b>	<b>27 576</b>	<b>7 129</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 418	5 671	6 388	5 189
1. REMUNERACIONES	498	535	540	601
2. BIENES Y SERVICIOS	3 857	5 025	5 712	4 495
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	63	111	135	94
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	41	42	43	44
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	21	69	91	50
II. GASTO DE CAPITAL	5 653	13 473	21 188	1 940
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 653	13 473	21 188	1 940
1.1. INVERSIÓN	5 653	13 473	21 188	1 940
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>80</b>	<b>-3 081</b>	<b>-8 604</b>	<b>0</b>

**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.

