

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL CACERES - JUANJUI

SAN MARTIN - MARISCAL CACERES



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 12 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 Mariscal Cáceres - Juanjui

Ubicación:

San Martín - Mariscal Cáceres

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE PEREZ SILVA

Gerente Municipal:

JOSE ULISES SAAVEDRA GOMEZ

Responsable:

CONTADOR

JAVIER GONZALES LOPEZ

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 Mariscal Cáceres - Juanjui, provincia de Mariscal Cáceres, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui registró un superávit económico de S/ 53 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 58,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 50,9 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 374 miles, 7,8% 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 Mariscal Cáceres - Juanjui cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 27,5% 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/ 2 522 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui 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 Mariscal Cáceres - Juanjui representaron el 19,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 336. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 59,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,7% del gasto no financiero y el 300,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 695.
- El SDT del 2017, representó el 25,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 72,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui alcanzaron los S/ 18 364 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 767 miles respecto del año 2016 (58,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 280 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 28,8% de los ingresos totales y el 71,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 5,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 52,1% y los ingresos no tributarios el 13,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 11 148 miles lo que significaría una variación de -39,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

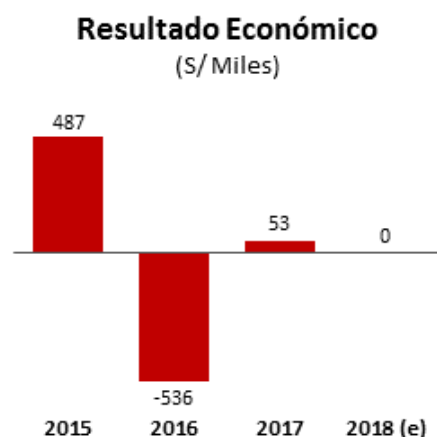
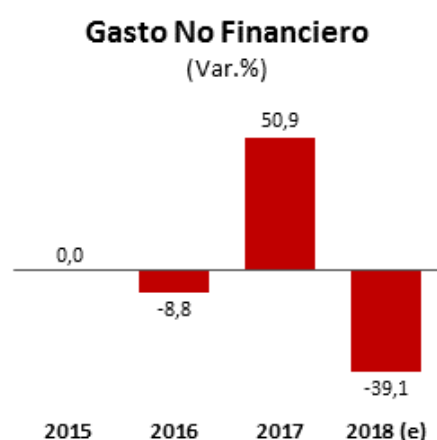
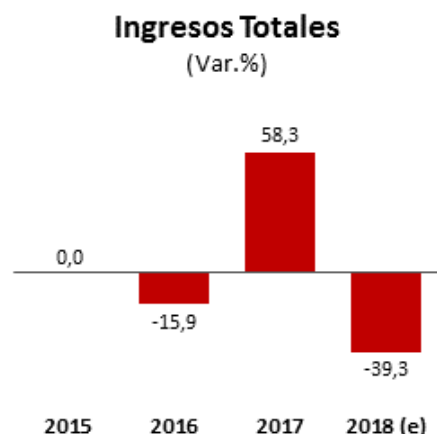
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 18 312 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 178 miles respecto del año 2016 (50,9%), principalmente por un incremento de S/ 3 802 miles en el gasto de capital.

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

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 11 148 miles, lo que significaría una reducción de 39,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 53 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 6 766 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 6 178 miles.

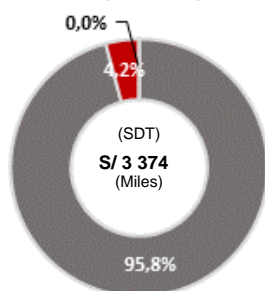


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	487	-536	53	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 784	11 598	18 364	11 148
I. INGRESOS CORRIENTES	12 004	11 598	13 084	11 148
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	907	1 053	993	1 303
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 533	2 921	2 526	2 807
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 565	7 624	9 565	7 038
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 780	0	5 280	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 780	0	5 280	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)	13 297	12 134	18 312	11 148
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 547	8 187	10 562	8 769
1. REMUNERACIONES	1 941	1 868	2 072	2 546
2. BIENES Y SERVICIOS	5 461	5 641	7 111	5 678
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 145	677	1 380	545
II. GASTO DE CAPITAL	4 750	3 948	7 749	2 380
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 750	3 948	7 620	2 380
2. OTROS	0	0	129	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	487	-536	53	0

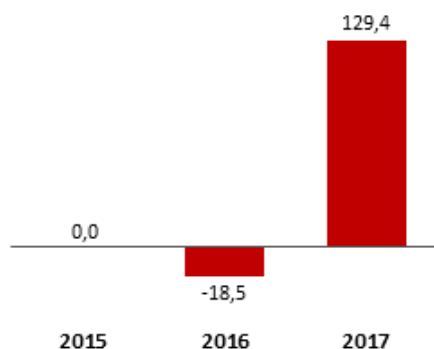
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

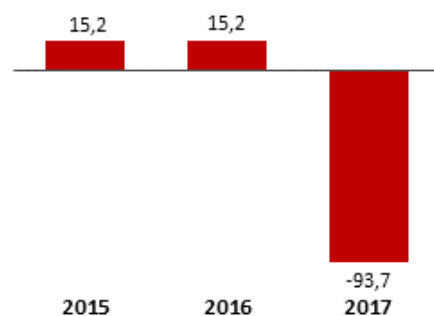
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Mariscal Caceres - Juanjui alcanzó S/ 3 374 miles, lo que representa una reducción del -7,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 108 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 95,8% del SDT; la deuda real, el 4,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Mariscal Caceres - Juanjui	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 728	1 409	3 232
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 728	1 386	2 564
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	584	608	634
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	886	556	1 772
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	48	42	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	210	180	157
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	22	668
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	22	668
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	1 952	2 250	142
3.1.PRINCIPAL	60	140	88
3.2.INTERES	1 892	2 110	54
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 681	3 659	3 374

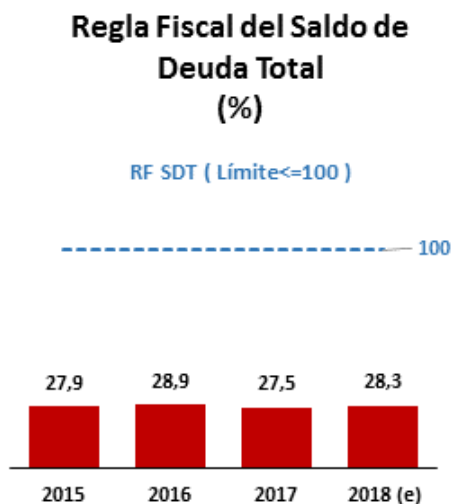
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 27,5%, 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 28,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui	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 (%)	27,9	28,9	27,5	28,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 681	3 659	3 374	3 387
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	13 206	12 663	12 289	11 959
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	47	52

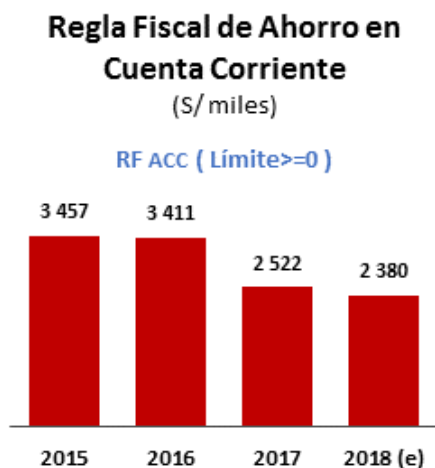
Fuente: Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Mariscal Cáceres - Juanjui cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 522 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 380 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 457	3 411	2 522	2 380
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	12 004	11 598	13 084	11 148
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 547	8 187	10 562	8 769

Fuente: Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - Juanjui, 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/	25,0%	34,3%	19,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	13 045	15 084	13 366
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	25,9%	32,8%	19,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	100,0%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	75,0%	65,7%	80,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	99,5%	97,8%	59,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	235	234	336
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	64,3%	67,5%	57,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	40,8%	44,0%	44,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	248,5%	206,0%	300,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,3%	8,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	37,5%	0,0%	28,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,7%	3,1%	11,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	28,8%	29,4%	19,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	186	193	219
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	180	150	289
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	504	461	695
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	30,7%	31,5%	25,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	9,7%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	27,9%	28,9%	27,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 915
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	72,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	53,0%	61,5%	19,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	140	139	128

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 MARISCAL CÁCERES - JUANJUI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	487	-536	53	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	13 784	11 598	18 364	11 148
I. INGRESOS CORRIENTES	12 004	11 598	13 084	11 148
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	907	1 053	993	1 303
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	10	0
2.2. AL PATRIMONIO	907	1 053	984	1 303
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 533	2 921	2 526	2 807
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	220	264	131	377
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	20	15	33	40
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	366	561	323	249
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	11	17	7	0
3.5. TASAS	627	762	696	732
3.6. VENTA DE BIENES	1 288	1 302	1 336	1 408
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 565	7 624	9 565	7 038
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	13	17	17	19
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	6 158	6 006	5 884	6 126
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 233	836	2 657	893
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	1 161	765	1 007	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 780	0	5 280	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 780	0	5 280	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	2 954	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 780	0	2 326	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)	13 297	12 134	18 312	11 148
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 547	8 187	10 562	8 769
1. REMUNERACIONES	1 941	1 868	2 072	2 546
2. BIENES Y SERVICIOS	5 461	5 641	7 111	5 678
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 145	677	1 380	545
3.1. PENSIONES	73	73	60	71
3.2. CARGAS SOCIALES	135	128	168	186
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	938	476	1 152	288
II. GASTO DE CAPITAL	4 750	3 948	7 749	2 380
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 750	3 948	7 620	2 380
1.1. INVERSIÓN	4 750	3 948	7 620	2 380
2. OTROS	0	0	129	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	129	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	487	-536	53	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.

