

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLLEROS

AMAZONAS - CHACHAPOYAS



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 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 Distrital de Olleros

Ubicación:

Amazonas - Chachapoyas

Equipo Técnico

Alcalde

VICTOR RAUL CULQUI PUERTA

Gerente Municipal:

VICTOR RAUL CULQUI PUERTA

Responsable:

TESORERO

PERSI MAS VARGAS

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 Distrital de Olleros, provincia de Chachapoyas, departamento de Amazonas presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Olleros registró un déficit económico de S/ 910 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -50,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -59,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 383 miles, 88,1% 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 Distrital de Olleros cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 73,7% 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/ 151 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Olleros 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 Distrital de Olleros representaron el 0,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 5 400. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 17,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 9,2% del gasto no financiero y el 32 856,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 12 508.
- El SDT del 2017, representó el 67,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 26,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Olleros alcanzaron los S/ 3 618 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 626 miles respecto del año 2016 (-50,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 3 558 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 84,4% de los ingresos totales y el 15,6% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 15,6% y los ingresos no tributarios el 0,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 397 miles lo que significaría una variación de -89,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

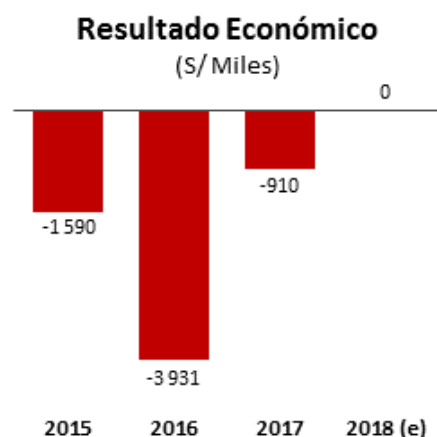
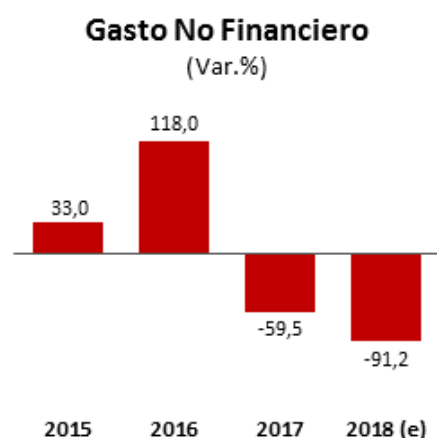
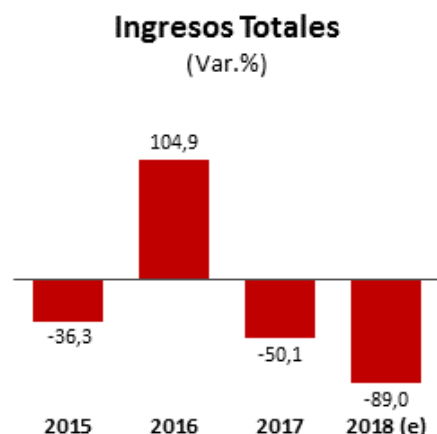
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 528 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 647 miles respecto del año 2016 (-59,5%), principalmente por una reducción de S/ 6 699 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 90,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 9,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 397 miles, lo que significaría una reducción de 91,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 910 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 3 626 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 647 miles.

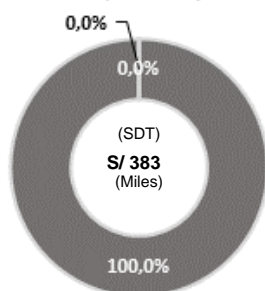


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Olleros	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 590	-3 931	-910	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 536	7 244	3 618	397
I. INGRESOS CORRIENTES	438	634	565	397
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1	1	1	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	437	633	564	396
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 098	6 611	3 053	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 098	6 611	3 053	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)	5 126	11 175	4 528	397
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	281	363	415	244
1. REMUNERACIONES	28	24	24	29
2. BIENES Y SERVICIOS	251	336	389	213
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	3	2	2
II. GASTO DE CAPITAL	4 845	10 811	4 113	153
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 845	10 811	4 113	153
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 590	-3 931	-910	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

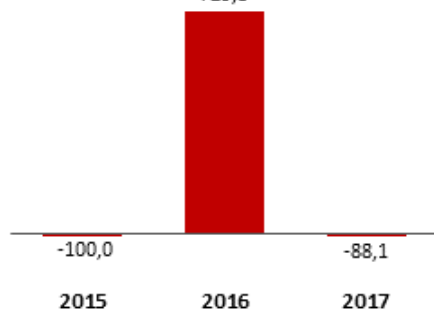


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

(Var.%)

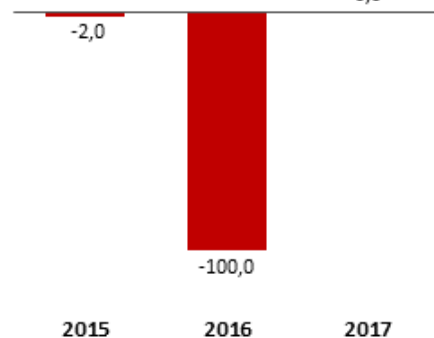
3 118
729,8



Deuda Exigible

(Var.%)

0,0



Deuda Real

(Var.%)

13,1

13,1

12,5



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Olleros alcanzó S/ 383 miles, lo que representa una reducción del -88,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -2 846 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Olleros	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	0	3 229	383
1.1.PASIVO CORRIENTE	0	3 229	383
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	3 228	383
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	1	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	1	0
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	3	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	3	0	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3	3 229	383

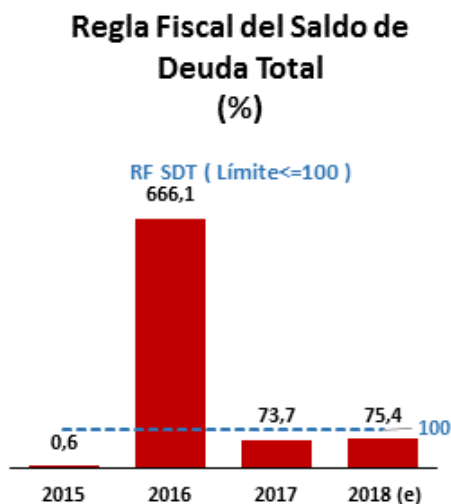
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Olleros cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 73,7%, 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 75,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Olleros	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 (%)	0,6	666,1	73,7	75,4
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3	3 229	383	383
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	504	485	521	508
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	0	0

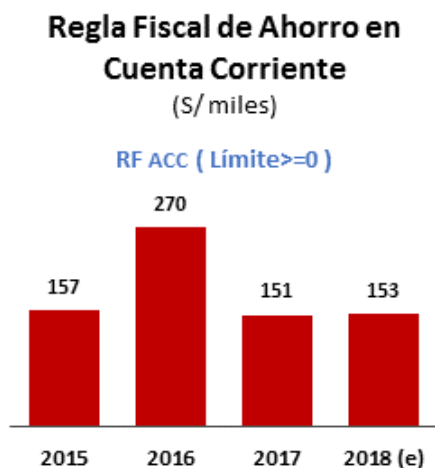
Fuente: Municipalidad Distrital de Olleros, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Distrital de Olleros cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 151 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 153 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Olleros	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	157	270	151	153
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	438	634	565	397
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	281	363	415	244

Fuente: Municipalidad Distrital de Olleros, 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/	0,0%	0,0%	0,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	264	202	349
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,0%	0,0%	0,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	100,0%	100,0%	100,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	93,4%	11,6%	17,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 092	8 918	5 400
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	5,5%	3,3%	9,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	32,0%	34,8%	44,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	29 328,0%	49 705,2%	32 856,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	58,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	59,0%	28,4%	35,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,3%	0,8%	1,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	35,9%	42,6%	26,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	387	609	693
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	13 385	29 866	11 362
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	14 160	30 870	12 508
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	0,7%	509,7%	67,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	0,6%	666,1%	73,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	137
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	26,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	96,7%	0,0%	67,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	9	8 921	1 059

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 DISTRITAL DE OLLEROS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 590	-3 931	-910	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	3 536	7 244	3 618	397
I. INGRESOS CORRIENTES	438	634	565	397
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1	1	1	1
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1	1	1	0
3.5. TASAS	0	0	0	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	437	633	564	396
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	0	0	0
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	369	376	378	389
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	7	7	11	7
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	60	250	175	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3 098	6 611	3 053	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3 098	6 611	3 053	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	26	2 852	1 576	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	3 072	3 758	1 476	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)	5 126	11 175	4 528	397
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	281	363	415	244
1. REMUNERACIONES	28	24	24	29
2. BIENES Y SERVICIOS	251	336	389	213
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	3	2	2
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	2	2	2	2
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	1	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	4 845	10 811	4 113	153
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	4 845	10 811	4 113	153
1.1. INVERSIÓN	4 845	10 811	4 113	153
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 590	-3 931	-910	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.

