

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCROS

AYACUCHO - HUAMANGA



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 Distrital de Ocros

Ubicación:

Ayacucho - Huamanga

Equipo Técnico

Alcalde

ARTURO GUTIERREZ BADAJOZ

Gerente Municipal:

RAYMUNDO CCORIMANYA
ALLPACCA

Responsable:

RESPONSABLE DE PLANIFICACION
Y PRESUPUESTO

RENEE ALANYA MALLQUI

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 Ocros, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ocros registró un superávit económico de S/ 20 503 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 772,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 348,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 6 999 miles, 585,9% 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 Distrital de Ocros no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 284,4% 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/ 741 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ocros está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Ocros representaron el 0,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 4 080. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 6,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 13,9% del gasto no financiero y el 4 679,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 572.
- El SDT del 2017, representó el 328,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ocos alcanzaron los S/ 30 591 miles, lo que representa un incremento en S/ 27 085 miles respecto del año 2016 (772,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 28 457 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 93,0% de los ingresos totales y el 7,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 6,9% y los ingresos no tributarios el 0,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 821 miles lo que significaría una variación de -94,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

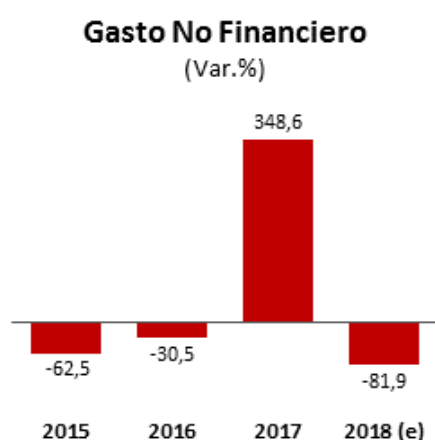
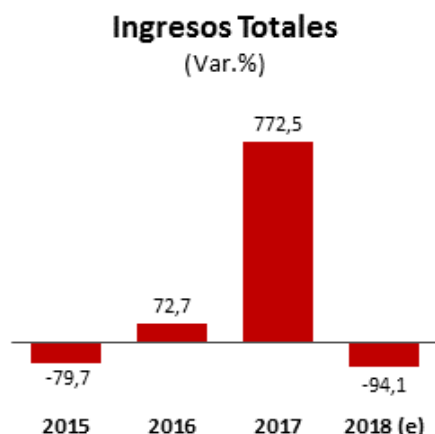
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 060 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 818 miles respecto del año 2016 (348,6%), principalmente por un incremento de S/ 7 600 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 86,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 13,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 821 miles, lo que significaría una reducción de 81,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 20 503 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 27 085 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 818 miles.

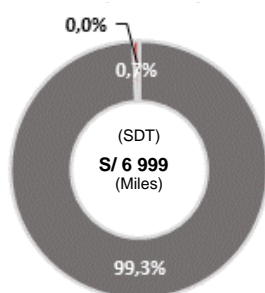


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ocos	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 197	1 264	20 530	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 030	3 506	30 591	1 821
I. INGRESOS CORRIENTES	2 030	3 506	2 134	1 821
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	1
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	2	0	4
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	23	29	30	23
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 007	3 475	2 104	1 794
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	28 457	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	28 457	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)	3 226	2 243	10 060	1 821
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 135	1 175	1 394	1 365
1. REMUNERACIONES	236	244	244	254
2. BIENES Y SERVICIOS	808	844	1 082	1 019
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91	87	68	92
II. GASTO DE CAPITAL	2 092	1 067	8 667	456
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 092	1 067	8 667	456
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	1	27	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 197	1 262	20 503	0

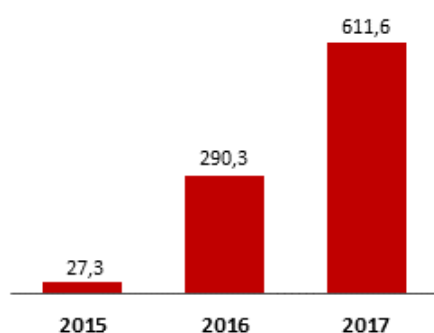
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

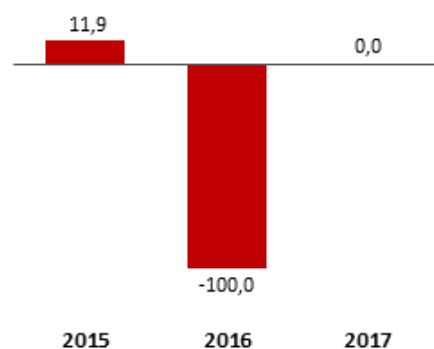


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

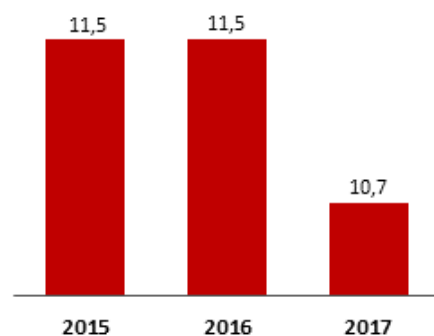
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Ocos alcanzó S/ 6 999 miles, lo que representa un incremento del 585,9% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 5 973 miles en el saldo de pasivos.

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

Municipalidad Distrital de Ocos	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	250	977	6 949
1.1.PASIVO CORRIENTE	250	977	6 949
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	549	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	4 857
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	33	65	33
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	215	360	2 059
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	2	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	0	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	16	0	2
2.1.TRIBUTOS	8	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	8	0	1
III.DEUDA REAL	39	44	49
3.1.PRINCIPAL	7	7	7
3.2.INTERES	32	36	41
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	306	1 020	6 999

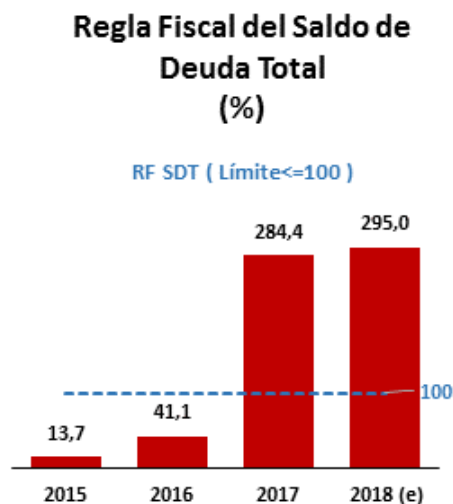
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ocos no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 284,4%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 295,0%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ocos	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 (%)	13,7	41,1	284,4	295,0
Cumplimiento	Si	Si	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	306	1 020	6 999	7 001
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 234	2 482	2 461	2 373
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	671	738

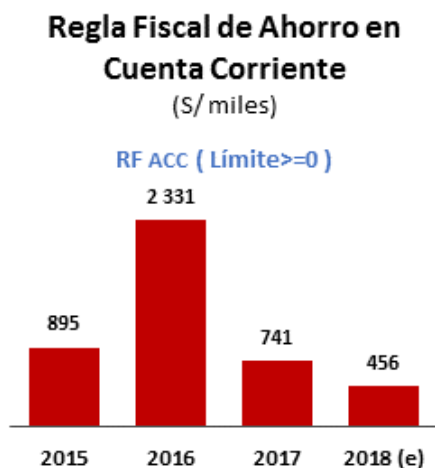
Fuente: Municipalidad Distrital de Ocos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ocos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 741 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 456 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ocos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	895	2 331	741	456
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 030	3 506	2 134	1 821
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 135	1 175	1 394	1 365

Fuente: Municipalidad Distrital de Ocos, 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/	1,1%	0,9%	0,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	363	494	465
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,7%	1,4%	0,3%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,9%	99,1%	99,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	57,7%	6,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	259	431	4 080
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,2%	52,4%	13,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	31,3%	19,2%	38,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	4 968,5%	3 755,0%	4 679,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	8,1%	10,2%	44,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	39,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	13,0%	5,1%	14,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	44,1%	66,5%	34,7%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	90	99	113
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	333	169	1 355
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	513	354	1 572
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	1,5%	27,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	15,1%	29,1%	328,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,7%	41,1%	284,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	18,2%	4,3%	325,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	49	161	1 094

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 OCROS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 197	1 264	20 530	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	2 030	3 506	30 591	1 821
I. INGRESOS CORRIENTES	2 030	3 506	2 134	1 821
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	1
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	1
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	2	0	4
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	2	0	3
2.3. OTROS	0	0	0	1
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	23	29	30	23
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	3	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	3	2	18
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	12	11	0
3.5. TASAS	10	13	14	4
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	1
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 007	3 475	2 104	1 794
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	223	245	267	227
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	1 162	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	9	4	2	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 406	1 328	1 376	1 438
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	129	129	212	129
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	240	608	248	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	28 457	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	28 457	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	24 462	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	3 995	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)	3 226	2 243	10 060	1 821
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 135	1 175	1 394	1 365
1. REMUNERACIONES	236	244	244	254
2. BIENES Y SERVICIOS	808	844	1 082	1 019
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91	87	68	92
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	20	21	20	21
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	71	66	48	71
II. GASTO DE CAPITAL	2 092	1 067	8 667	456
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 092	1 067	8 667	456
1.1. INVERSIÓN	2 092	1 067	8 667	456
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	1	27	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 197	1 262	20 503	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.

