

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCORURO

CUSCO - ESPINAR



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

19 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 Ocoruro

Ubicación:

Cusco - Espinar

Equipo Técnico

Alcalde

GREGORIO CCAPA TAIPE

Gerente Municipal:

RICARDO URQUIZO YARI

Responsable:

JEFE DE CONTABILIDAD

HUGO TARQUI CARPIO

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 Ocoruro, provincia de Espinar, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ocoruro registró un déficit económico de S/ 101 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -19,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -28,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 785 miles, 5,6% 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 Ocoruro cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 11,3% 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/ 2 732 miles.

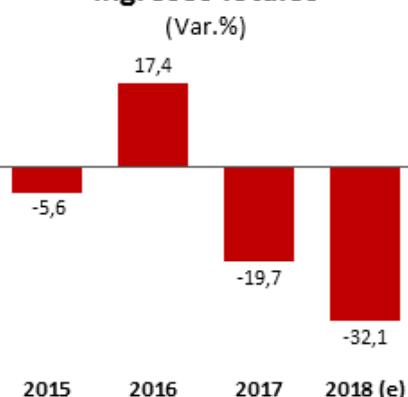
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ocoruro no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

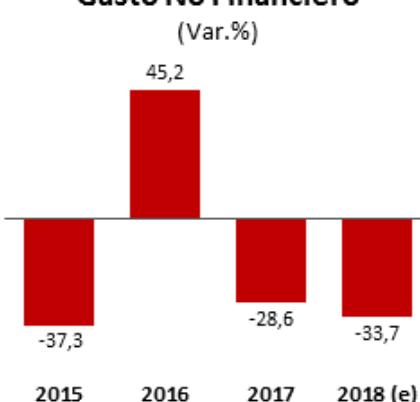
- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Ocoruro representaron el 4,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 2 047. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 32,2% del gasto no financiero y el 688,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 720.
- El SDT del 2017, representó el 19,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 88,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

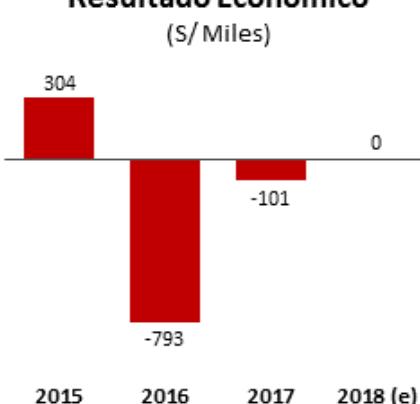
Ingresos Totales



Gasto No Financiero



Resultado Económico



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ocoruro alcanzaron los S/ 4 196 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 028 miles respecto del año 2016 (-19,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 769 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 2,0% de los ingresos totales y el 98,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 93,3% y los ingresos no tributarios el 4,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 849 miles lo que significaría una variación de -32,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 297 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 720 miles respecto del año 2016 (-28,6%), principalmente por una reducción de S/ 1 883 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 67,8% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 32,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 849 miles, lo que significaría una reducción de 33,7% respecto del 2017.

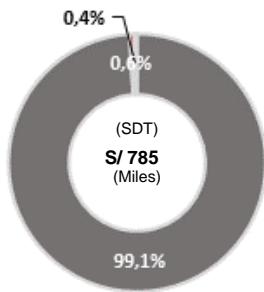
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 101 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 028 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 720 miles.

Municipalidad Distrital de Ocoruro	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	304	-793	-101	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 450	5 225	4 196	2 849	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 341	3 374	4 114	2 849	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	3	2	1	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	90	140	199	112	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 251	3 231	3 913	2 736	
II. INGRESOS DE CAPITAL	109	1 851	82	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	109	1 851	82	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)	4 146	6 018	4 297	2 849	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	995	1 220	1 382	1 209	
1. REMUNERACIONES	66	49	53	66	
2. BIENES Y SERVICIOS	917	1 166	1 326	1 125	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12	5	4	19	
II. GASTO DE CAPITAL	3 151	4 798	2 915	1 640	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 151	4 798	2 915	1 640	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	304	-793	-101	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

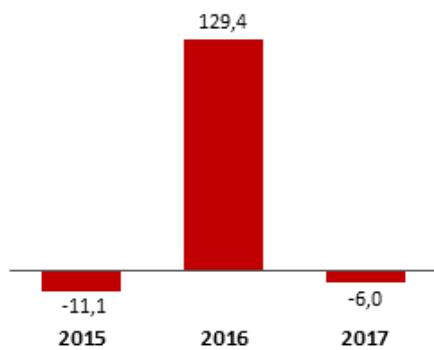
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

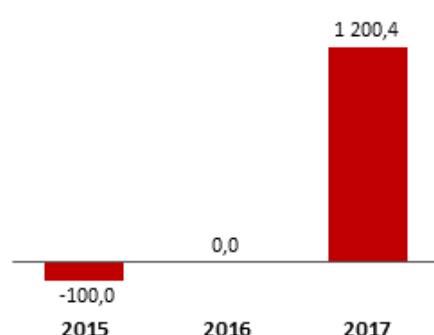
Saldo de Pasivos

(Var.%)



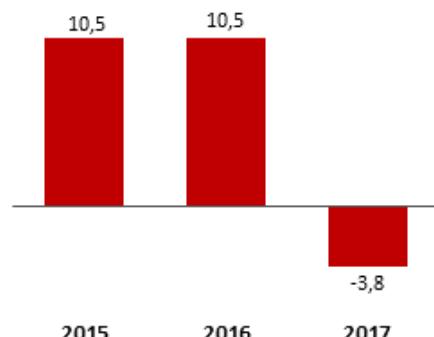
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Ocoruro** alcanzó **S/ 785 miles**, lo que representa una reducción del **-5,6%** respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -49 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda real, el 0,6% y la deuda exigible, el 0,4%.

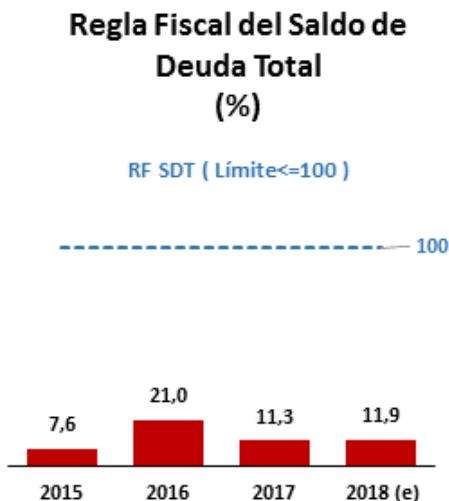
Municipalidad Distrital de Ocoruro	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	361	827	778
1.1.PASIVO CORRIENTE	356	827	778
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	15	19	13
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	327	807	762
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	2	3
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	5	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	0	0	3
2.1.TRIBUTOS	0	0	3
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III. DEUDA REAL	4	5	4
3.1.PRINCIPAL	2	2	2
3.2.INTERES	2	2	2
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	365	832	785

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 Ocoruro cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 11,3%, inferior al límite del 100,0%.

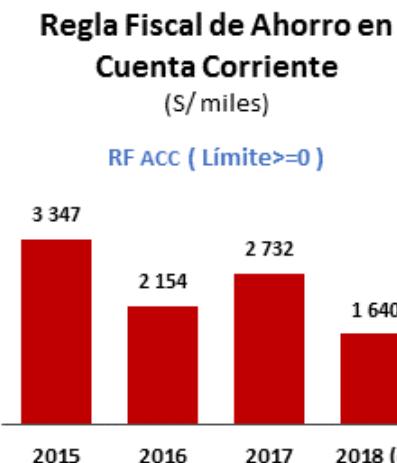


Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 11,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Ocoruro	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 (%)	7,6	21,0	11,3	11,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	365	832	785	786
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	4 784	3 969	4 075	3 670
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	6 943	6 585

Fuente: Municipalidad Distrital de Ocoruro, 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.



Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ocoruro cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 732 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 640 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Ocoruro	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 347	2 154	2 732	1 640
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	4 341	3 374	4 114	2 849
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	995	1 220	1 382	1 209

Fuente: Municipalidad Distrital de Ocoruro, 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/	2,0%	2,7%	4,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 644	8 997	12 716
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,2%	2,4%	4,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,0%	97,3%	95,2%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,0%	100,0%	94,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	2 440	1 723	2 047
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	24,0%	20,3%	32,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	56,6%	65,6%	58,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 097,2%	850,9%	688,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	75,2%	50,8%	0,7%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,7%	11,8%	4,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	77,1%	63,9%	66,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	424	509	592
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 962	3 012	1 845
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 582	3 778	2 720
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	8,4%	24,7%	19,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	434,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,6%	21,0%	11,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	6 158
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	88,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,1%	0,6%	18,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	227	522	497

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 DISTRITAL DE OCORURO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	304	-793	-101	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 450	5 225	4 196	2 849	
I. INGRESOS CORRIENTES	4 341	3 374	4 114	2 849	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1	3	2	1	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	1	3	2	1	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	90	140	199	112	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	61	86	144	108	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	24	31	23	0	
3.5. TASAS	5	2	1	4	
3.6. VENTA DE BIENES	0	21	31	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 251	3 231	3 913	2 736	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 138	2 139	2 522	1 923	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	328	372	568	123	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	664	606	630	658	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	33	24	36	33	
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	88	89	108	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	50	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	109	1 851	82	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	109	1 851	82	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	82	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 651	0	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	109	200	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)	4 146	6 018	4 297	2 849	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	995	1 220	1 382	1 209	
1. REMUNERACIONES	66	49	53	66	
2. BIENES Y SERVICIOS	917	1 166	1 326	1 125	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12	5	4	19	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	6	4	4	6	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	7	0	0	13	
II. GASTO DE CAPITAL	3 151	4 798	2 915	1 640	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 151	4 798	2 915	1 640	
1.1. INVERSIÓN	3 151	4 798	2 915	1 640	
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)	304	-793	-101	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.

