

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE

CUSCO - QUISPICANCHIS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Ocongate

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico**Alcalde**

JOSE ADRIAN BARRIENTOS DIAZ

Gerente Municipal:

ELISBAN PUMACAJIA MACEDO

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

JOSELYN ARANIBAR ROQUE

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ocongate registró un superávit económico de S/ 3 247 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 8,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -43,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 744 miles, 5,2% 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 Ocongate cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,2% 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/ 9 955 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ocongate 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 Ocongate representaron el 1,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 847. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 38,4% del gasto no financiero y el 1 837,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 761.
- El SDT del 2017, representó el 32,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ocongate alcanzaron los S/ 15 273 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 238 miles respecto del año 2016 (8,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 692 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 95,4% de los ingresos totales y el 4,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 93,8% y los ingresos no tributarios el 1,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 13 778 miles lo que significaría una variación de -9,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 12 026 miles, lo que representa una reducción en S/ 9 397 miles respecto del año 2016 (-43,9%), principalmente por una reducción de S/ 8 411 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 61,6% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 38,4%.

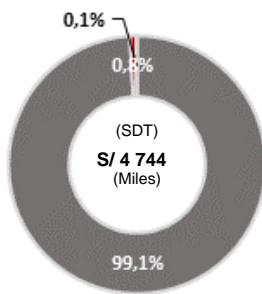
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 13 778 miles, lo que significaría un aumento de 14,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 247 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 1 238 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 9 397 miles.

Municipalidad Distrital de Ocongate	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-913	-7 387	3 247	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 852	14 035	15 273	13 778	
I. INGRESOS CORRIENTES	17 380	13 881	14 573	13 778	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17	29	25	30	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	204	247	226	100	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 159	13 606	14 322	13 648	
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 472	154	700	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 472	154	700	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)	23 765	21 423	12 026	13 778	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 530	5 604	4 618	5 595	
1. REMUNERACIONES	308	482	435	413	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 090	4 968	4 009	5 019	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	132	154	174	163	
II. GASTO DE CAPITAL	18 235	15 819	7 408	8 183	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 235	15 819	7 408	8 183	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-913	-7 387	3 247	0	

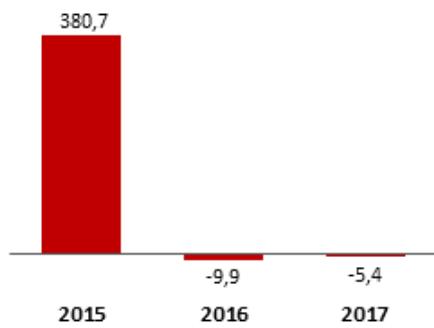
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

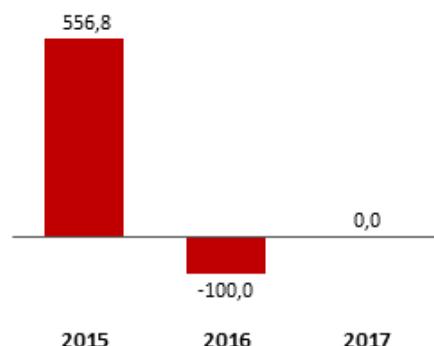
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

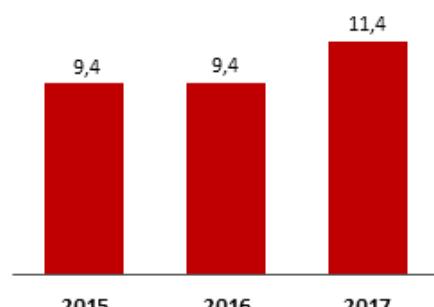
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

**II. Saldo de Deuda Total**

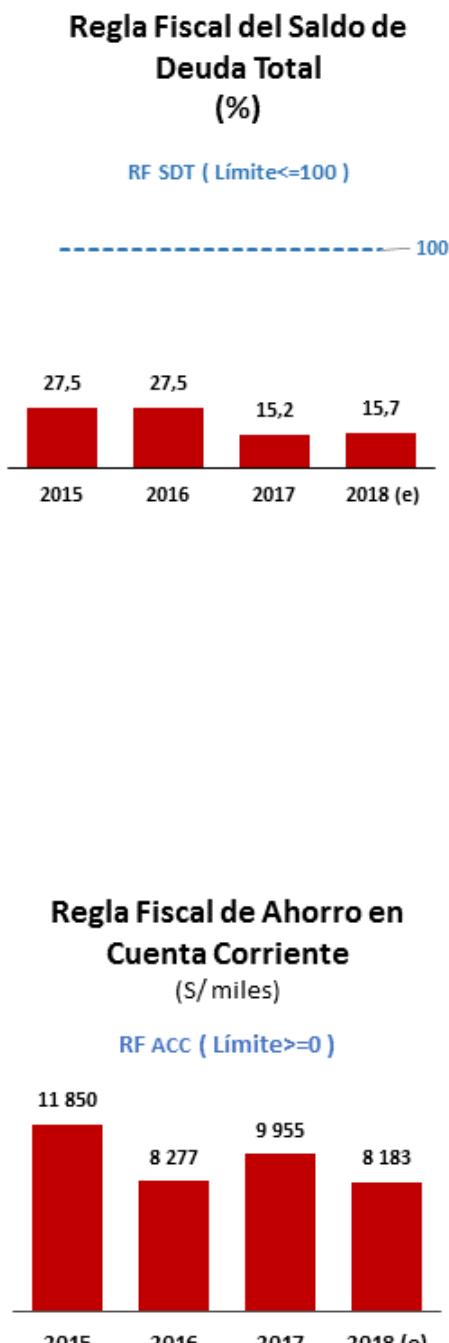
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Ocongate** alcanzó **S/ 4 744 miles**, lo que representa una reducción del -5,2% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -269 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda real, el 0,8% y la deuda exigible, el 0,1%.

Municipalidad Distrital de Ocongate	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	5 516	4 969	4 700
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 516	4 969	4 700
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	179	3 679	3 679
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	328	84	33
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	4 986	1 114	965
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	71	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	23	21	23
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	39	0	5
2.1.TRIBUTOS	37	0	4
2.2.INTERES Y MULTAS	3	0	1
III. DEUDA REAL	32	35	39
3.1.PRINCIPAL	6	5	6
3.2.INTERES	26	29	33
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 587	5 004	4 744

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 Ocongate cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,2%, 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 15,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Ocongate	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 (%)	27,5	27,5	15,2	15,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 587	5 004	4 744	4 745
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	20 307	18 185	16 668	14 903
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	31 250	30 186

Fuente: Municipalidad Distrital de Ocongate, 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 Ocongate cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 955 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 183 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Ocongate	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 850	8 277	9 955	8 183
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	17 380	13 881	14 573	13 778
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 530	5 604	4 618	5 595

Fuente: Municipalidad Distrital de Ocongate, 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/	1,0%	2,0%	1,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 417	1 754	1 590
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,9%	1,3%	2,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,0%	98,0%	98,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	95,3%	100,0%	95,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 098	818	847
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,3%	26,2%	38,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	89,0%	96,0%	71,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 500,2%	2 034,4%	1 837,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	66,6%	57,8%	14,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	25,6%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,1%	3,7%	2,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	68,2%	59,6%	68,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	244	251	194
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 168	1 007	469
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 522	1 364	761
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	32,1%	36,0%	32,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	27,5%	27,5%	15,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	26 507
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,3%	0,7%	32,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	358	319	300

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 OCONGATE	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-913	-7 387	3 247	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	22 852	14 035	15 273	13 778	
I. INGRESOS CORRIENTES	17 380	13 881	14 573	13 778	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	17	29	25	30	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	17	28	25	30	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	204	247	226	100	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	46	0	0	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17	42	46	14	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	95	68	89	0	
3.5. TASAS	30	125	59	66	
3.6. VENTA DE BIENES	18	11	32	20	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 159	13 606	14 322	13 648	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	13 098	9 770	10 262	10 154	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	89	127	122	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 235	3 079	3 121	3 257	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	237	237	242	237	
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	501	393	575	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	5 472	154	700	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5 472	154	700	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	811	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	4 662	154	700	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)	23 765	21 423	12 026	13 778	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 530	5 604	4 618	5 595	
1. REMUNERACIONES	308	482	435	413	
2. BIENES Y SERVICIOS	5 090	4 968	4 009	5 019	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	132	154	174	163	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	27	42	38	41	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	105	112	136	122	
II. GASTO DE CAPITAL	18 235	15 819	7 408	8 183	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	18 235	15 819	7 408	8 183	
1.1. INVERSIÓN	18 235	15 819	7 408	8 183	
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)	-913	-7 387	3 247	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.

