

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OROPESA

CUSCO - QUISPICANCHIS



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 Oropesa

Ubicación:

Cusco - Quispicanchis

Equipo Técnico

Alcalde

PIO ALFREDO JURADO HUARSAYA

Gerente Municipal:

HILARIO MAMANI HALANOCCA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

ROLANDO QUISPE FLORES

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

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Oropesa registró un déficit económico de S/ 2 350 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -0,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 3,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 547 miles, 10,3% 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 Oropesa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 6,2% 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/ 3 522 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Oropesa 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 Oropesa representaron el 15,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 513. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 93,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 19,5% del gasto no financiero y el 155,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 797.
- El SDT del 2017, representó el 8,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 93,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Oropesa alcanzaron los S/ 10 962 miles, lo que representa una reducción en S/ 74 miles respecto del año 2016 (-0,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 604 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 55,8% de los ingresos totales y el 44,2% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 5,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 40,6% y los ingresos no tributarios el 9,9%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 875 miles lo que significaría una variación de -55,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

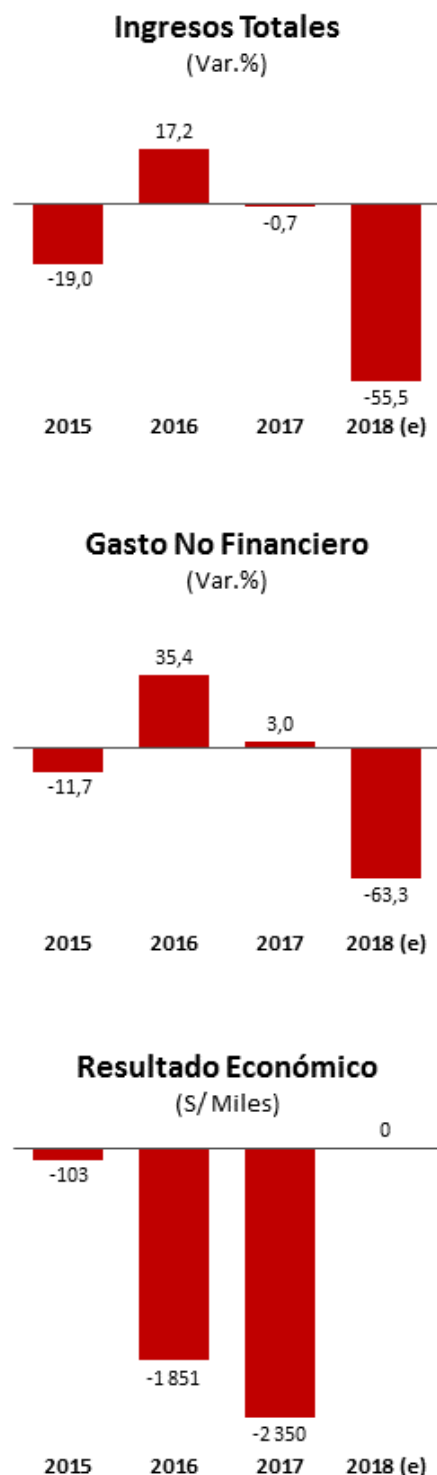
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 279 miles, lo que representa un incremento en S/ 391 miles respecto del año 2016 (3,0%), principalmente por un incremento de S/ 747 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 80,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 19,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 875 miles, lo que significaría una reducción de 63,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 350 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 74 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 391 miles.

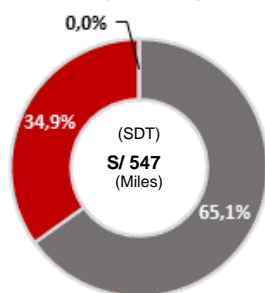


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Oropesa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-103	-1 851	-2 317	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 414	11 036	10 962	4 875
I. INGRESOS CORRIENTES	6 660	6 717	6 113	4 875
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	854	682	586	280
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	788	1 625	1 080	580
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 018	4 410	4 447	4 015
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 754	4 319	4 849	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 754	4 319	4 849	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)	9 517	12 888	13 279	4 875
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 128	2 947	2 591	2 464
1. REMUNERACIONES	260	263	268	292
2. BIENES Y SERVICIOS	2 837	2 661	2 301	2 149
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32	23	22	24
II. GASTO DE CAPITAL	6 389	9 941	10 688	2 411
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 389	9 941	10 688	2 411
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	33	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-103	-1 851	-2 350	0

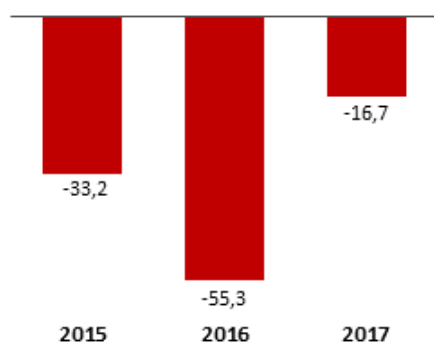
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

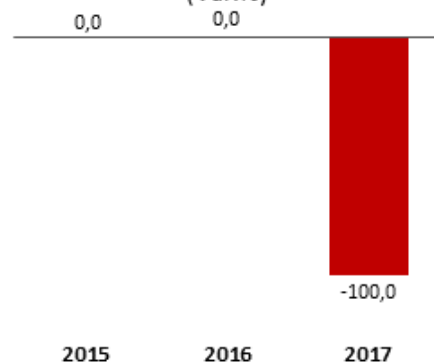


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

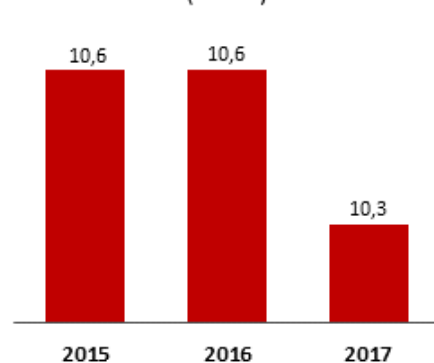
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Oropesa alcanzó S/ 547 miles, lo que representa una reducción del -10,3% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -71 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 65,1% del SDT; la deuda real, el 34,9% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Oropesa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	957	427	356
1.1.PASIVO CORRIENTE	957	427	356
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	8	31	31
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	917	375	293
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11	0	14
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	20	21	18
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	0	9	0
2.1.TRIBUTOS	0	9	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	156	173	191
3.1.PRINCIPAL	2	2	2
3.2.INTERES	154	171	189
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 113	609	547

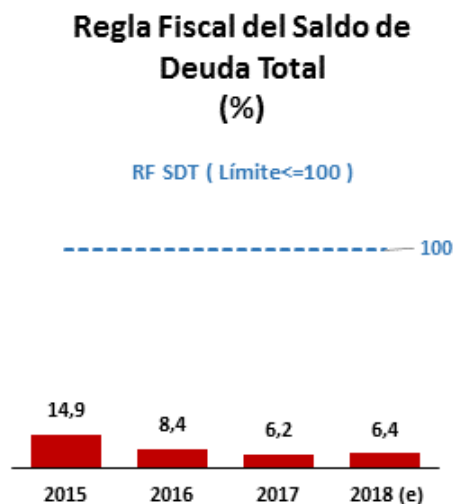
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Oropesa cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 6,2%, 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 6,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Oropesa	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 (%)	14,9	8,4	6,2	6,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 113	609	547	547
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	7 479	7 234	6 937	6 091
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	8 871	8 579

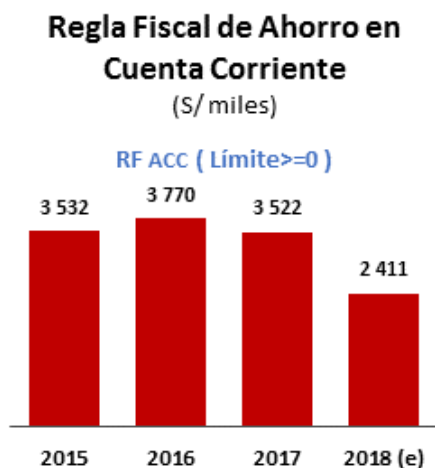
Fuente: Municipalidad Distrital de Oropesa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Oropesa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 522 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 411 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Oropesa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 532	3 770	3 522	2 411
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	6 660	6 717	6 113	4 875
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	3 128	2 947	2 591	2 464

Fuente: Municipalidad Distrital de Oropesa, 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/	17,4%	20,9%	15,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	22 558	31 452	22 556
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	17,3%	17,9%	12,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	82,6%	79,1%	84,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	90,7%	100,0%	93,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	715	511	513
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	32,9%	22,9%	19,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	67,8%	48,0%	60,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	190,5%	127,7%	155,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	45,9%	30,7%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	35,5%	30,7%	38,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,2%	0,3%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	53,0%	56,1%	57,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	274	258	262
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	878	1 355	1 447
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 307	1 757	1 797
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,5%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	16,7%	9,1%	8,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	14,9%	8,4%	6,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	8 325
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	93,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	14,0%	29,9%	5,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	153	83	74

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 OROPESA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-103	-1 851	-2 317	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	9 414	11 036	10 962	4 875
I. INGRESOS CORRIENTES	6 660	6 717	6 113	4 875
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	854	682	586	280
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	854	682	586	280
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	788	1 625	1 080	580
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	4
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	13	12	642	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	559	1 284	226	397
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	33	22	12	0
3.5. TASAS	126	217	167	109
3.6. VENTA DE BIENES	57	89	34	70
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 018	4 410	4 447	4 015
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 716	2 774	2 900	2 887
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 006	971	1 015	1 021
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	107	107	113	107
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	189	558	419	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 754	4 319	4 849	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 754	4 319	4 849	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	485	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 269	4 319	4 849	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)	9 517	12 888	13 279	4 875
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	3 128	2 947	2 591	2 464
1. REMUNERACIONES	260	263	268	292
2. BIENES Y SERVICIOS	2 837	2 661	2 301	2 149
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32	23	22	24
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	22	21	22	24
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	10	2	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	6 389	9 941	10 688	2 411
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	6 389	9 941	10 688	2 411
1.1. INVERSIÓN	6 389	9 941	10 688	2 411
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	33	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-103	-1 851	-2 350	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.

