

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OXAPAMPA

PASCO - OXAPAMPA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

27 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 Provincial de Oxapampa

Ubicación:

Pasco - Oxapampa

Equipo Técnico

Alcalde

RICARDO ZOILO SAMAR
HUACHUHUACO

Gerente Municipal:

JAIME ROBERT LUIS ALMERCO

Responsable:

JEFE

JUVER ANTONIO PEREZ
PACHANASI

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 Provincial de Oxapampa, provincia de Oxapampa, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Oxapampa registró un déficit económico de S/ 9 271 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -12,7% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,0 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 768 miles, 52,8% 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 Provincial de Oxapampa cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,3% 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/ 2 213 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Oxapampa 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 Provincial de Oxapampa representaron el 8,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 723. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 86,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 52,8% del gasto no financiero y el 694,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 286.
- El SDT del 2017, representó el 19,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,7% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Oxapampa alcanzaron los S/ 23 579 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 423 miles respecto del año 2016 (-12,7%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 808 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 17,1% de los ingresos totales y el 82,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 4,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 72,3% y los ingresos no tributarios el 6,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 14 687 miles lo que significaría una variación de -37,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

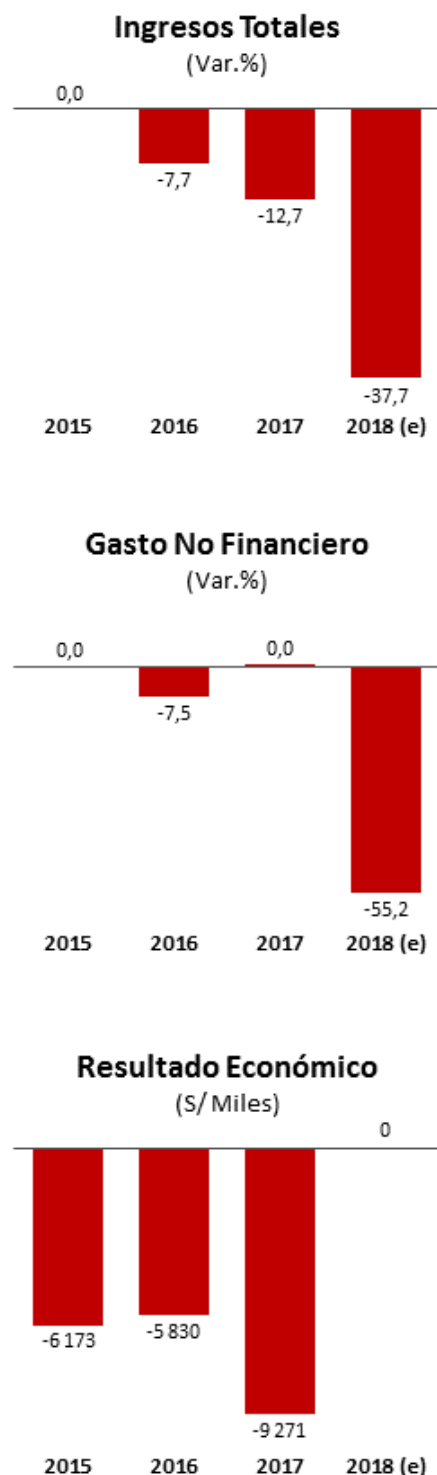
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 32 803 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 miles respecto del año 2016 (0,0%), principalmente por un incremento de S/ 2 417 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 52,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 47,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 14 687 miles, lo que significaría una reducción de 55,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 271 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 3 423 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 13 miles.

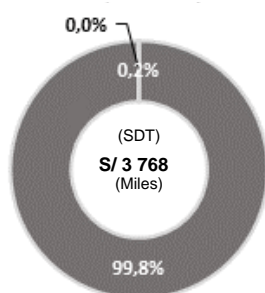


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Oxapampa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-6 173	-5 788	-9 224	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 269	27 002	23 579	14 687
I. INGRESOS CORRIENTES	22 280	20 165	19 549	14 687
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	845	895	936	835
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 407	2 007	1 560	1 330
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 029	17 262	17 053	12 522
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 989	6 838	4 030	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 989	6 838	4 030	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)	35 442	32 790	32 803	14 687
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 895	14 918	17 336	12 423
1. REMUNERACIONES	2 899	2 405	2 823	3 115
2. BIENES Y SERVICIOS	6 541	8 780	9 478	7 377
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 455	3 733	5 035	1 931
II. GASTO DE CAPITAL	19 547	17 872	15 468	2 264
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	19 547	17 872	15 468	2 264
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	42	47	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-6 173	-5 830	-9 271	0

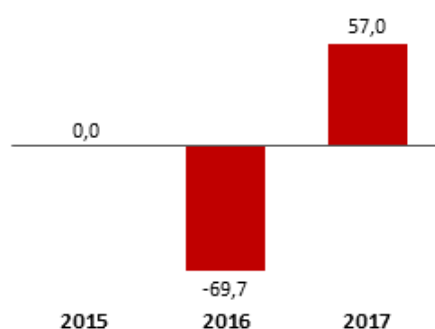
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

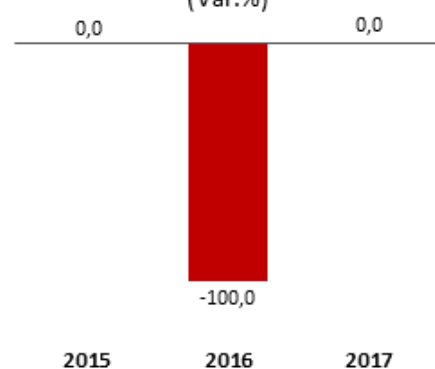


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

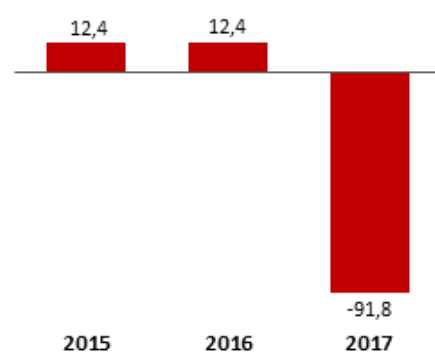
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Oxapampa alcanzó S/ 3 768 miles, lo que representa un incremento del 52,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 365 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,8% del SDT; la deuda real, el 0,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Oxapampa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	7 902	2 397	3 762
1.1.PASIVO CORRIENTE	7 794	2 320	3 666
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	245	188	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	81	874	1 005
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	7 322	1 089	2 598
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	27	50
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	146	142	13
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	108	77	96
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	21	21	40
PROVISIONES	46	15	15
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	41	41	41
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	62	70	6
3.1.PRINCIPAL	4	5	1
3.2.INTERES	58	64	5
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	7 965	2 467	3 768

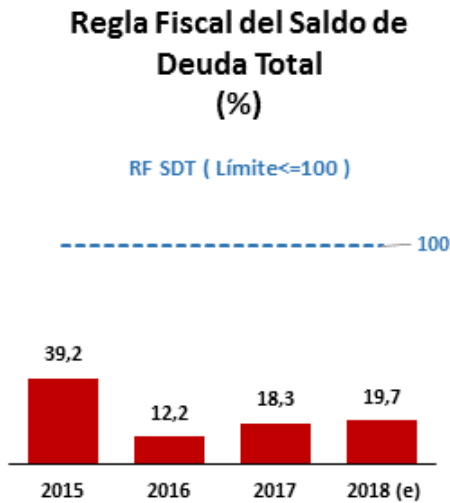
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Provincial de Oxapampa** cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,3%, 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 19,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Oxapampa	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 (%)	39,2	12,2	18,3	19,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	7 965	2 467	3 768	3 768
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	20 334	20 186	20 586	19 170
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	4 681	3 752

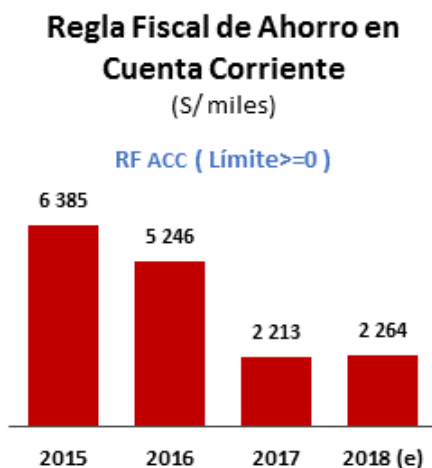
Fuente: Municipalidad Provincial de Oxapampa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Provincial de Oxapampa** cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 213 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 264 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Oxapampa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 385	5 246	2 213	2 264
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	22 280	20 165	19 549	14 687
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	15 895	14 918	17 336	12 423

Fuente: Municipalidad Provincial de Oxapampa, 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/	11,1%	10,7%	8,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	22 805	20 321	17 390
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	9,2%	8,9%	7,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	88,9%	89,3%	91,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	78,0%	86,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	818	852	723
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	44,8%	45,5%	52,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	32,5%	35,2%	41,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	488,9%	514,0%	694,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	18,8%	10,0%	15,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	34,5%	23,7%	22,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,8%	8,4%	8,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	28,7%	26,0%	11,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	444	471	509
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 371	1 251	1 078
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 486	2 296	2 286
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,5%	1,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	35,7%	12,2%	19,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,4%	0,1%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	39,2%	12,2%	18,3%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	16 818
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,7%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	2,8%	18,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	559	173	263

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 PROVINCIAL DE OXAPAMPA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-6 173	-5 788	-9 224	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 269	27 002	23 579	14 687
I. INGRESOS CORRIENTES	22 280	20 165	19 549	14 687
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	845	895	936	835
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	129	135	150	10
2.2. AL PATRIMONIO	618	671	721	700
2.3. OTROS	98	89	65	125
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 407	2 007	1 560	1 330
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	899	122	67	109
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	19	1	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	457	562	485	482
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	270	88	23	0
3.5. TASAS	751	995	869	699
3.6. VENTA DE BIENES	29	222	115	40
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19 029	17 262	17 053	12 522
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 810	1 055	1 831	866
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	484	456	513	250
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	8 847	8 430	8 541	8 884
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	5 225	5 046	4 601	2 522
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	1 663	2 276	1 566	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 989	6 838	4 030	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 989	6 838	4 030	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	2 451	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	6 989	4 386	4 030	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)	35 442	32 790	32 803	14 687
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 895	14 918	17 336	12 423
1. REMUNERACIONES	2 899	2 405	2 823	3 115
2. BIENES Y SERVICIOS	6 541	8 780	9 478	7 377
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 455	3 733	5 035	1 931
3.1. PENSIONES	50	64	57	61
3.2. CARGAS SOCIALES	210	174	214	236
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	6 195	3 495	4 764	1 635
II. GASTO DE CAPITAL	19 547	17 872	15 468	2 264
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	19 547	17 872	15 468	2 264
1.1. INVERSIÓN	19 547	17 872	15 468	2 264
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	42	47	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-6 173	-5 830	-9 271	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.

