

# **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.

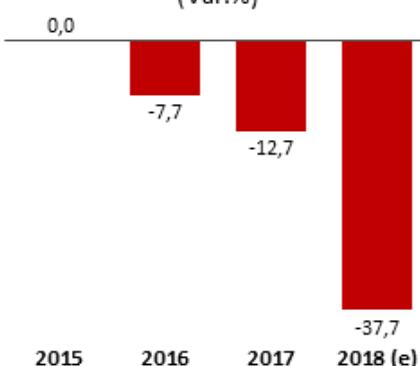
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

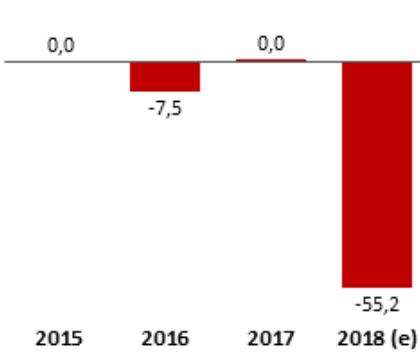
### Ingresos Totales

(Var. %)



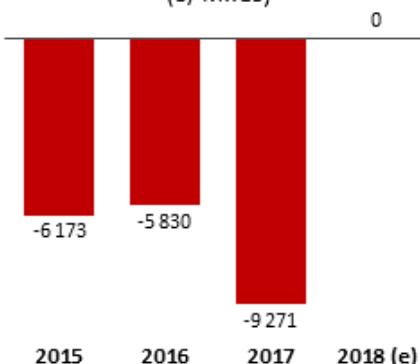
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(\$/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### 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.

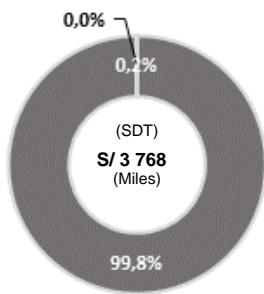
### c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Provincial de Oxapampa	Ejecución (\$/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-6 173	-5 788	-9 224	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	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
<b>D. INTERESES</b>	0	42	47	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-6 173	-5 830	-9 271	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

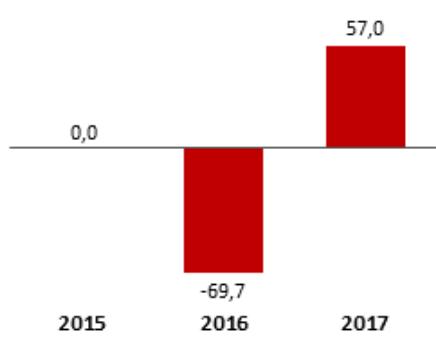
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

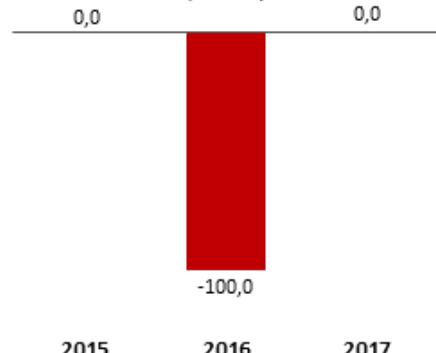
### Saldo de Pasivos

(Var. %)



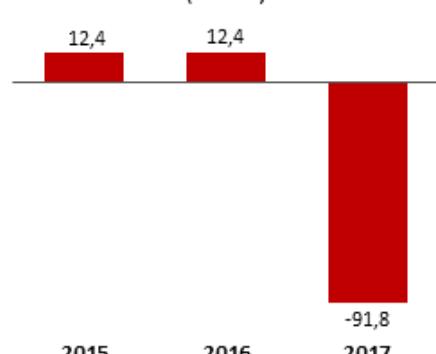
### Deuda Exigible

(Var. %)



### Deuda Real

(Var. %)



## II. Saldo de Deuda Total

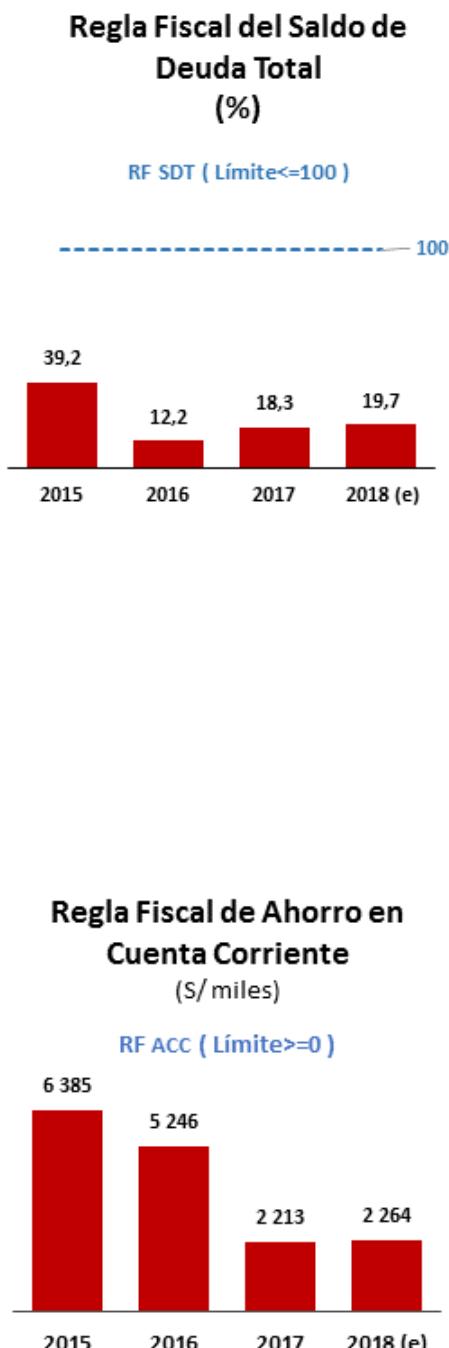
**En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Oxapampa alcanzó S/ 3 768 miles, lo que representa un incremento del 52,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 365 miles en el saldo de pasivos.**

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
<b>I.SALDO DE PASIVOS</b>	<b>7 902</b>	<b>2 397</b>	<b>3 762</b>
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
IMPUUESTOS, 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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>62</b>	<b>70</b>	<b>6</b>
3.1.PRINCIPAL	4	5	1
3.2.INTERES	58	64	5
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>7 965</b>	<b>2 467</b>	<b>3 768</b>

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 estima<sup>1</sup> 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)
<b>Regla Fiscal</b>				
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
<b>Componentes</b>				
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)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 385	5 246	2 213	2 264
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
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.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
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
<b>GASTOS</b>			
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
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
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, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanor y Regalías.

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OXAPAMPA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-6 173</b>	<b>-5 788</b>	<b>-9 224</b>	<b>0</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>29 269</b>	<b>27 002</b>	<b>23 579</b>	<b>14 687</b>	
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 PÚBLICO	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	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>35 442</b>	<b>32 790</b>	<b>32 803</b>	<b>14 687</b>	
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	
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>47</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-6 173</b>	<b>-5 830</b>	<b>-9 271</b>	<b>0</b>	

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.

