

# MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE OLLACHEA

PUNO - CARABAYA



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 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 Ollachea

### Ubicación:

Puno - Carabaya

## Equipo Técnico

### Alcalde

FORTUNATO FELICIANO QUISPE GONZALES

### Gerente Municipal:

MIGUEL TEJADA CASTILLO

### Responsable:

OPMI

OSCAR QUISPE PANCA

### 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 Ollachea, provincia de Carabaya, departamento de Puno presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ollachea registró un superávit económico de S/ 390 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 1,3% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -14,4 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 537 miles, 67,1% 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 Ollachea cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,2% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.
- Asímismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 706 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ollachea 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 Ollachea representaron el 6,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 471. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 92,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 60,6% del gasto no financiero y el 807,9% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 755.
- El SDT del 2017, representó el 16,2% 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.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ollachea alcanzaron los S/ 4 719 miles, lo que representa un incremento en S/ 59 miles respecto del año 2016 (1,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 76 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 70,3% de los ingresos totales y el 29,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 2,7% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 63,5% y los ingresos no tributarios el 4,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 035 miles lo que significaría una variación de -35,7% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

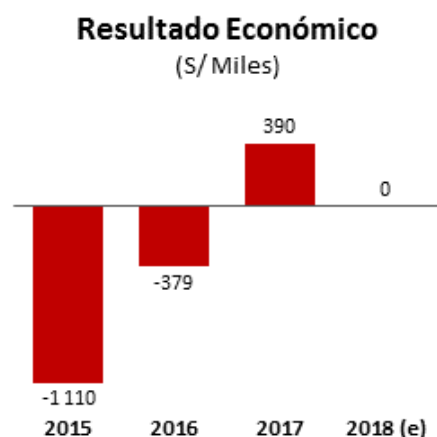
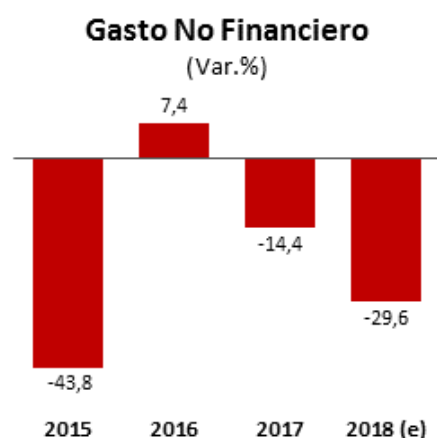
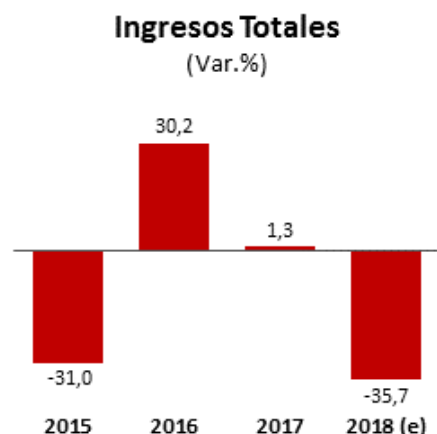
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 313 miles, lo que representa una reducción en S/ 727 miles respecto del año 2016 (-14,4%), principalmente por una reducción de S/ 1 001 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 39,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 60,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 035 miles, lo que significaría una reducción de 29,6% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 390 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 58 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 727 miles.

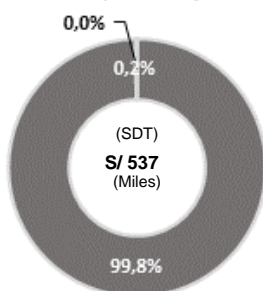


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ollachea	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	-1 110	-379	407	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	3 581	4 661	4 719	3 035
I. INGRESOS CORRIENTES	3 581	3 244	3 320	3 035
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	108	118	126	120
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25	273	198	160
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 448	2 853	2 996	2 755
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 417	1 399	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 417	1 399	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>	4 692	5 039	4 313	3 035
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 447	2 339	2 614	1 845
1. REMUNERACIONES	51	50	51	54
2. BIENES Y SERVICIOS	2 391	2 274	2 542	1 743
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	15	21	48
II. GASTO DE CAPITAL	2 245	2 700	1 699	1 191
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 245	2 700	1 699	1 191
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	17	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	-1 110	-379	390	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

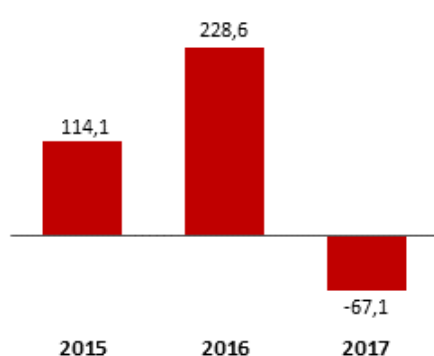
## Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

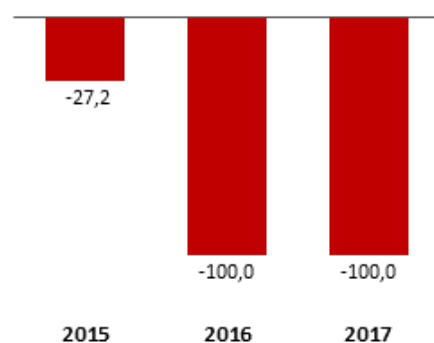
## Saldo de Pasivos

(Var.%)



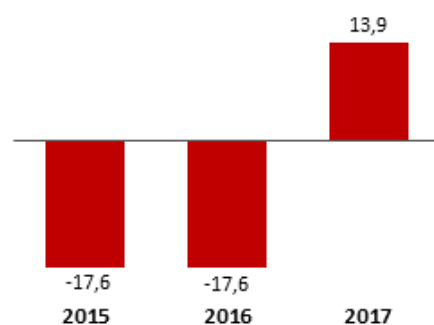
## Deuda Exigible

(Var.%)



## Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Ollachea alcanzó S/ 537 miles, lo que representa una reducción del -67,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 095 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 Distrital de Ollachea	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>496</b>	<b>1 631</b>	<b>536</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>403</b>	<b>1 631</b>	<b>536</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	67	393	101
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	93	93
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	20	21	26
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	313	1 117	308
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	7
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3	6	1
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>93</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	93	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	26	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	16	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
3.1.PRINCIPAL	1	1	1
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>540</b>	<b>1 632</b>	<b>537</b>

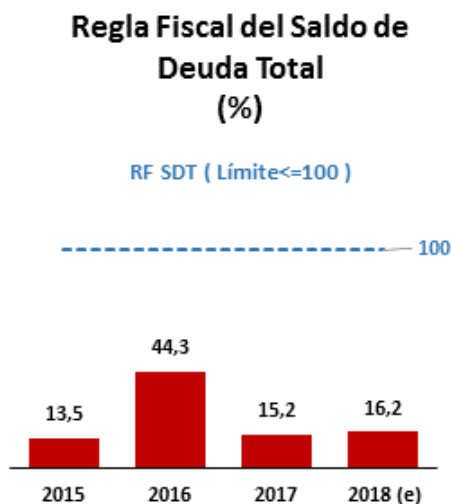
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ollachea 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 estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 16,2%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ollachea	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 (%)	13,5	44,3	15,2	16,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	540	1 632	537	538
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 984	3 682	3 544	3 295
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 397	3 314

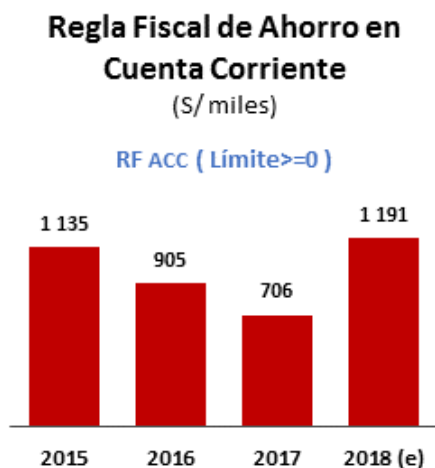
Fuente: Municipalidad Distrital de Ollachea, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Ollachea cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 706 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 191 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ollachea	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 135	905	706	1 191
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 581	3 244	3 320	3 035
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 447	2 339	2 614	1 845

Fuente: Municipalidad Distrital de Ollachea, 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/	3,7%	8,4%	6,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 386	6 937	5 667
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,8%	7,8%	7,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,3%	91,6%	93,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	98,5%	92,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	553	437	471
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	52,1%	46,4%	60,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	80,3%	68,2%	73,7%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 842,0%	598,2%	807,9%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	37,3%	35,3%	0,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	52,5%	41,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,0%	3,2%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	31,7%	27,9%	21,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	304	273	276
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	403	479	298
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	843	894	755
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	9,3%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	15,1%	50,3%	16,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	13,5%	44,3%	15,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 007
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	8,0%	0,1%	16,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	97	289	94

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 OLLACHEA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-1 110</b>	<b>-379</b>	<b>407</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>3 581</b>	<b>4 661</b>	<b>4 719</b>	<b>3 035</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 581	3 244	3 320	3 035
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	108	118	126	120
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	108	118	126	120
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25	273	198	160
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8	244	152	142
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	16	14	8	0
3.5. TASAS	1	15	38	16
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	2
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 448	2 853	2 996	2 755
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 472	988	1 183	1 107
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	73	152	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 606	1 438	1 508	1 577
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	71	71	75	71
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	227	204	231	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	1 417	1 399	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	1 417	1 399	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	1 417	1 399	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>4 692</b>	<b>5 039</b>	<b>4 313</b>	<b>3 035</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 447	2 339	2 614	1 845
1. REMUNERACIONES	51	50	51	54
2. BIENES Y SERVICIOS	2 391	2 274	2 542	1 743
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	15	21	48
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	4	5
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	11	16	43
II. GASTO DE CAPITAL	2 245	2 700	1 699	1 191
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 245	2 700	1 699	1 191
1.1. INVERSIÓN	2 245	2 700	1 699	1 191
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>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-1 110</b>	<b>-379</b>	<b>390</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.

