

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ONGON

LA LIBERTAD - PATAZ



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Ongon

Ubicación:

La Libertad - Pataz

Equipo Técnico

Alcalde

WELSMAN MIRANDA RAMOS

Gerente Municipal:

WELSMAN MIRANDA RAMOS

Responsable:

JEFE

ANTONIO JOSE TRUJILLO
SANCHEZ

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 Ongon, provincia de Pataz, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Ongon registró un déficit económico de S/ 9 575 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 14,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -29,0 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 008 miles, 79,7% 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 Ongon cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 55,5% 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/ 2 386 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Ongon 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 Ongon representaron el 0,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 914. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 9,6% del gasto no financiero y el 12 368,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 7 375.
- El SDT del 2017, representó el 54,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 44,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Ongon alcanzaron los S/ 3 663 miles, lo que representa un incremento en S/ 453 miles respecto del año 2016 (14,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 479 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 99,7% y los ingresos no tributarios el 0,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 2 626 miles lo que significaría una variación de -28,3% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

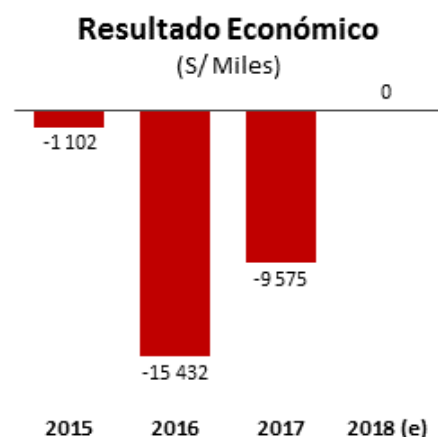
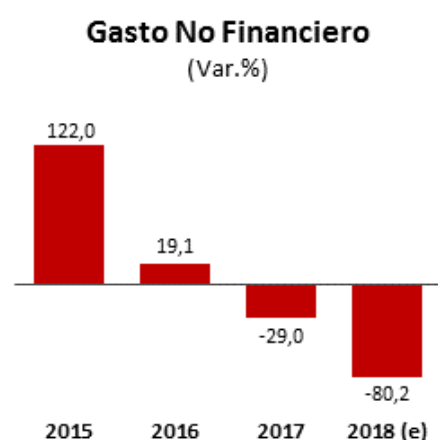
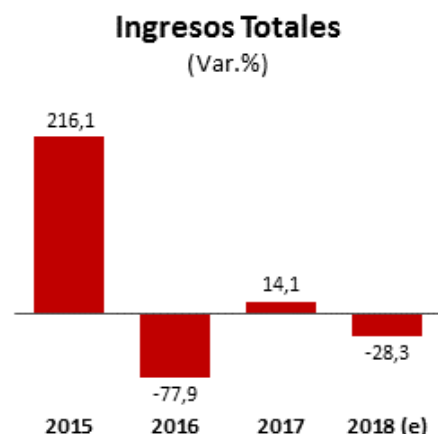
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 238 miles, lo que representa una reducción en S/ 5 404 miles respecto del año 2016 (-29,0%), principalmente por una reducción de S/ 5 601 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 90,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 9,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 2 626 miles, lo que significaría una reducción de 80,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 9 575 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 453 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 5 404 miles.

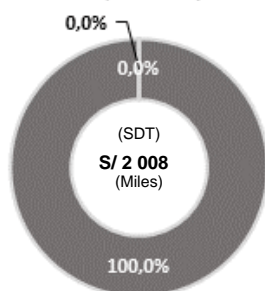


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Ongon	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 102	-15 432	-9 575	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 554	3 210	3 663	2 626
I. INGRESOS CORRIENTES	3 014	3 184	3 663	2 626
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9	11	10	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 004	3 173	3 653	2 626
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 540	27	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 540	27	0	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)	15 655	18 643	13 238	2 626
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 563	1 080	1 276	980
1. REMUNERACIONES	68	63	68	64
2. BIENES Y SERVICIOS	1 480	1 000	1 183	896
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15	18	25	20
II. GASTO DE CAPITAL	14 092	17 563	11 962	1 647
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 092	17 563	11 962	1 647
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-1 102	-15 432	-9 575	0

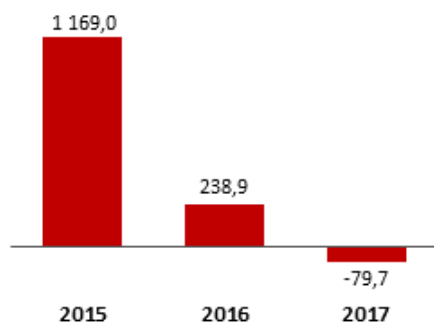
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

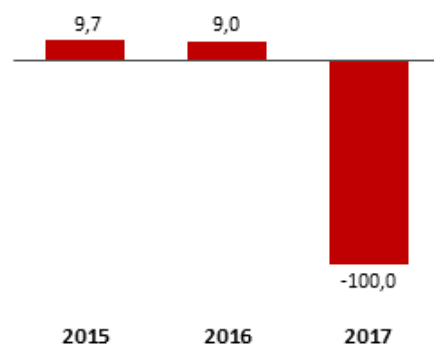


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

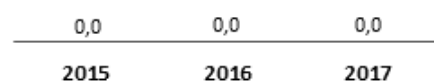
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Ongon alcanzó S/ 2 008 miles, lo que representa una reducción del -79,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -7 877 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 100,0% del SDT; la deuda real, el 0,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Ongon	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 916	9 884	2 007
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 916	9 884	2 007
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	402	140	131
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	2 510	9 738	1 871
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4	6	4
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	6	7	0
2.1.TRIBUTOS	4	4	0
2.2.INTERES Y MULTAS	2	3	0
III.DEUDA REAL	0	0	0
3.1.PRINCIPAL	0	0	0
3.2.INTERES	0	0	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	2 923	9 891	2 008

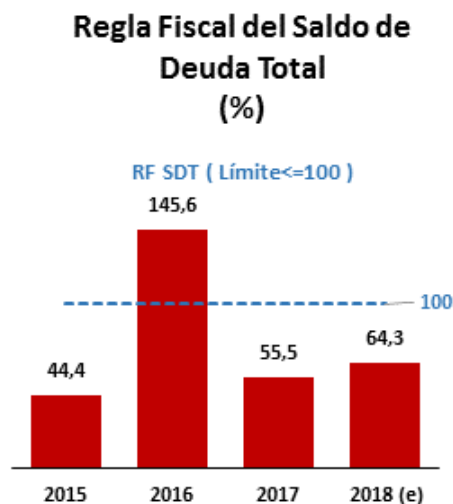
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Ongon cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 55,5%, 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 64,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Ongon	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 (%)	44,4	145,6	55,5	64,3
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 923	9 891	2 008	2 008
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 584	6 793	3 616	3 122
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 919	1 990

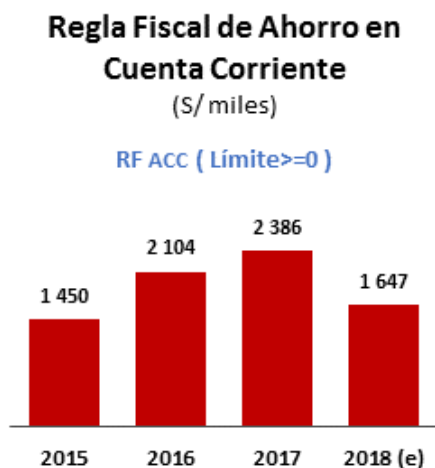
Fuente: Municipalidad Distrital de Ongon, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Ongon cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 2 386 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 647 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Ongon	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 450	2 104	2 386	1 647
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 014	3 184	3 663	2 626
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 563	1 080	1 276	980

Fuente: Municipalidad Distrital de Ongon, 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/	0,1%	0,3%	0,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	539	617	575
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,1%	0,1%	0,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,9%	99,7%	99,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	94,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	982	856	914
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	10,0%	5,8%	9,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	47,2%	26,6%	27,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	16 483,2%	9 838,9%	12 368,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	3,1%	3,2%	0,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	81,4%	0,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	8,9%	7,0%	8,5%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	48,1%	66,1%	65,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	612	387	448
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	8 002	9 878	6 664
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	8 890	10 485	7 375
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	97,0%	310,7%	54,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	44,4%	145,6%	55,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 608
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	44,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,2%	0,1%	54,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 660	5 563	1 119

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ONGON	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-1 102	-15 432	-9 575	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	14 554	3 210	3 663	2 626
I. INGRESOS CORRIENTES	3 014	3 184	3 663	2 626
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9	11	10	0
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	9	11	10	0
3.5. TASAS	0	0	0	0
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 004	3 173	3 653	2 626
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	730	604	739	647
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 082	1 502	1 659	1 000
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 000	917	908	936
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	43	43	247	43
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	150	106	99	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	11 540	27	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11 540	27	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	11 540	27	0	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)	15 655	18 643	13 238	2 626
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 563	1 080	1 276	980
1. REMUNERACIONES	68	63	68	64
2. BIENES Y SERVICIOS	1 480	1 000	1 183	896
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15	18	25	20
3.1. PENSIONES	13	13	13	13
3.2. CARGAS SOCIALES	3	5	13	7
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0
II. GASTO DE CAPITAL	14 092	17 563	11 962	1 647
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	14 092	17 563	11 962	1 647
1.1. INVERSIÓN	14 092	17 563	11 962	1 647
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)	-1 102	-15 432	-9 575	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.

