

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OYON

LIMA - OYON



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Oyon

### Ubicación:

Lima - Oyon

## Equipo Técnico

### Alcalde

EDGARDO HUARAZ UGARTE

### Gerente Municipal:

FERNANDO MELITON NATIVIDAD SALCEDO

### Responsable:

GERENTE DE GAF

KARIN CARLA CARHUAPOMA ROJAS

### 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 Oyon, provincia de Oyon, departamento de Lima presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Oyon registró un superávit económico de S/ 3 274 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 45,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 20,3 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 7 745 miles, 34,5% 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 Provincial de Oyon cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 66,6% 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/ 6 344 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Oyon no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

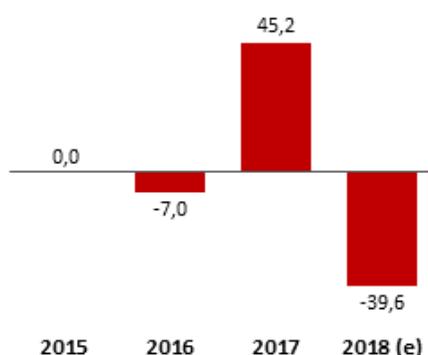
### Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Oyon representaron el 11,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 604. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 95,4% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 54,5% del gasto no financiero y el 389,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 806.
- El SDT del 2017, representó el 60,2% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 33,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

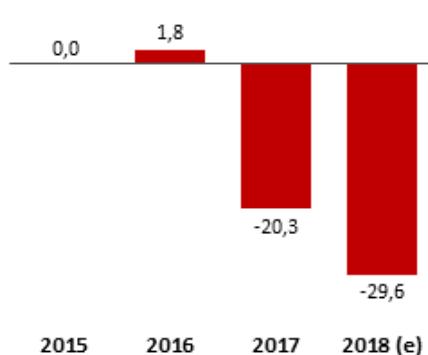
### Ingresos Totales

(Var. %)



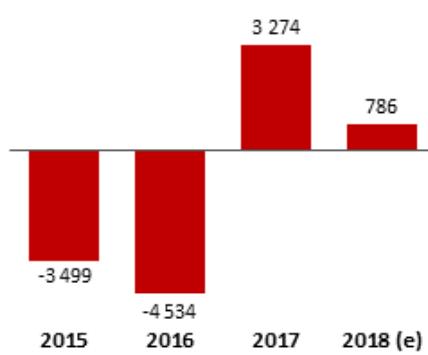
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Oyon alcanzaron los S/ 15 228 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 739 miles respecto del año 2016 (45,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 579 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 84,5% de los ingresos totales y el 15,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 1,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 73,5% y los ingresos no tributarios el 9,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 9 202 miles lo que significaría una variación de -39,6% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 11 954 miles, lo que representa una reducción en S/ 3 053 miles respecto del año 2016 (-20,3%), principalmente por una reducción de S/ 4 230 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 45,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 54,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 8 416 miles, lo que significaría una reducción de 29,6% respecto del 2017.

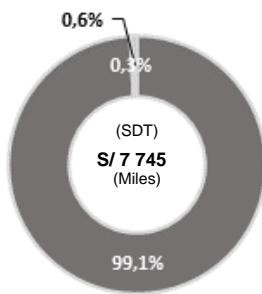
#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 3 274 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 4 739 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 3 053 miles.

Municipalidad Provincial de Oyon	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	-3 460	-4 517	3 274	786	
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	11 283	10 489	15 228	9 202	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 113	9 282	12 861	9 202	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	234	181	221	299	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 541	1 337	1 453	1 309	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 338	7 764	11 187	7 594	
II. INGRESOS DE CAPITAL	171	1 206	2 367	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	171	1 206	2 367	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>	14 743	15 006	11 954	8 416	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 217	5 340	6 517	5 864	
1. REMUNERACIONES	714	690	635	936	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 331	4 528	5 651	4 761	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	172	122	231	167	
II. GASTO DE CAPITAL	9 527	9 666	5 437	2 552	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 427	9 666	5 431	2 552	
2. OTROS	100	0	6	0	
<b>D. INTERESES</b>	39	17	0	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	-3 499	-4 534	3 274	786	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

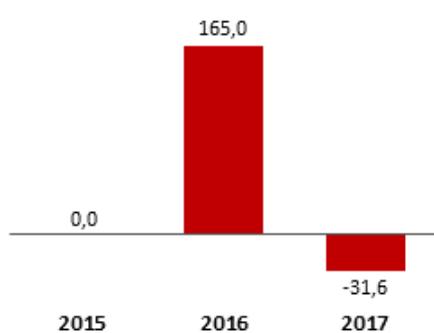
### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

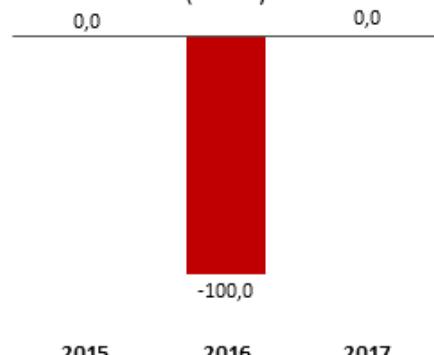
### Saldo de Pasivos

(Var.%)



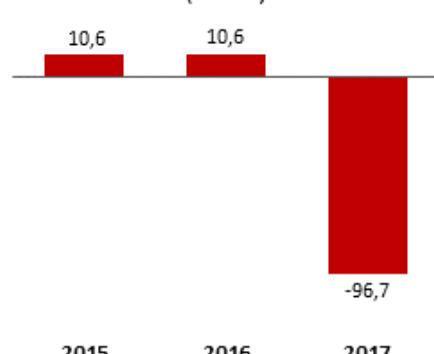
### Deuda Exigible

(Var.%)



### Deuda Real

(Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

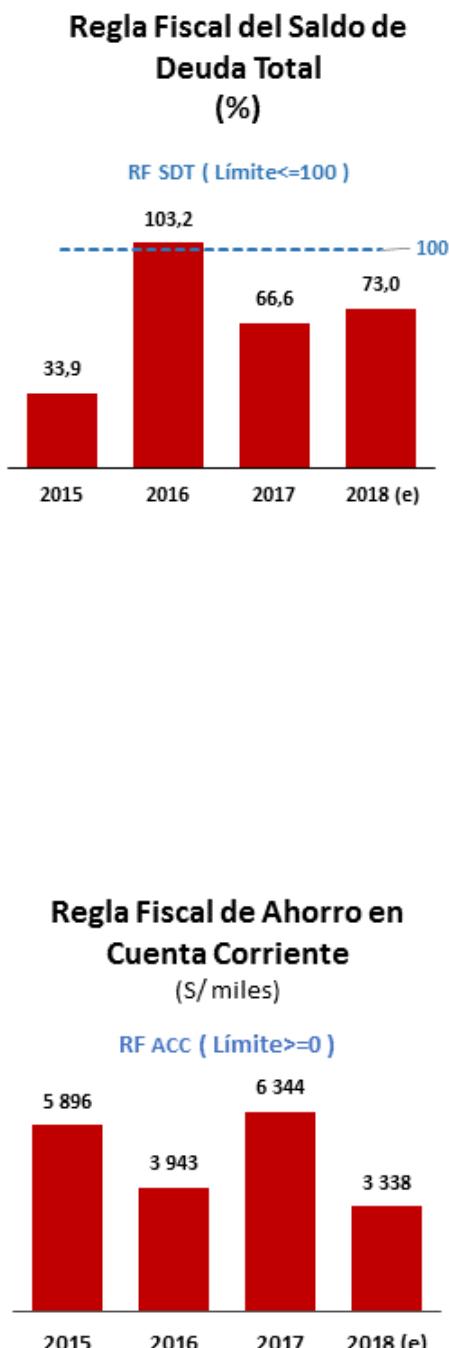
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Oyon** alcanzó **S/ 7 745 miles**, lo que representa una reducción del -34,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -3 548 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,1% del SDT; la deuda exigible, el 0,6% y la deuda real, el 0,3%.

Municipalidad Provincial de Oyon	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>4 235</b>	<b>11 224</b>	<b>7 676</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 162	3 113	1 496
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	938	188	188
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	162	159	151
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	839	2 233	1 083
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	306	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	223	226	74
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	2 073	8 112	6 180
DEUDAS A LARGO PLAZO	2 073	8 112	6 180
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>0</b>	<b>0</b>	<b>49</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	24
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	25
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>541</b>	<b>598</b>	<b>20</b>
3.1.PRINCIPAL	43	43	3
3.2.INTERES	498	555	16
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>4 776</b>	<b>11 822</b>	<b>7 745</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 Oyon cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 66,6%, 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 73,0%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Provincial de Oyon	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 (%)	33,9	103,2	66,6	73,0
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	4 776	11 822	7 745	7 748
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	14 072	11 458	10 978	10 615
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	11 629	8 021

Fuente: Municipalidad Provincial de Oyon, 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 Oyon cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 6 344 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 338 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Oyon	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 896	3 943	6 344	3 338
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	11 113	9 282	12 861	9 202
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	5 217	5 340	6 517	5 864

Fuente: Municipalidad Provincial de Oyon, 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/	15,7%	14,5%	11,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	12 259	10 360	11 287
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	12,0%	10,1%	14,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	84,3%	85,5%	89,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	95,4%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	517	404	604
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	35,4%	35,6%	54,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	51,1%	54,6%	56,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	293,9%	351,7%	389,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	54,5%	10,7%	1,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	10,1%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	11,3%	15,4%	15,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	53,1%	42,5%	49,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	220	218	243
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	651	660	366
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 018	1 024	806
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	5,4%	8,3%	15,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	43,0%	127,4%	60,2%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	33,9%	103,2%	66,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 885
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	33,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	11,3%	5,1%	11,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	330	807	522

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OYON	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>-3 460</b>	<b>-4 517</b>	<b>3 274</b>	<b>786</b>	
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>11 283</b>	<b>10 489</b>	<b>15 228</b>	<b>9 202</b>	
I. INGRESOS CORRIENTES	11 113	9 282	12 861	9 202	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	234	181	221	299	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	1	1	
2.2. AL PATRIMONIO	234	181	220	222	
2.3. OTROS	0	0	0	76	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 541	1 337	1 453	1 309	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	53	44	58	114	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	106	73	58	250	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	742	702	836	551	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	156	55	82	0	
3.5. TASAS	414	402	382	158	
3.6. VENTA DE BIENES	70	61	37	236	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9 338	7 764	11 187	7 594	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	4 869	3 438	6 438	3 631	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1 017	1 177	1 187	1 000	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 612	2 479	2 554	2 635	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	319	318	544	328	
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	520	352	465	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	171	1 206	2 367	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	171	1 206	2 367	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	171	1 206	2 367	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>14 743</b>	<b>15 006</b>	<b>11 954</b>	<b>8 416</b>	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	5 217	5 340	6 517	5 864	
1. REMUNERACIONES	714	690	635	936	
2. BIENES Y SERVICIOS	4 331	4 528	5 651	4 761	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	172	122	231	167	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	62	59	55	85	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	111	63	176	82	
II. GASTO DE CAPITAL	9 527	9 666	5 437	2 552	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	9 427	9 666	5 431	2 552	
1.1. INVERSIÓN	9 427	9 666	5 431	2 552	
2. OTROS	100	0	6	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	100	0	6	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	<b>39</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>-3 499</b>	<b>-4 534</b>	<b>3 274</b>	<b>786</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.

