

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARCONA

ICA - ICA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 26 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 Parcona

Ubicación:

Ica - Ica

Equipo Técnico**Alcalde**

JOSE LUIS GALVEZ CHAVEZ

Gerente Municipal:

JOSE CARLOS RAFFO AGREDA

Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

VLADIMIR GUILLEN GUEVARA

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 Parcona, provincia de Ica, departamento de Ica presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Parcona registró un déficit económico de S/ 7 724 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 121,2% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 92,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 12 606 miles, 6,6% 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 Distrital de Parcona cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 88,5% 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/ 3 113 miles.

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

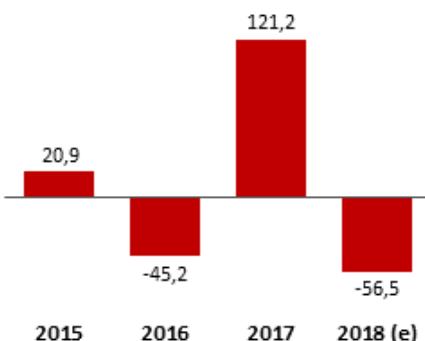
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Parcona representaron el 9,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 133. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 26,5% del gasto no financiero y el 306,5% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 581.
- El SDT del 2017, representó el 107,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 11,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

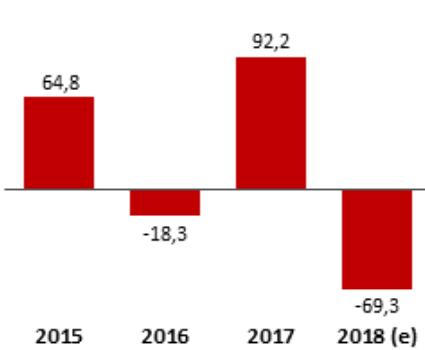
Ingresos Totales

(Var. %)



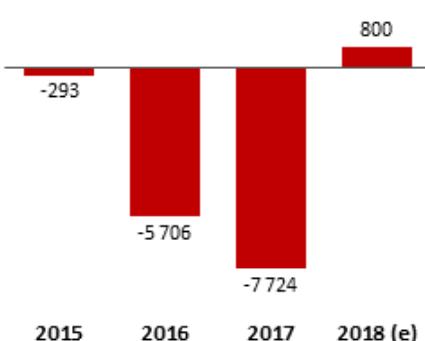
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Parcona alcanzaron los S/ 24 697 miles, lo que representa un incremento en S/ 13 530 miles respecto del año 2016 (121,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 12 123 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 52,7% de los ingresos totales y el 47,3% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos no tributarios representaron el 4,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 36,0% y los ingresos tributarios el 6,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 10 744 miles lo que significaría una variación de -56,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 32 420 miles, lo que representa un incremento en S/ 15 554 miles respecto del año 2016 (92,2%), principalmente por un incremento de S/ 15 301 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 73,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 26,5%.

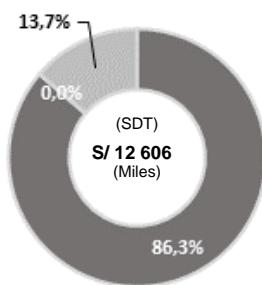
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 9 944 miles, lo que significaría una reducción de 69,3% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 7 724 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 13 530 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 15 554 miles.

Municipalidad Distrital de Parcona	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-273	-5 699	-7 724	800
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 364	11 167	24 697	10 744
I. INGRESOS CORRIENTES	20 015	10 286	11 692	10 744
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 587	1 670	1 683	1 724
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 238	1 201	1 116	1 004
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 190	7 415	8 894	8 015
II. INGRESOS DE CAPITAL	349	882	13 004	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	349	882	13 004	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)	20 638	16 866	32 420	9 944
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 504	8 326	8 580	7 778
1. REMUNERACIONES	2 835	2 852	3 229	3 860
2. BIENES Y SERVICIOS	4 731	4 571	4 441	2 863
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	938	902	909	1 055
II. GASTO DE CAPITAL	12 134	8 540	23 841	2 166
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 134	8 540	23 841	2 166
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	20	8	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-293	-5 706	-7 724	800

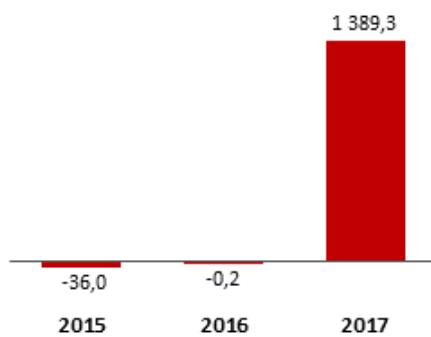
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

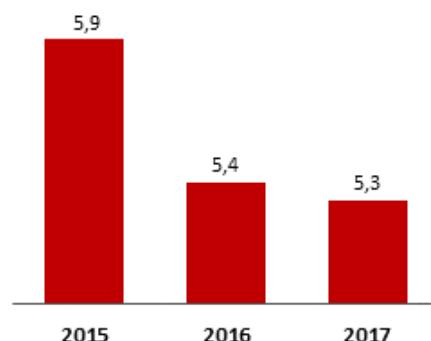
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

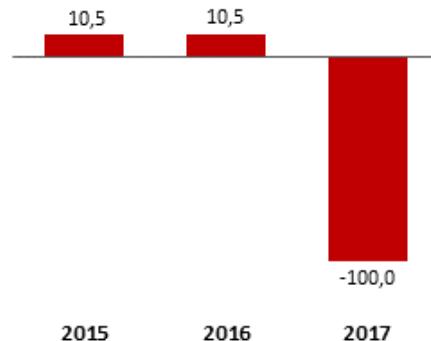
(Var.%)

**Deuda Exigible**

(Var.%)

**Deuda Real**

(Var.%)

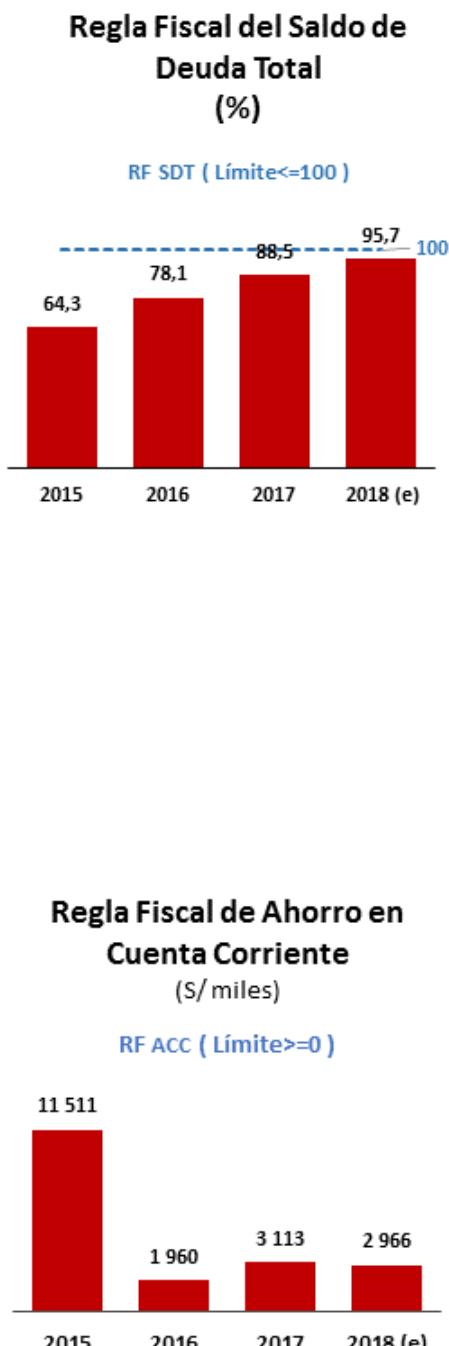
**II. Saldo de Deuda Total**

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Parcona** alcanzó **S/ 12 606 miles**, lo que representa un incremento del 6,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 10 143 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 86,3% del SDT; la deuda exigible, el 13,7% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Parcona	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	731	730	10 873
1.1.PASIVO CORRIENTE	731	730	2 239
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	321	52	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	17	20	49
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	314	606	2 105
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	78	52	85
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	8 634
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	8 634
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1 558	1 642	1 729
2.1.TRIBUTOS	100	100	100
2.2.INTERES Y MULTAS	1 458	1 542	1 629
III.DEUDA REAL	8 557	9 459	4
3.1.PRINCIPAL	394	394	4
3.2.INTERES	8 163	9 065	1
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	10 846	11 831	12 606

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 Parcona cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 88,5%, 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 95,7%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Parcona	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 (%)	64,3	78,1	88,5	95,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	10 846	11 831	12 606	12 621
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	16 870	15 140	14 249	13 184
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	7 968	0

Fuente: Municipalidad Distrital de Parcona, 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 Parcona cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 3 113 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 966 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Parcona	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 511	1 960	3 113	2 966
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	20 015	10 286	11 692	10 744
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	8 504	8 326	8 580	7 778

Fuente: Municipalidad Distrital de Parcona, 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/	13,9%	25,7%	9,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 160	5 193	5 015
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	13,7%	17,0%	8,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	45,6%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	86,1%	74,3%	90,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	91,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	148	114	133
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	41,2%	49,4%	26,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	33,6%	68,3%	68,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	301,0%	290,0%	306,5%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	65,6%	16,5%	0,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	2,9%	6,1%	49,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,7%	2,9%	3,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	57,5%	19,1%	26,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	100	100	104
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	222	154	427
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	377	305	581
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,6%	2,9%	0,2%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	54,2%	115,0%	107,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	64,3%	78,1%	88,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 643
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	11,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	93,3%	93,8%	19,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	198	214	226

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 DISTRITAL DE PARCONA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-273	-5 699	-7 724	800
B. INGRESO TOTAL (I+II)	20 364	11 167	24 697	10 744
I. INGRESOS CORRIENTES	20 015	10 286	11 692	10 744
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 587	1 670	1 683	1 724
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	1 581	1 649	1 660	1 724
2.3. OTROS	6	21	23	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 238	1 201	1 116	1 004
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	46	56	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	246	133	119	30
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	94	37	37	0
3.5. TASAS	852	974	959	974
3.6. VENTA DE BIENES	1	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17 190	7 415	8 894	8 015
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	3 744	2 166	3 242	3 209
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	11	18	8	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 344	4 141	4 204	4 386
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	8 445	420	718	420
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	647	669	722	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	349	882	13 004	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	349	882	13 004	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	349	882	13 004	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)	20 638	16 866	32 420	9 944
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	8 504	8 326	8 580	7 778
1. REMUNERACIONES	2 835	2 852	3 229	3 860
2. BIENES Y SERVICIOS	4 731	4 571	4 441	2 863
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	938	902	909	1 055
3.1. PENSIONES	95	114	94	98
3.2. CARGAS SOCIALES	183	182	218	260
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	660	606	597	698
II. GASTO DE CAPITAL	12 134	8 540	23 841	2 166
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	12 134	8 540	23 841	2 166
1.1. INVERSIÓN	12 134	8 540	23 841	2 166
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	20	8	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-293	-5 706	-7 724	800

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.

