

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARANDAY

LA LIBERTAD - OTUZCO



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 Paranday

Ubicación:

La Libertad - Otuzco

Equipo Técnico**Alcalde**

JUAN CARLOS VILCA TABOADA

Gerente Municipal:

JUAN CARLOS VILCA TABOADA

Responsable:

CONTADOR

MARCO ANTONIO HERMENEGILDO
BUSTOS**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 Paranday, provincia de Otuzco, departamento de La Libertad presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Paranday registró un déficit económico de S/ 32 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 14,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 118 miles, 11,8% 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 Paranday cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 15,5% 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/ 352 miles.

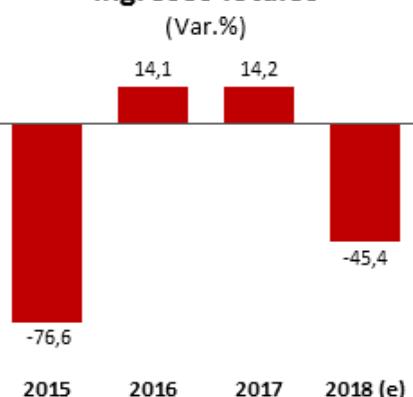
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Paranday no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

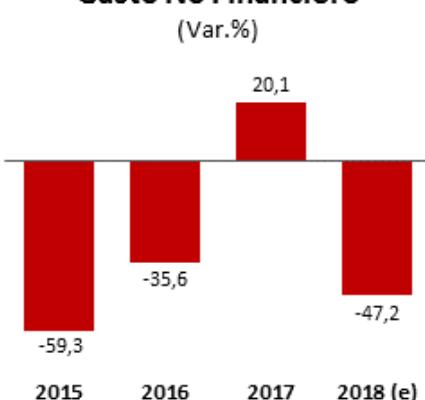
- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Paranday representaron el 0,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 684. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 73,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 59,0% del gasto no financiero y el 57 772,6% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 270.
- El SDT del 2017, representó el 13,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

Ingresos Totales

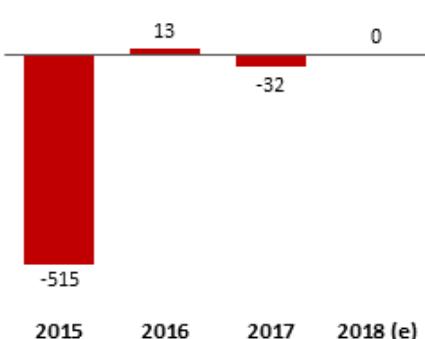


Gasto No Financiero



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Paranday alcanzaron los S/ 904 miles, lo que representa un incremento en S/ 112 miles respecto del año 2016 (14,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 136 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 99,9% y los ingresos no tributarios el 0,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 494 miles lo que significaría una variación de -45,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 936 miles, lo que representa un incremento en S/ 157 miles respecto del año 2016 (20,1%), principalmente por un incremento de S/ 226 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 59,0% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 41,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 494 miles, lo que significaría una reducción de 47,2% respecto del 2017.

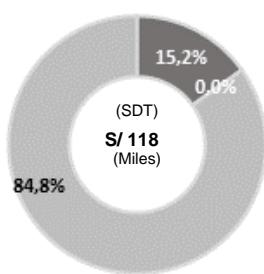
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 32 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 112 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 157 miles.

Municipalidad Distrital de Paranday	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-515	13	-32	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	695	792	904	494	
I. INGRESOS CORRIENTES	613	769	904	494	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2	1	1	2	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	612	767	903	492	
II. INGRESOS DE CAPITAL	81	24	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	81	24	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)	1 210	779	936	494	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	289	326	552	268	
1. REMUNERACIONES	46	37	37	50	
2. BIENES Y SERVICIOS	236	288	515	211	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	0	0	7	
II. GASTO DE CAPITAL	921	453	384	226	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	921	453	384	226	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-515	13	-32	0	

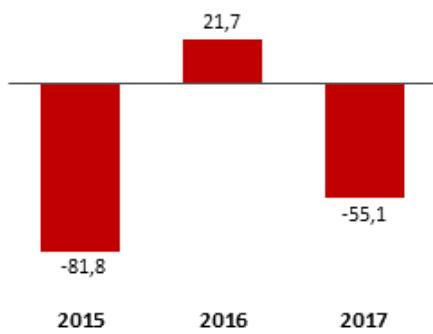
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total



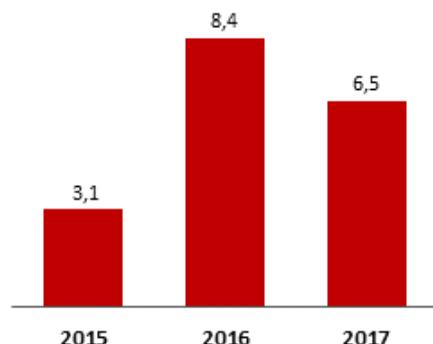
Saldo de Pasivos

(Var. %)



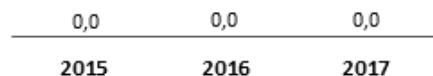
Deuda Exigible

(Var. %)



Deuda Real

(Var. %)



II. Saldo de Deuda Total

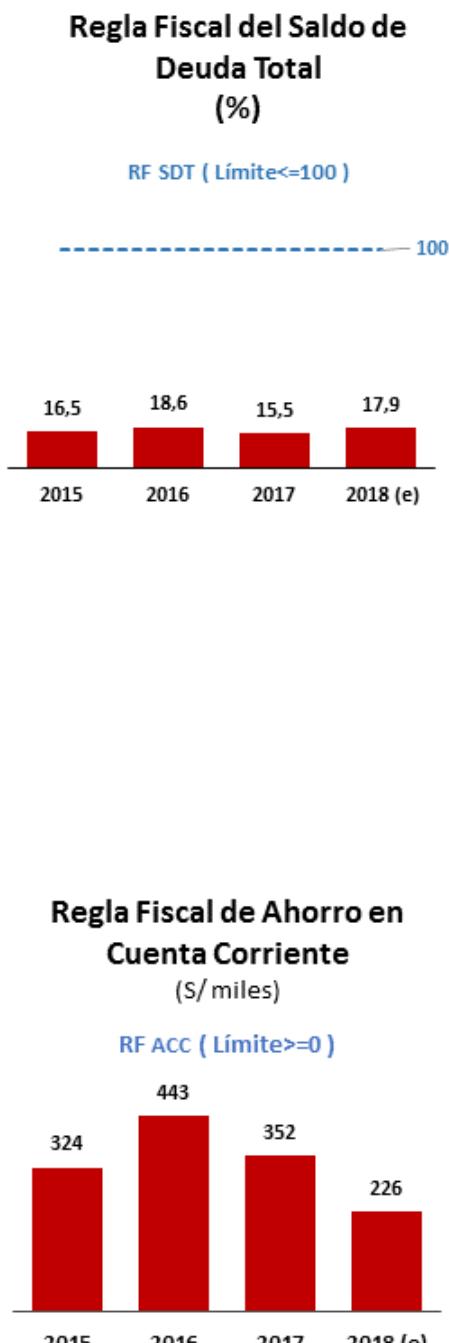
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Paranday** alcanzó **S/ 118 miles**, lo que representa una reducción del -11,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -22 miles en el saldo de pasivos.

La deuda exigible representa el 84,8% del SDT; la saldo de pasivos, el 15,2% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Paranday	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	33	40	18
1.1.PASIVO CORRIENTE	33	40	18
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5	5	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	20	27	5
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8	8	8
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	87	94	100
2.1.TRIBUTOS	41	42	42
2.2.INTERES Y MULTAS	46	52	58
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)	120	134	118

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 Paranday cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 15,5%, 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 17,9%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Paranday	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 (%)	16,5	18,6	15,5	17,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	120	134	118	124
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	726	720	763	695
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	390	328

Fuente: Municipalidad Distrital de Paranday, 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 Paranday cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 352 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 226 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Paranday	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	324	443	352	226
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	613	769	904	494
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	289	326	552	268

Fuente: Municipalidad Distrital de Paranday, 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/	0,3%	0,1%	0,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	245	153	130
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)	99,7%	99,9%	99,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	73,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	718	681	684
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	23,9%	41,8%	59,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	39,0%	24,8%	41,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	16 180,3%	29 055,8%	57 772,6%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	14,2%	22,4%	24,2%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	8,8%	5,2%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	13,5%	34,8%	15,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	52,9%	57,6%	38,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	246	219	444
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 261	619	521
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 657	1 063	1 270
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	19,5%	17,5%	13,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	16,5%	18,6%	15,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	645
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	72,6%	70,2%	2,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	164	183	161

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 DISTRITAL DE PARANDAY	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-515	13	-32	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	695	792	904	494	
I. INGRESOS CORRIENTES	613	769	904	494	
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	2	1	1	2	
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	2	1	1	0	
3.5. TASAS	0	0	0	2	
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	612	767	903	492	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	153	122	113	93	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	371	377	391	389	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	10	10	213	10	
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	77	258	186	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	81	24	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	81	24	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	81	24	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)	1 210	779	936	494	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	289	326	552	268	
1. REMUNERACIONES	46	37	37	50	
2. BIENES Y SERVICIOS	236	288	515	211	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	0	0	7	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	4	0	0	4	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	3	0	0	3	
II. GASTO DE CAPITAL	921	453	384	226	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	921	453	384	226	
1.1. INVERSIÓN	921	453	384	226	
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)	-515	13	-32	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.

