

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARCOY

LA LIBERTAD - PATAZ



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 Parcoy

Ubicación:

La Libertad - Pataz

Equipo Técnico

Alcalde

FRANCISCO ZAVALA FRANCO

Gerente Municipal:

JOSE LUIS GUERRERO TORO

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

RAUL EFRAIN GIL JARA

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

- **Resultado Económico** : La Municipalidad Distrital de Parcoy registró un superávit económico de S/ 2 249 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 12,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 8,0 %.
- **Saldo de Deuda Total** : El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 988 miles, 68,5% 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 Distrital de Parcoy cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 3,0% 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/ 12 175 miles.

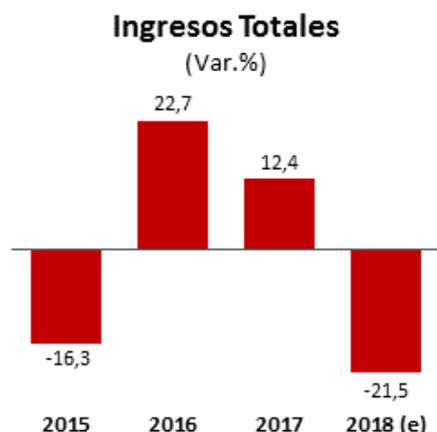
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF**: La Municipalidad Distrital de Parcoy no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Parcoy representaron el 3,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 842. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 97,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,3% del gasto no financiero y el 1 079,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 888.
- El SDT del 2017, representó el 4,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 97,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

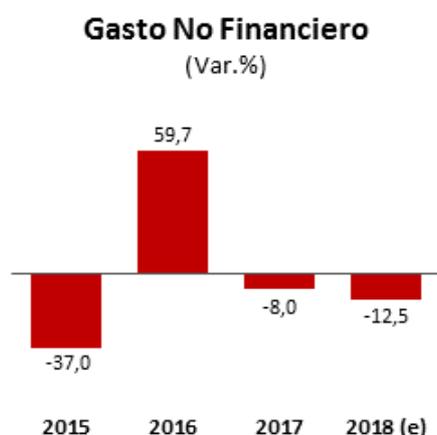


En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Parcoy alcanzaron los S/ 21 941 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 420 miles respecto del año 2016 (12,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 3 406 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 95,3% de los ingresos totales y el 4,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,1% de los ingresos totales; las transferencias corrientes el 91,6% y los ingresos no tributarios el 3,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 17 228 miles lo que significaría una variación de -21,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero



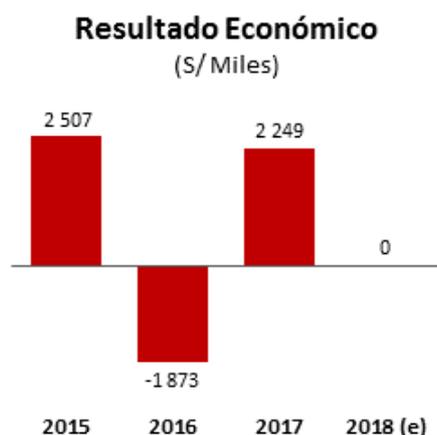
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 19 692 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 701 miles respecto del año 2016 (-8,0%), principalmente por una reducción de S/ 1 265 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 44,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 17 228 miles, lo que significaría una reducción de 12,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 2 249 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 2 420 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 701 miles.

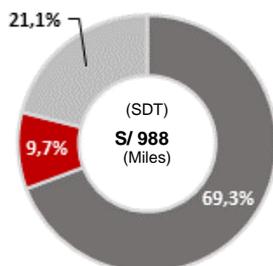


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Parcoy	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 507	-1 873	2 249	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 905	19 521	21 941	17 228
I. INGRESOS CORRIENTES	15 653	17 501	20 907	17 228
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	12	100
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	883	1 022	798	792
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 770	16 479	20 098	16 336
II. INGRESOS DE CAPITAL	252	2 019	1 033	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	252	2 019	1 033	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)	13 398	21 393	19 692	17 228
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 782	9 169	8 733	8 671
1. REMUNERACIONES	961	846	605	1 082
2. BIENES Y SERVICIOS	6 750	8 243	8 078	7 483
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	70	80	50	105
II. GASTO DE CAPITAL	5 616	12 224	10 959	8 557
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 616	12 224	10 959	8 557
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	2 507	-1 873	2 249	0

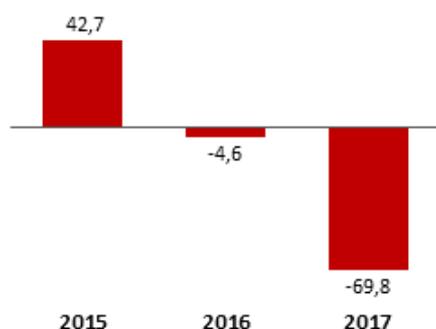
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

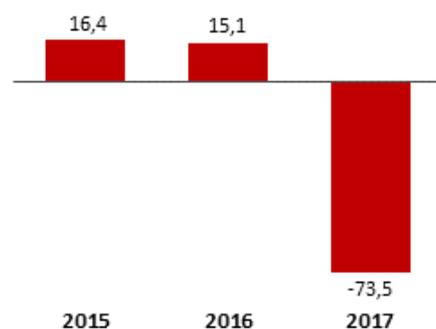


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

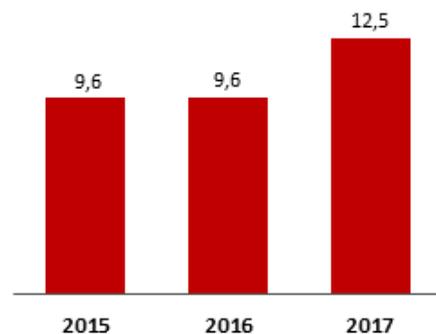
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Parcoy alcanzó S/ 988 miles, lo que representa una reducción del -68,5% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -1 580 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 69,3% del SDT; la deuda exigible, el 21,1% y la deuda real, el 9,7%.

Municipalidad Distrital de Parcoy	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	2 374	2 265	685
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 374	2 265	685
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 137	1 137	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	7	16	5
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 197	1 046	667
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13	13	10
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	20	53	3
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	682	785	208
2.1.TRIBUTOS	439	471	134
2.2.INTERES Y MULTAS	244	314	75
III.DEUDA REAL	77	85	95
3.1.PRINCIPAL	30	30	31
3.2.INTERES	48	55	64
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 134	3 135	988

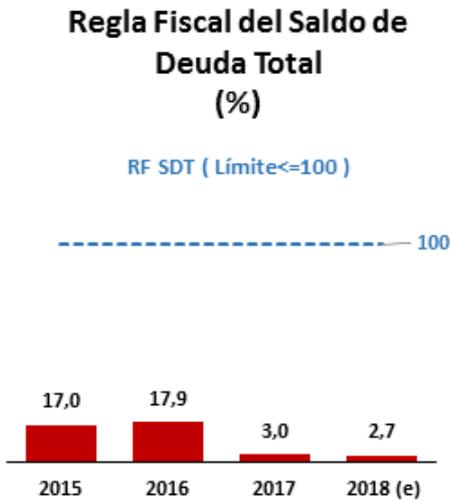
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Parcoy cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 3,0%, 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 2,7%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Parcoy	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 (%)	17,0	17,9	3,0	2,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 134	3 135	988	1 012
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	18 414	17 560	17 206	17 822
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	33 102	37 761

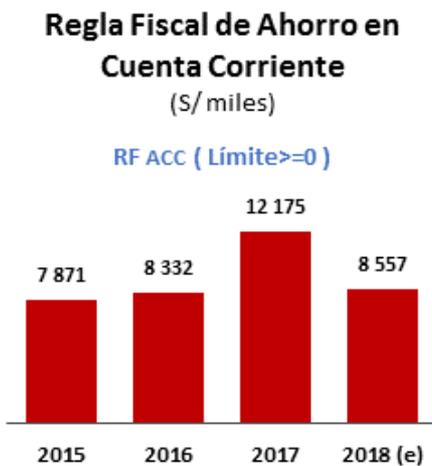
Fuente: Municipalidad Distrital de Parcoy, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Parcoy cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 12 175 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 557 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Parcoy	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	7 871	8 332	12 175	8 557
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	15 653	17 501	20 907	17 228
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	7 782	9 169	8 733	8 671

Fuente: Municipalidad Distrital de Parcoy, 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/	5,5%	5,2%	3,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 052	4 650	3 650
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,6%	4,8%	4,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	94,5%	94,8%	96,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	97,5%	100,0%	97,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	677	711	842
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	58,1%	42,9%	44,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	109,2%	99,7%	94,4%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	881,6%	897,1%	1 079,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	95,4%	83,4%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	4,5%	16,5%	9,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,1%	12,5%	10,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	50,3%	47,6%	58,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	262	273	274
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	258	556	494
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	615	973	888
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	20,0%	17,9%	4,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	17,0%	17,9%	3,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	32 114
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	97,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	24,2%	27,7%	3,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	144	143	45

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 PARCOY	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	2 507	-1 873	2 249	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	15 905	19 521	21 941	17 228
I. INGRESOS CORRIENTES	15 653	17 501	20 907	17 228
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	12	100
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	12	100
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	883	1 022	798	792
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	495	572	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	361	0	93	552
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	159	173	0
3.5. TASAS	26	238	531	240
3.6. VENTA DE BIENES	0	54	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 770	16 479	20 098	16 336
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	10 424	11 493	14 479	11 790
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	334	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 949	4 137	4 186	4 365
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	182	181	339	182
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	215	669	561	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	200	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	252	2 019	1 033	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	252	2 019	1 033	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	252	2 019	1 033	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)	13 398	21 393	19 692	17 228
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	7 782	9 169	8 733	8 671
1. REMUNERACIONES	961	846	605	1 082
2. BIENES Y SERVICIOS	6 750	8 243	8 078	7 483
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	70	80	50	105
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	70	65	45	90
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	16	5	16
II. GASTO DE CAPITAL	5 616	12 224	10 959	8 557
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 616	12 224	10 959	8 557
1.1. INVERSIÓN	5 616	12 224	10 959	8 557
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)	2 507	-1 873	2 249	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.

