

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CURAHUASI

APURIMAC - ABANCAY



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 09 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 Curahuasi

Ubicación:

Apurimac - Abancay

Equipo Técnico

Alcalde

DANILO VALENZA CALVO

Gerente Municipal:

WERNHER TAMAYO SEGOVIA

Responsable:

DIRECTORA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

EVELIA MORA SIERRA

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 Curahuasi, provincia de Abancay, departamento de Apurimac presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Curahuasi registró un déficit económico de S/ 2 198 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 87,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 33,2 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 4 232 miles, 7,9% 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 Curahuasi cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 52,2% 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/ 9 026 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Curahuasi 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 Curahuasi representaron el 6,2% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 586. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 35,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 23,6% del gasto no financiero y el 436,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 957.
- El SDT del 2017, representó el 32,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 47,8% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Curahuasi alcanzaron los S/ 15 391 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 180 miles respecto del año 2016 (87,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 071 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 85,6% de los ingresos totales y el 14,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,4% y los ingresos no tributarios el 5,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 636 miles lo que significaría una variación de -69,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

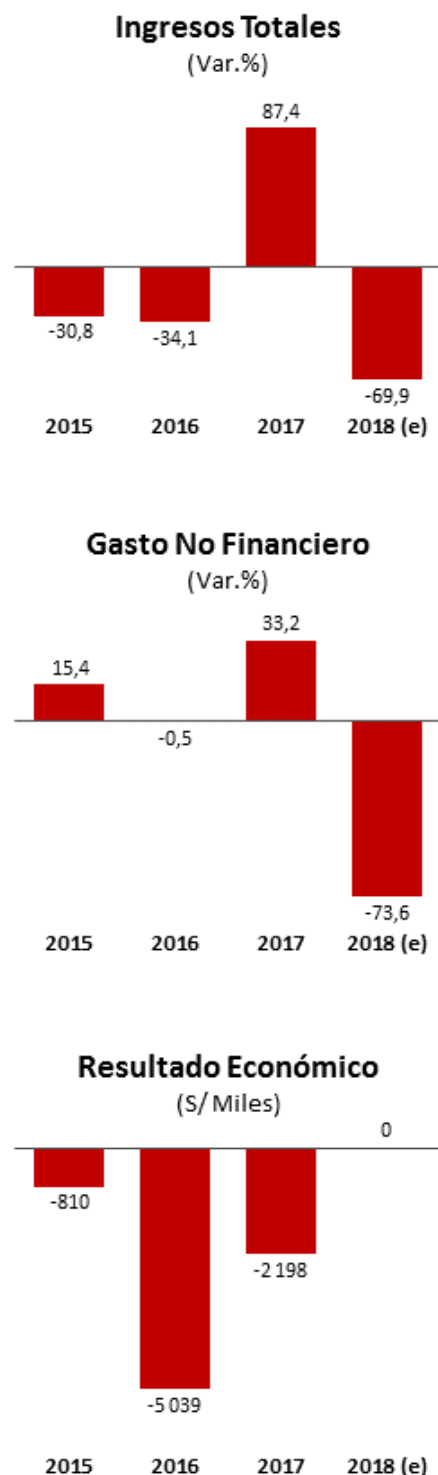
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 17 566 miles, lo que representa un incremento en S/ 4 381 miles respecto del año 2016 (33,2%), principalmente por un incremento de S/ 3 767 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 76,4% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 23,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 636 miles, lo que significaría una reducción de 73,6% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 198 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 179 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 4 381 miles.

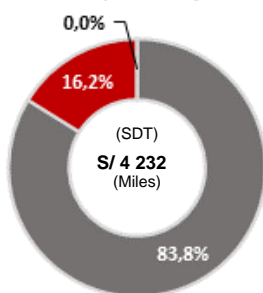


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Curahuasi	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-793	-4 972	-2 174	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 454	8 212	15 391	4 636
I. INGRESOS CORRIENTES	5 823	8 097	13 168	4 636
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	92	120	120	51
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	685	2 910	828	339
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 047	5 067	12 220	4 247
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 630	115	2 223	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 630	115	2 223	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)	13 247	13 184	17 566	4 636
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 801	3 527	4 142	3 071
1. REMUNERACIONES	422	429	515	564
2. BIENES Y SERVICIOS	2 242	2 917	3 478	2 350
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	137	181	150	157
II. GASTO DE CAPITAL	10 445	9 657	13 423	1 565
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 445	9 657	13 423	1 565
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	17	67	24	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-810	-5 039	-2 198	0

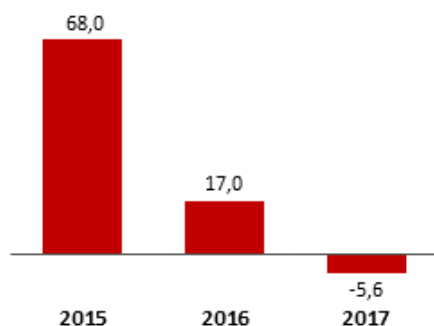
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

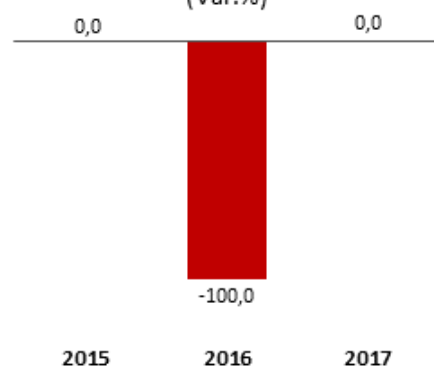


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

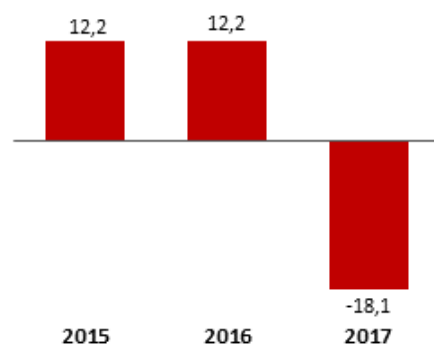
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Curahuasi alcanzó S/ 4 232 miles, lo que representa una reducción del -7,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -212 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 83,8% del SDT; la deuda real, el 16,2% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Curahuasi	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	3 213	3 760	3 547
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 537	3 760	3 547
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	98	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	2 103	1 258
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 184	1 245	1 151
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	254	383	1 080
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	27	46
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	2	13
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 676	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	1 676	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	745	835	684
3.1.PRINCIPAL	23	24	23
3.2.INTERES	721	811	661
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 958	4 595	4 232

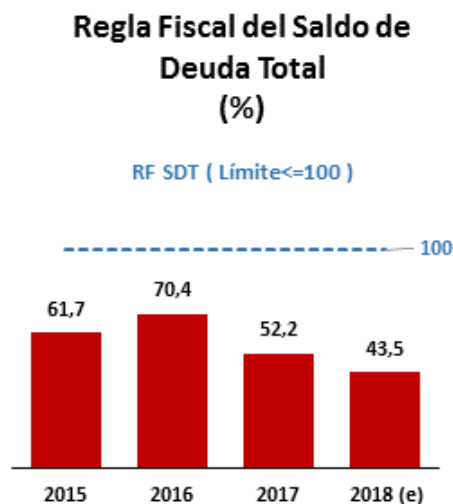
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Curahuasi cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 52,2%, 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 43,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Curahuasi	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 (%)	61,7	70,4	52,2	43,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 958	4 595	4 232	4 235
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 412	6 531	8 104	7 931
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 643	9 728

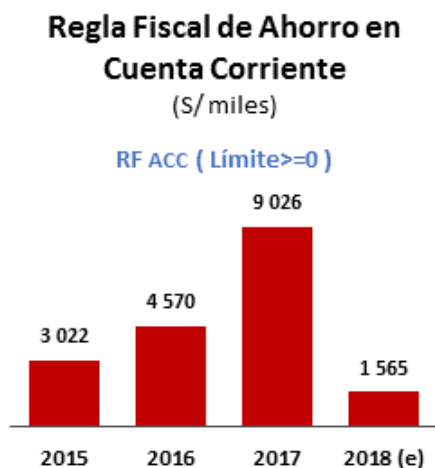
Fuente: Municipalidad Distrital de Curahuasi, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Curahuasi cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 9 026 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 565 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Curahuasi	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	3 022	4 570	9 026	1 565
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 823	8 097	13 168	4 636
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 801	3 527	4 142	3 071

Fuente: Municipalidad Distrital de Curahuasi, 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/	6,2%	36,9%	6,2%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	4 237	16 524	5 168
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	5,9%	23,0%	5,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,8%	63,1%	93,8%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	62,4%	35,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	205	324	586
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	21,1%	26,8%	23,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	29,6%	28,4%	18,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	360,7%	116,4%	436,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobre canon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	9,2%	10,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	14,4%	0,1%	16,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,4%	3,2%	2,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	51,9%	56,4%	68,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	93	122	125
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	570	527	731
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	723	719	957
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	5,0%	19,3%	3,6%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	68,0%	56,7%	32,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	61,7%	70,4%	52,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	3 872
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	47,8%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	18,8%	18,2%	26,9%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	216	251	231

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CURAHUASI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-793	-4 972	-2 174	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	12 454	8 212	15 391	4 636
I. INGRESOS CORRIENTES	5 823	8 097	13 168	4 636
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	92	120	120	51
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	2
2.2. AL PATRIMONIO	92	120	120	49
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	685	2 910	828	339
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	1	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	10	10	13
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	282	336	317	198
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	2 132	88	0
3.5. TASAS	75	103	153	73
3.6. VENTA DE BIENES	320	328	260	55
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 047	5 067	12 220	4 247
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	46	210	505	151
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	475	442	450	80
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	3 703	3 499	3 556	3 643
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	373	373	381	373
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	449	543	578	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	6 749	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	6 630	115	2 223	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 630	115	2 223	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 509	65	2 223	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	117	50	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	5 004	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)	13 247	13 184	17 566	4 636
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 801	3 527	4 142	3 071
1. REMUNERACIONES	422	429	515	564
2. BIENES Y SERVICIOS	2 242	2 917	3 478	2 350
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	137	181	150	157
3.1. PENSIONES	12	12	12	13
3.2. CARGAS SOCIALES	36	33	39	39
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	89	136	99	106
II. GASTO DE CAPITAL	10 445	9 657	13 423	1 565
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	10 445	9 657	13 423	1 565
1.1. INVERSIÓN	10 445	9 657	13 423	1 565
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	17	67	24	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-810	-5 039	-2 198	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.

