

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CURA MORI

PIURA - PIURA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 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 Cura Mori

Ubicación:

Piura - Piura

Equipo Técnico

Alcalde

MACARIO SILVA VILCHEZ

Gerente Municipal:

CARLOS ALBERTO ANASTACIO MORE

Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

CARLOS ALBERTO ANASTACIO MORE

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 Cura Mori, provincia de Piura, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cura Mori registró un déficit económico de S/ 372 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 11,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 21,6 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 3 230 miles, 53,0% 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 Cura Mori cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 58,6% 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/ 1 000 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cura Mori 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 Cura Mori representaron el 2,9% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 204. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 81,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 62,4% del gasto no financiero y el 2 249,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 337.
- El SDT del 2017, representó el 64,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 41,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cura Mori alcanzaron los S/ 6 031 miles, lo que representa un incremento en S/ 621 miles respecto del año 2016 (11,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 808 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 17,1% de los ingresos totales y el 82,9% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 1,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,9% y los ingresos no tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 4 640 miles lo que significaría una variación de -23,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

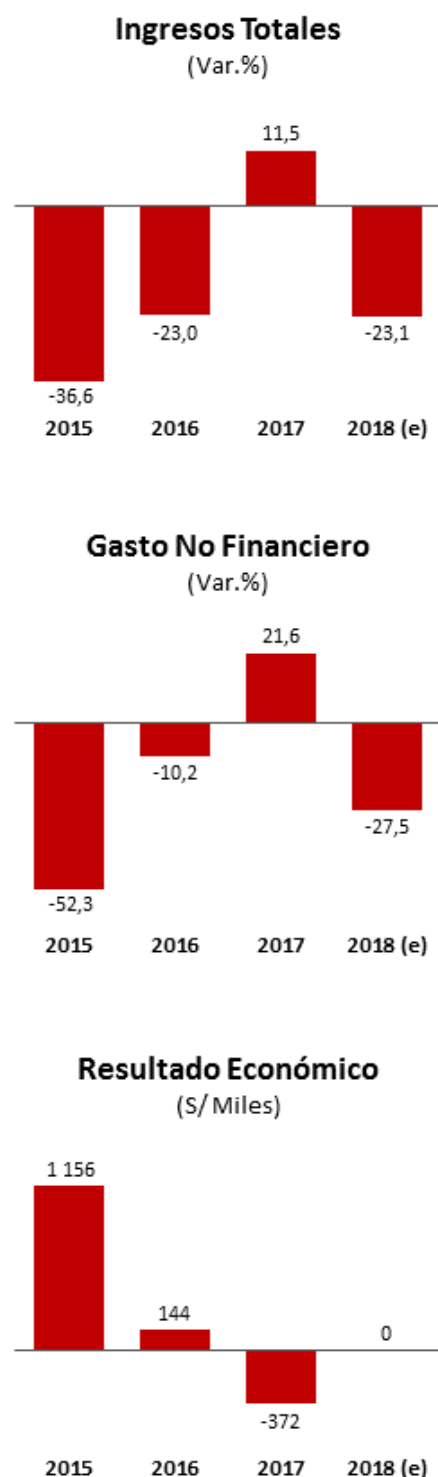
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 402 miles, lo que representa un incremento en S/ 1 136 miles respecto del año 2016 (21,6%), principalmente por un incremento de S/ 964 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 62,4% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 37,6%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 4 640 miles, lo que significaría una reducción de 27,5% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 372 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 621 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 1 136 miles.

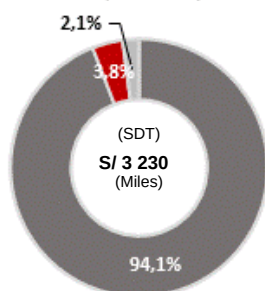


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Cura Mori	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 156	144	-371	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 022	5 410	6 031	4 640
I. INGRESOS CORRIENTES	5 348	5 184	4 997	4 640
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	99	129	72	151
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	87	90	106	120
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 162	4 964	4 820	4 369
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 674	226	1 034	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 674	226	1 034	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)	5 866	5 266	6 402	4 640
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 983	3 033	3 997	3 272
1. REMUNERACIONES	271	283	285	390
2. BIENES Y SERVICIOS	2 605	2 675	3 632	2 753
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107	75	81	128
II. GASTO DE CAPITAL	2 883	2 233	2 405	1 368
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 883	2 233	2 405	1 368
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	1	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 156	144	-372	0

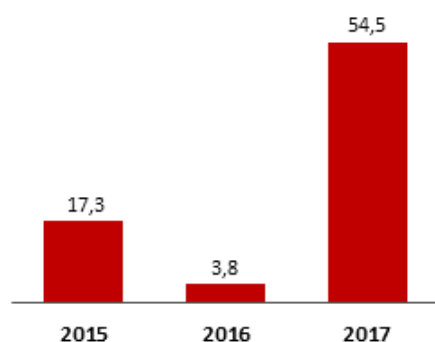
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

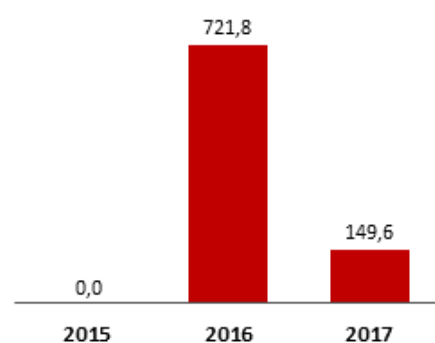


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

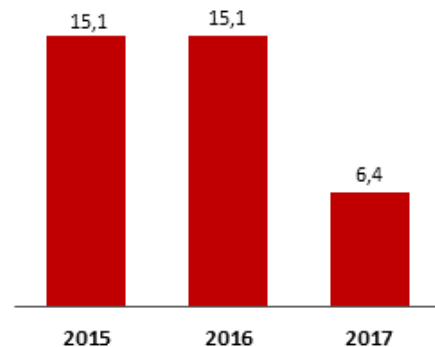
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Cura Mori alcanzó S/ 3 230 miles, lo que representa un incremento del 53,0% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 072 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 94,1% del SDT; la deuda real, el 3,8% y la deuda exigible, el 2,1%.

Municipalidad Distrital de Cura Mori	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	1 895	1 968	3 039
1.1.PASIVO CORRIENTE	1 895	1 968	3 039
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	20	20
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	37	37	1 133
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 520	4	9
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	326	1 895	1 824
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	12	11	52
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	3	27	67
2.1.TRIBUTOS	3	25	57
2.2.INTERES Y MULTAS	0	1	10
III.DEUDA REAL	101	116	124
3.1.PRINCIPAL	15	19	15
3.2.INTERES	87	98	109
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 999	2 111	3 230

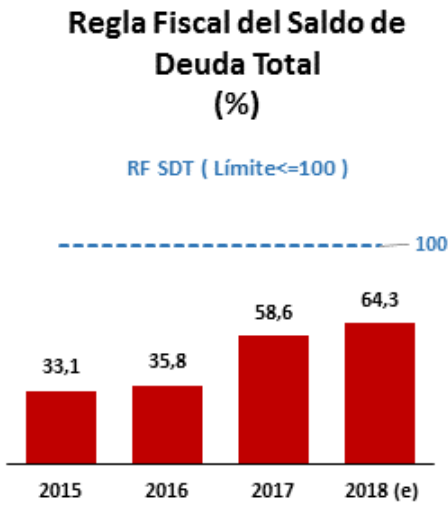
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Cura Mori cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 58,6%, 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 64,3%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Cura Mori	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 (%)	33,1	35,8	58,6	64,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 999	2 111	3 230	3 240
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	6 032	5 902	5 511	5 042
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	3 128	2 987

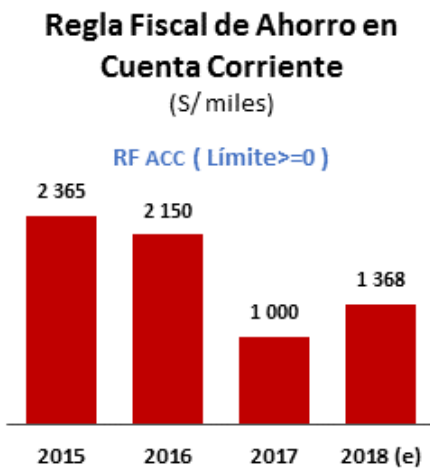
Fuente: Municipalidad Distrital de Cura Mori, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Cura Mori cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 000 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 1 368 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Cura Mori	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 365	2 150	1 000	1 368
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	5 348	5 184	4 997	4 640
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 983	3 033	3 997	3 272

Fuente: Municipalidad Distrital de Cura Mori, 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/	2,7%	4,1%	2,9%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 001	1 164	934
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,2%	4,2%	2,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	100,0%	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,3%	95,9%	97,1%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	81,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	221	204	204
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	50,8%	57,6%	62,4%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	43,0%	42,9%	62,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 598,7%	1 384,2%	2 249,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	31,8%	29,9%	3,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	58,0%	10,1%	9,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	4,4%	1,7%	1,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	44,2%	41,5%	20,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	97	94	133
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	155	119	126
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	315	280	337
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	2,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	37,4%	40,7%	64,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	33,1%	35,8%	58,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 281
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	41,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	5,2%	6,8%	60,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	107	112	170

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 CURA MORI	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 156	144	-371	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	7 022	5 410	6 031	4 640
I. INGRESOS CORRIENTES	5 348	5 184	4 997	4 640
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	99	129	72	151
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	99	129	72	151
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	87	90	106	120
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	8	0	6
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	19	24	45	40
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	8	14	31	0
3.5. TASAS	46	44	30	68
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	6
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 162	4 964	4 820	4 369
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	1 150	1 053	968	988
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 964	2 793	2 555	3 078
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	803	570	846	303
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	264	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	244	285	451	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 674	226	1 034	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 674	226	1 034	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 674	226	1 034	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)	5 866	5 266	6 402	4 640
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 983	3 033	3 997	3 272
1. REMUNERACIONES	271	283	285	390
2. BIENES Y SERVICIOS	2 605	2 675	3 632	2 753
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107	75	81	128
3.1. PENSIONES	17	17	17	18
3.2. CARGAS SOCIALES	21	20	21	51
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	68	37	43	59
II. GASTO DE CAPITAL	2 883	2 233	2 405	1 368
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 883	2 233	2 405	1 368
1.1. INVERSIÓN	2 883	2 233	2 405	1 368
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	1	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 156	144	-372	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.

