

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CULLHUAS

JUNIN - HUANCAYO



## **FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL**

**24 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 Cullhuas

### Ubicación:

Junin - Huancayo

## Equipo Técnico

### Alcalde

NISAIS CANCHANYA BALVIN

### Gerente Municipal:

VICTOR ABRAHAM PALOMIO  
CAMPOS

### Responsable:

CONTADOR EXTERNO

EDSON DANTHE GUTIERREZ  
CCORA

### 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 Cullhuas, provincia de Huancayo, departamento de Junin presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Cullhuas registró un déficit económico de S/ 50 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -20,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 8,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 184 miles, 9,2% 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 Cullhuas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 20,7% 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/ 284 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Cullhuas 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 Cullhuas representaron el 0,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 251. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 57,9% del gasto no financiero y el 14 382,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 362.
- El SDT del 2017, representó el 24,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 79,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Cullhuas alcanzaron los S/ 743 miles, lo que representa una reducción en S/ 190 miles respecto del año 2016 (-20,4%) principalmente explicado por una reducción en S/ 190 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 99,6% y los ingresos no tributarios el 0,4%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 590 miles lo que significaría una variación de -20,6% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

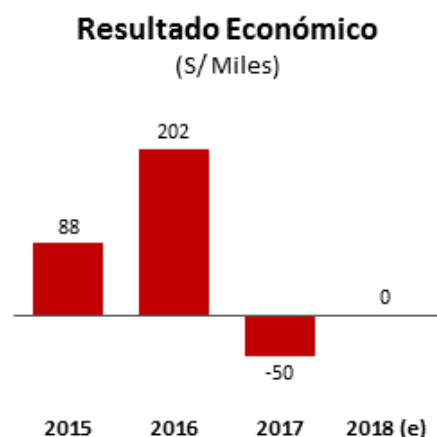
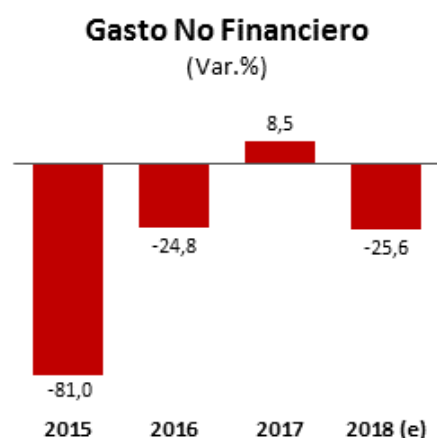
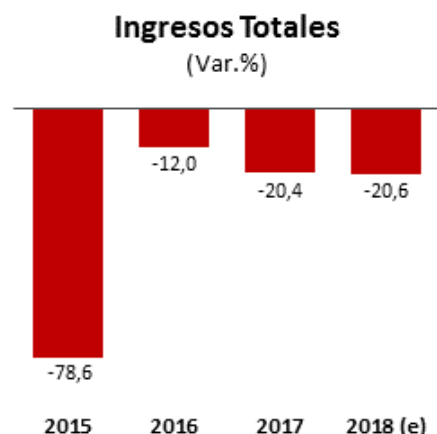
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 793 miles, lo que representa un incremento en S/ 62 miles respecto del año 2016 (8,5%), principalmente por un incremento de S/ 33 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 42,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 57,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 590 miles, lo que significaría una reducción de 25,6% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 50 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 190 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 62 miles.

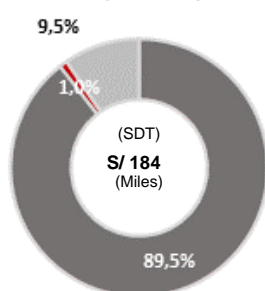


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Cullhuas	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>88</b>	<b>202</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>1 060</b>	<b>933</b>	<b>743</b>	<b>590</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	785	933	743	590
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	2
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5	3	3	11
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	779	930	740	577
II. INGRESOS DE CAPITAL	276	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	276	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>972</b>	<b>731</b>	<b>793</b>	<b>590</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	427	430	459	392
1. REMUNERACIONES	44	45	45	49
2. BIENES Y SERVICIOS	369	377	409	332
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15	8	6	12
II. GASTO DE CAPITAL	545	301	334	197
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	545	301	334	197
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>88</b>	<b>202</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>

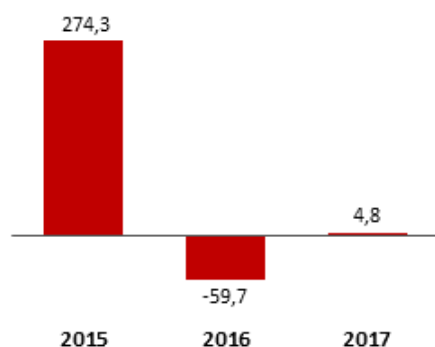
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

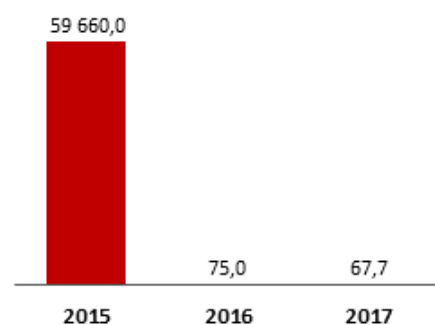


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

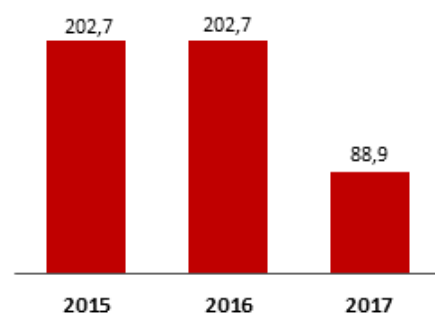
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 Cullhuas alcanzó S/ 184 miles, lo que representa un incremento del 9,2% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 8 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 89,5% del SDT; la deuda exigible, el 9,5% y la deuda real, el 1,0%.

Municipalidad Distrital de Cullhuas	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>390</b>	<b>157</b>	<b>164</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>390</b>	<b>157</b>	<b>164</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	30	31	48
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	359	124	115
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	2	1
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>18</b>
2.1.TRIBUTOS	5	7	13
2.2.INTERES Y MULTAS	1	3	5
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
3.1.PRINCIPAL	0	1	2
3.2.INTERES	0	0	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>396</b>	<b>168</b>	<b>184</b>

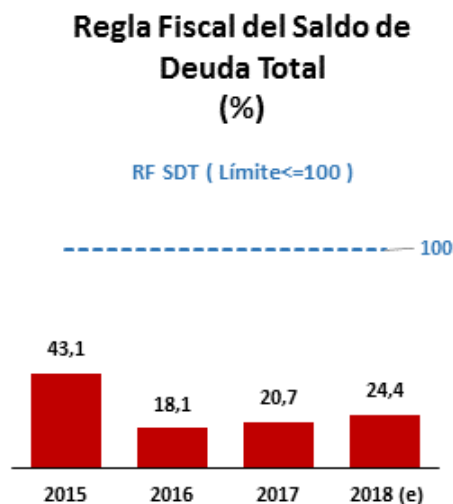
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Distrital de Cullhuas** cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 20,7%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 24,4%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Cullhuas	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	43,1	18,1	20,7	24,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	396	168	184	186
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	919	929	886	763
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	238	263

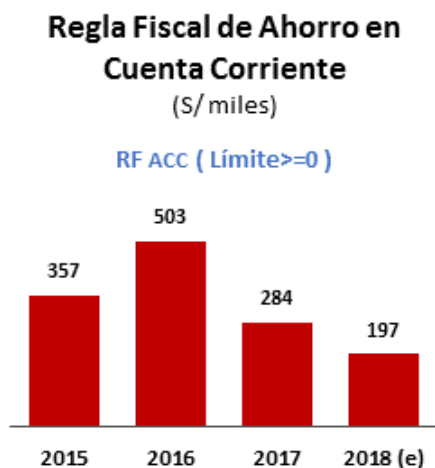
Fuente: Municipalidad Distrital de Cullhuas, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Cullhuas** cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 284 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 197 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Cullhuas	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	357	503	284	197
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	785	933	743	590
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	427	430	459	392

Fuente: Municipalidad Distrital de Cullhuas, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	0,5%	0,3%	0,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	235	145	146
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,5%	0,4%	0,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,5%	99,7%	99,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	88,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	259	233	251
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	44,0%	58,8%	57,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	36,5%	28,0%	45,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	8 089,1%	13 350,1%	14 382,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	14,6%	20,3%	53,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	50,6%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,0%	0,0%	2,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	45,5%	53,9%	38,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	113	108	129
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	242	136	153
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	433	330	362
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	50,5%	18,0%	24,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	43,1%	18,1%	20,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	702
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	79,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	1,6%	6,8%	22,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	176	76	84

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrecanon y Regalías y FONCOMUN.

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CULLHUAS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>88</b>	<b>202</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>1 060</b>	<b>933</b>	<b>743</b>	<b>590</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	785	933	743	590
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	2
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	2
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5	3	3	11
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1	1	0	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	4
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2	2	3	0
3.5. TASAS	3	0	0	7
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	779	930	740	577
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	88	74	118	72
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	52	46	55	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	495	443	431	447
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	59	57	63	59
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	86	310	73	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	276	0	0	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	276	0	0	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	276	0	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>972</b>	<b>731</b>	<b>793</b>	<b>590</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	427	430	459	392
1. REMUNERACIONES	44	45	45	49
2. BIENES Y SERVICIOS	369	377	409	332
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15	8	6	12
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	4	4	3	2
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	11	4	3	10
II. GASTO DE CAPITAL	545	301	334	197
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	545	301	334	197
1.1. INVERSIÓN	545	301	334	197
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>88</b>	<b>202</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>

**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.

