

# **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.

Asimismo, 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.

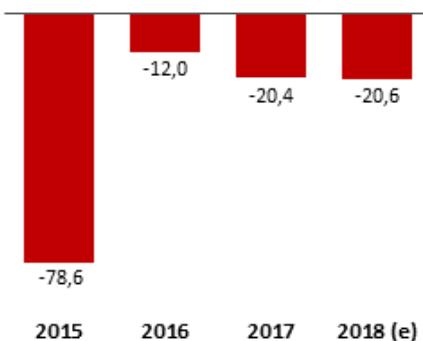
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- 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

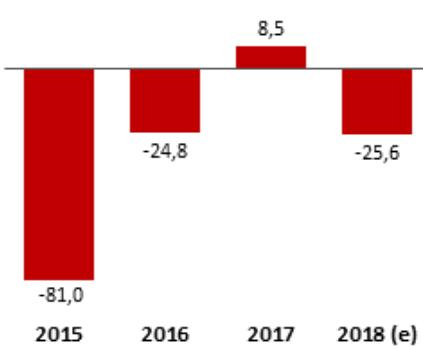
### Ingresos Totales

(Var. %)



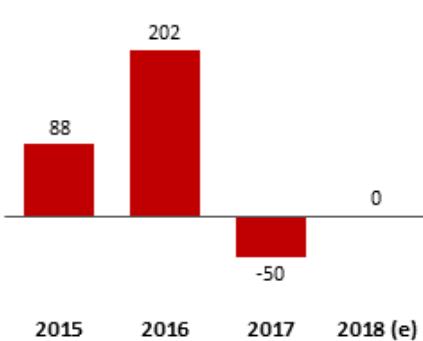
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

### 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.

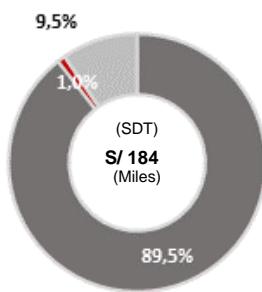
### c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Distrital de Cullhuas	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	88	202	-50	0
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	1 060	933	743	590
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>	972	731	793	590
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>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	88	202	-50	0

Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

### 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.

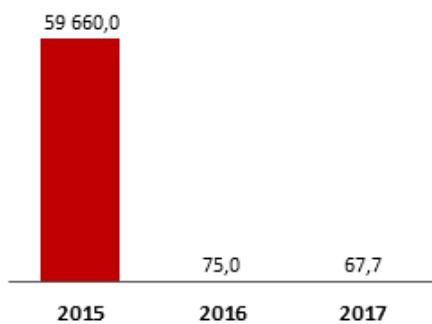
La saldo de pasivos representa el 89,5% del SDT; la deuda exigible, el 9,5% y la deuda real, el 1,0%.

Municipalidad Distrital de Cullhuas	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>390</b>	<b>157</b>	<b>164</b>
1.1.PASIVO CORRIENTE	390	157	164
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	30	31	48
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	359	124	115
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	0	2	1
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
<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.

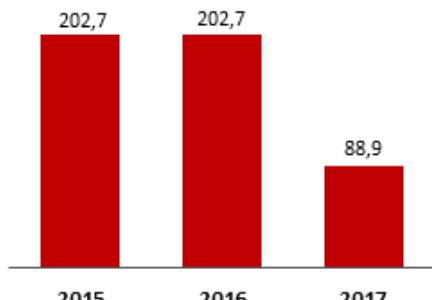
### Deuda Exigible

(Var.%)

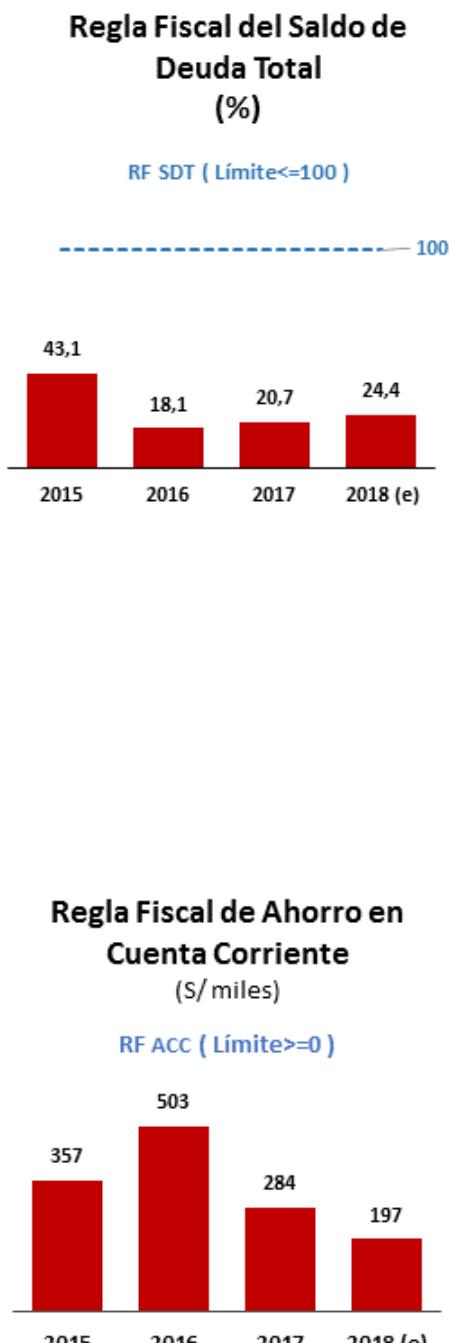


### Deuda Real

(Var.%)



### 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, Sobrenan y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenan 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. CANÓN, SOBRECANÓN 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 PÚBLICO	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.

