

# MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE WANCHAQ

CUSCO - CUSCO



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

**13 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 Wanchaq

### Ubicación:

Cusco - Cusco

## Equipo Técnico

### Alcalde

WILLY CARLOS CUZMAR DEL CASTILLO

### Gerente Municipal:

JOSE FRANCISCO SÁNCHEZ SÁNCHEZ

### Responsable:

JEFE DE PRESUPUESTO

MARIA LOURDES DEL CASTILLO BEJAR

### 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 Wanchaq, provincia de Cusco, departamento de Cusco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Wanchaq registró un superávit económico de S/ 5 855 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 24,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 19,3 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 827 miles, 4,8% 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 Wanchaq cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 9,9% 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/ 11 086 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Wanchaq 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 Wanchaq representaron el 46,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 146. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 91,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 71,9% del gasto no financiero y el 126,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 412.
- El SDT del 2017, representó el 9,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 90,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Wanchaq alcanzaron los S/ 32 630 miles, lo que representa un incremento en S/ 6 514 miles respecto del año 2016 (24,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 207 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 92,9% de los ingresos totales y el 7,1% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 18,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 46,3% y los ingresos tributarios el 28,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 26 779 miles lo que significaría una variación de -17,9% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

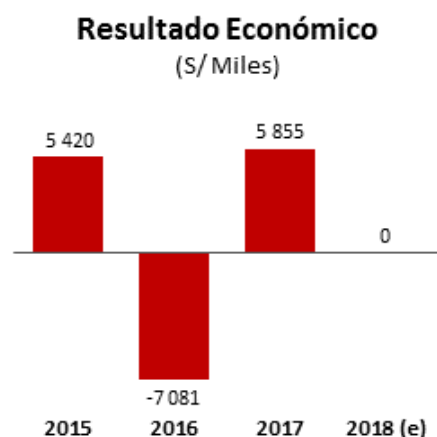
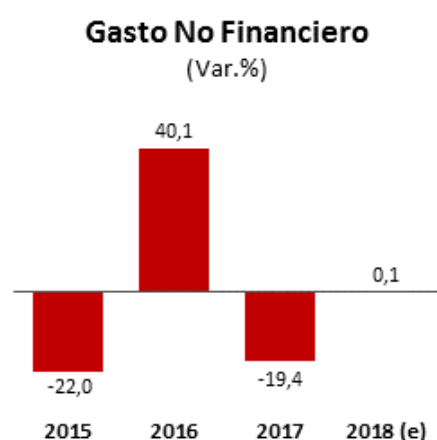
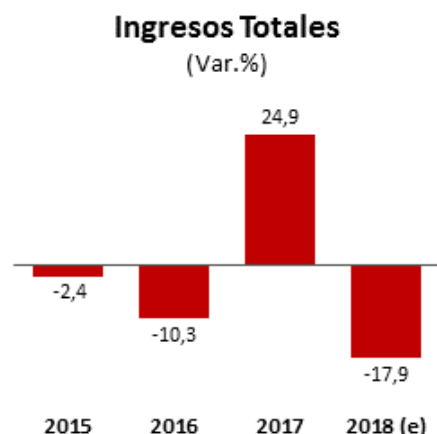
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 26 745 miles, lo que representa una reducción en S/ 6 415 miles respecto del año 2016 (-19,3%), principalmente por una reducción de S/ 7 072 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 28,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 71,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 26 779 miles, lo que significaría un aumento de 0,1% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 5 855 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 6 514 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 6 415 miles.

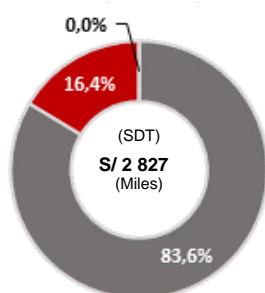


Fuente: SICON - MEF

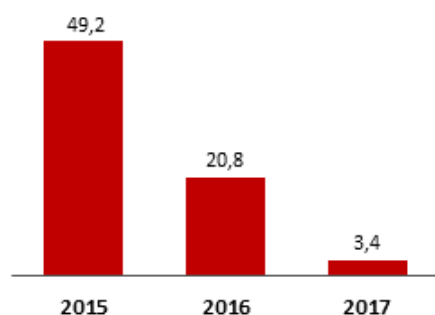
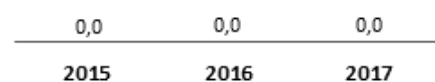
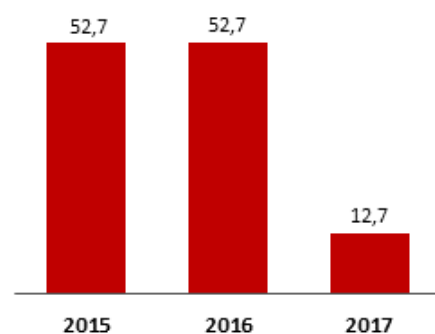
Municipalidad Distrital de Wanchaq	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>5 420</b>	<b>-7 044</b>	<b>5 885</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>29 097</b>	<b>26 115</b>	<b>32 630</b>	<b>26 779</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	29 095	26 101	30 308	26 779
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9 725	8 600	9 197	8 028
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 102	6 197	6 007	8 607
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 267	11 304	15 103	10 144
II. INGRESOS DE CAPITAL	3	15	2 322	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	2 322	0
2. VENTA DE ACTIVOS	3	15	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>23 677</b>	<b>33 159</b>	<b>26 745</b>	<b>26 779</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 001	18 564	19 221	21 369
1. REMUNERACIONES	5 519	5 609	6 758	7 256
2. BIENES Y SERVICIOS	11 530	12 060	11 467	12 967
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	952	895	996	1 147
II. GASTO DE CAPITAL	5 676	14 595	7 523	5 410
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 676	14 595	7 523	5 410
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>31</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>5 420</b>	<b>-7 081</b>	<b>5 855</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 Wanchaq alcanzó S/ 2 827 miles, lo que representa un incremento del 4,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 77 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 83,6% del SDT; la deuda real, el 16,4% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Wanchaq	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>1 894</b>	<b>2 287</b>	<b>2 364</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1 894</b>	<b>2 287</b>	<b>1 211</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	1 154	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 004	1 107	20
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	879	24	1 165
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10	1	12
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1	1	13
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 154</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	1 123
PROVISIONES	0	0	31
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>269</b>	<b>410</b>	<b>462</b>
3.1.PRINCIPAL	35	36	43
3.2.INTERES	234	374	420
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>2 163</b>	<b>2 698</b>	<b>2 827</b>

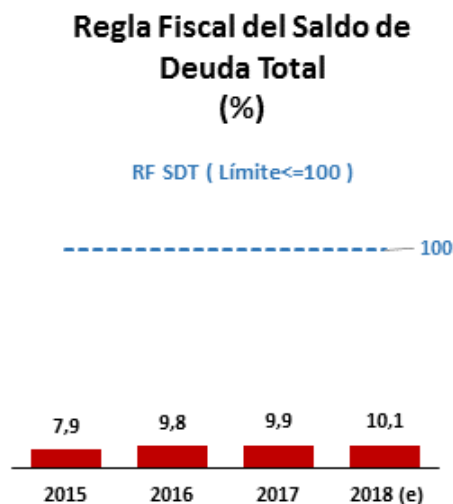
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Wanchaq cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 9,9%, 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 10,1%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Wanchaq	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 (%)	7,9	9,8	9,9	10,1
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	2 163	2 698	2 827	2 833
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	27 248	27 419	28 553	28 071
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	15 151	14 653

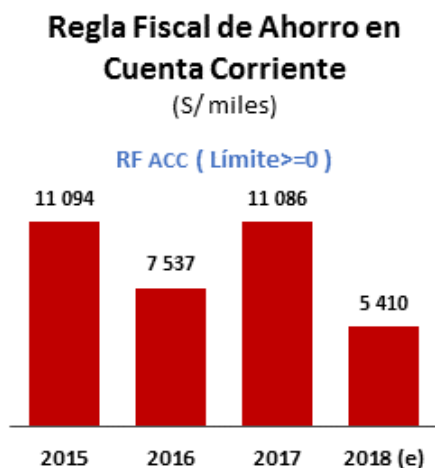
Fuente: Municipalidad Distrital de Wanchaq, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Wanchaq cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 11 086 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 5 410 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Wanchaq	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	11 094	7 537	11 086	5 410
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	29 095	26 101	30 308	26 779
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	18 001	18 564	19 221	21 369

Fuente: Municipalidad Distrital de Wanchaq, 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/	54,4%	56,7%	46,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	24 817	23 003	23 449
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	66,8%	44,6%	56,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	78,3%	55,7%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	45,6%	43,3%	53,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	91,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	172	141	146
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	76,0%	56,0%	71,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	54,3%	64,0%	54,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	113,7%	125,5%	126,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	63,2%	28,4%	1,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,0%	1,2%	1,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	38,1%	28,9%	36,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	194	213	212
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	89	227	116
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	371	515	412
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	2,3%	3,9%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	7,4%	10,3%	9,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,9%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	7,9%	9,8%	9,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	25 726
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	90,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	12,4%	15,2%	4,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	34	42	44

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 WANCHAQ	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>5 420</b>	<b>-7 044</b>	<b>5 885</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>29 097</b>	<b>26 115</b>	<b>32 630</b>	<b>26 779</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	29 095	26 101	30 308	26 779
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9 725	8 600	9 197	8 028
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	9 725	8 600	9 197	8 028
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 102	6 197	6 007	8 607
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	170	214	360	209
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	52	138	63	134
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 257	1 650	1 504	1 770
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	63	60	38	0
3.5. TASAS	4 560	4 135	4 043	6 493
3.6. VENTA DE BIENES	0	0	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 267	11 304	15 103	10 144
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	6 351	4 738	4 984	4 934
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	4 632	4 361	4 487	4 689
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 619	1 418	4 776	521
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	666	787	856	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	3	15	2 322	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	2 322	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	2 322	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	3	15	0	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	3	15	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>23 677</b>	<b>33 159</b>	<b>26 745</b>	<b>26 779</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	18 001	18 564	19 221	21 369
1. REMUNERACIONES	5 519	5 609	6 758	7 256
2. BIENES Y SERVICIOS	11 530	12 060	11 467	12 967
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	952	895	996	1 147
3.1. PENSIONES	365	372	379	389
3.2. CARGAS SOCIALES	475	452	565	638
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	112	72	52	120
II. GASTO DE CAPITAL	5 676	14 595	7 523	5 410
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 676	14 595	7 523	5 410
1.1. INVERSIÓN	5 676	14 595	7 523	5 410
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>37</b>	<b>31</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>5 420</b>	<b>-7 081</b>	<b>5 855</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.

