

# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONDESUYOS

**AREQUIPA - CONDESUYOS**



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

**30 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 Provincial de Condesuyos

### Ubicación:

Arequipa - Condesuyos

## Equipo Técnico

### Alcalde

ALBERTO MARTIN FLORES ZUÑIGA

### Gerente Municipal:

ISMAEL ADRIAN AROTAIPE  
LLAYQUI

### Responsable:

GERENTE MUNICIPAL

ISMAEL ADRIAN AROTAIPE  
LLAYQUI

### 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 Provincial de Condesuyos, provincia de Condesuyos, departamento de Arequipa presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Condesuyos registró un déficit económico de S/ 1 022 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 360,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 346,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 14 318 miles, 254,7% 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 Provincial de Condesuyos no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 338,9% 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/ 644 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial de Condesuyos está obligada a elaborar el CAF dado que no 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 Provincial de Condesuyos representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 710. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 18,5% del gasto no financiero y el 2 737,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 8 491.
- El SDT del 2017, representó el 248,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Condesuyos alcanzaron los S/ 26 522 miles, lo que representa un incremento en S/ 20 761 miles respecto del año 2016 (360,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 18 429 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 78,3% de los ingresos totales y el 21,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 21,0% y los ingresos no tributarios el 0,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 3 008 miles lo que significaría una variación de -88,7% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

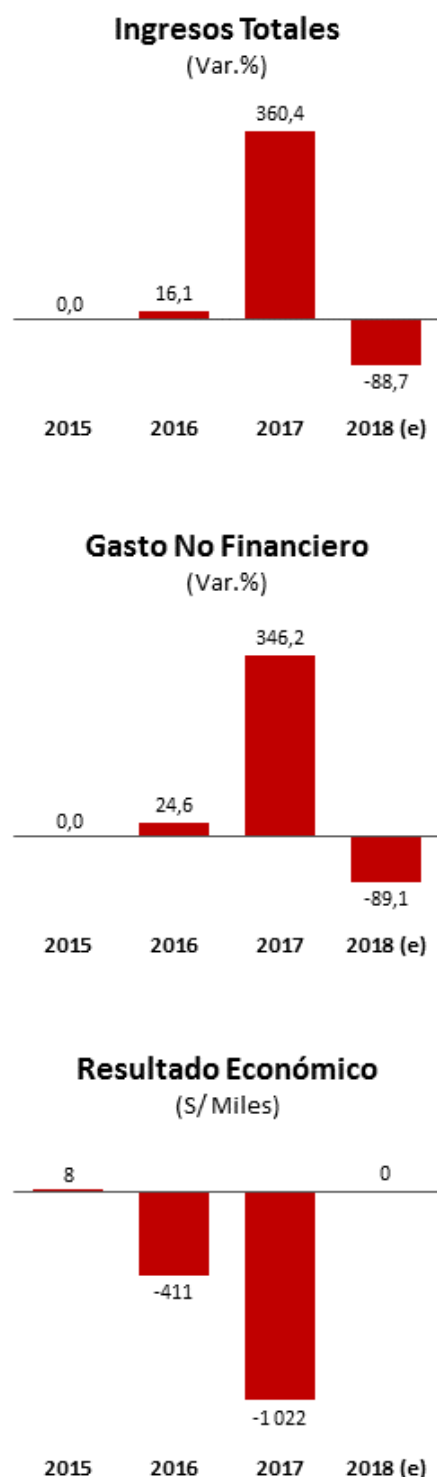
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 27 544 miles, lo que representa un incremento en S/ 21 372 miles respecto del año 2016 (346,2%), principalmente por un incremento de S/ 18 940 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 81,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 18,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 3 008 miles, lo que significaría una reducción de 89,1% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 022 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 20 761 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 21 372 miles.

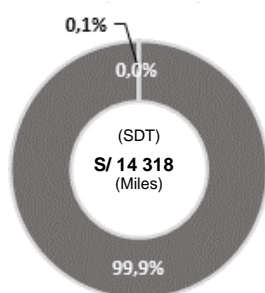


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial de Condesuyos	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	8	-411	-1 022	0
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	4 964	5 761	26 522	3 008
I. INGRESOS CORRIENTES	3 478	3 420	5 752	3 008
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	51	81	46	37
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148	282	141	197
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 279	3 057	5 566	2 774
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 486	2 341	20 770	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 486	2 341	20 770	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>	4 956	6 172	27 544	3 008
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 952	2 676	5 108	2 199
1. REMUNERACIONES	542	611	581	625
2. BIENES Y SERVICIOS	2 187	1 642	1 962	1 297
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	222	424	2 565	277
II. GASTO DE CAPITAL	2 004	3 496	22 436	808
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 004	3 496	22 436	808
2. OTROS	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	0	0	0	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	8	-411	-1 022	0

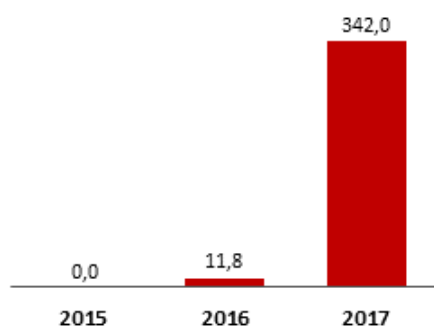
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

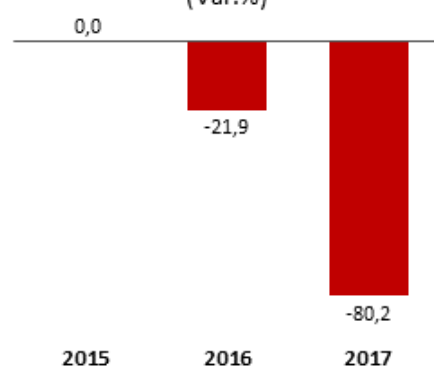


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

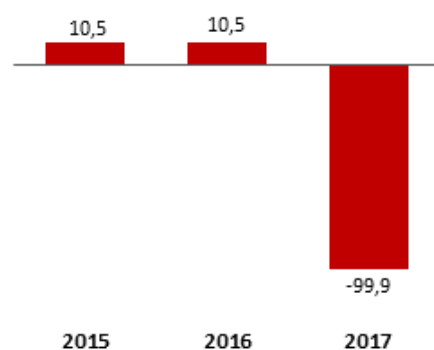
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## Deuda Exigible (Var.%)



## Deuda Real (Var.%)



## II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial de Condesuyos alcanzó S/ 14 318 miles, lo que representa un incremento del 254,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 11 066 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,9% del SDT; la deuda exigible, el 0,1% y la deuda real, el 0,0%.

Municipalidad Provincial de Condesuyos	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>2 894</b>	<b>3 236</b>	<b>14 302</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2 894</b>	<b>3 236</b>	<b>14 302</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	125	125	125
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 945	2 036	1 952
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	776	976	12 079
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13	14	13
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	35	84	133
<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>95</b>	<b>74</b>	<b>15</b>
2.1.TRIBUTOS	38	29	8
2.2.INTERES Y MULTAS	57	45	7
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>657</b>	<b>726</b>	<b>1</b>
3.1.PRINCIPAL	33	33	1
3.2.INTERES	624	693	0
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>3 646</b>	<b>4 036</b>	<b>14 318</b>

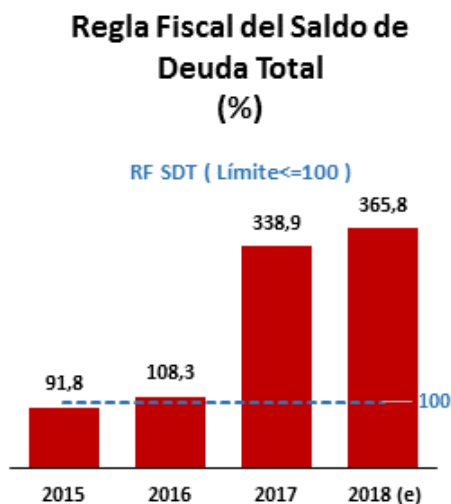
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la **Municipalidad Provincial de Condesuyos no cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 338,9%, superior 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 365,8%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial de Condesuyos	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 (%)	91,8	108,3	338,9	365,8
Cumplimiento	Si	No	No	No
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	3 646	4 036	14 318	14 319
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	3 971	3 728	4 224	3 914
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	2 232	2 405

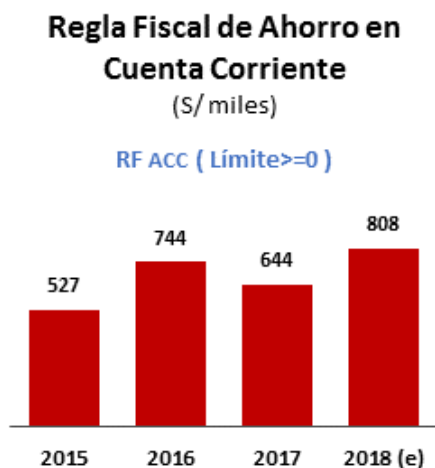
Fuente: Municipalidad Provincial de Condesuyos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 Provincial de Condesuyos cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 644 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 808 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial de Condesuyos	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	527	744	644	808
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	3 478	3 420	5 752	3 008
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	2 952	2 676	5 108	2 199

Fuente: Municipalidad Provincial de Condesuyos, 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/	4,0%	6,3%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 947	11 013	5 752
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,0%	5,9%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,0%	93,7%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,9%	89,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	690	668	710
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	59,6%	43,4%	18,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	60,2%	58,2%	33,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 483,4%	737,2%	2 737,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	29,0%	12,1%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	62,1%	85,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	17,9%	5,9%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	15,1%	21,8%	11,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	491	471	511
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	599	1 061	6 916
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 481	1 873	8 491
<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	104,8%	118,0%	248,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	91,8%	108,3%	338,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	20,6%	19,8%	248,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 090	1 225	4 414

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 PROVINCIAL DE CONDESUYOS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>8</b>	<b>-411</b>	<b>-1 022</b>	<b>0</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>4 964</b>	<b>5 761</b>	<b>26 522</b>	<b>3 008</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	3 478	3 420	5 752	3 008
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	51	81	46	37
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	51	81	46	37
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148	282	141	197
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	6	0	1	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	83	0	9
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	52	119	12	125
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	19	6	10	0
3.5. TASAS	70	71	117	62
3.6. VENTA DE BIENES	1	2	0	0
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3 279	3 057	5 566	2 774
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	747	750	855	799
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	108	99	129	80
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 561	1 449	1 459	1 504
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	647	463	2 849	391
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	215	296	274	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 486	2 341	20 770	0
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 486	2 341	20 770	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 486	2 171	20 770	0
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	170	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>4 956</b>	<b>6 172</b>	<b>27 544</b>	<b>3 008</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	2 952	2 676	5 108	2 199
1. REMUNERACIONES	542	611	581	625
2. BIENES Y SERVICIOS	2 187	1 642	1 962	1 297
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	222	424	2 565	277
3.1. PENSIONES	11	8	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	47	51	49	54
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	164	364	2 517	224
II. GASTO DE CAPITAL	2 004	3 496	22 436	808
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	2 004	3 496	22 436	808
1.1. INVERSIÓN	2 004	3 496	22 436	808
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>8</b>	<b>-411</b>	<b>-1 022</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.

