

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.

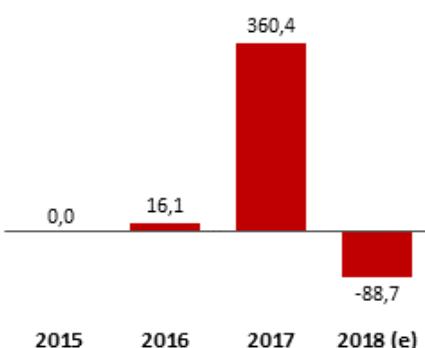
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- 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

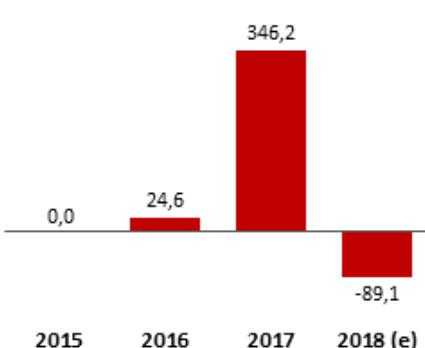
Ingresos Totales

(Var.%)



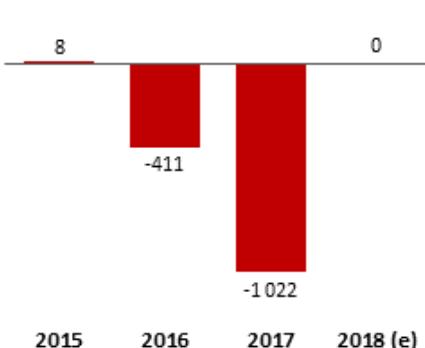
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad 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.

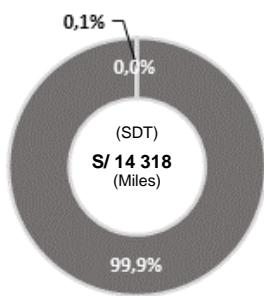
c. Resultado Económico

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.

Municipalidad Provincial de Condesuyos	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8	-411	-1 022	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8	-411	-1 022	0

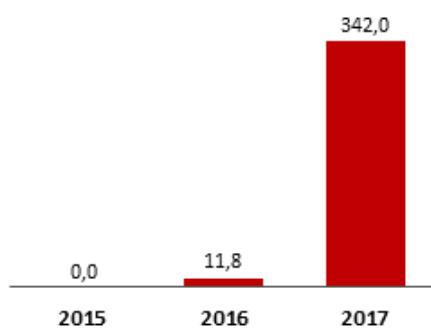
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

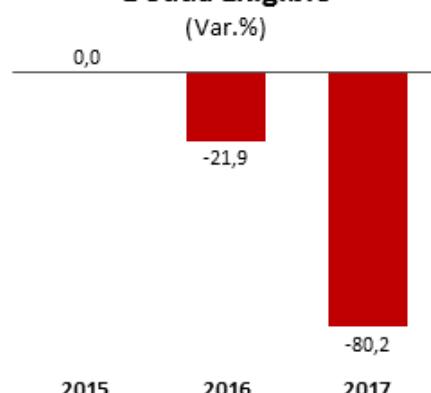


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

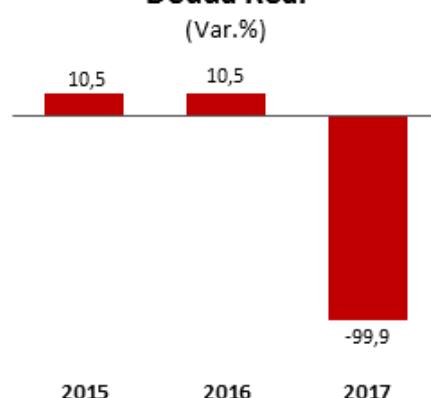
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



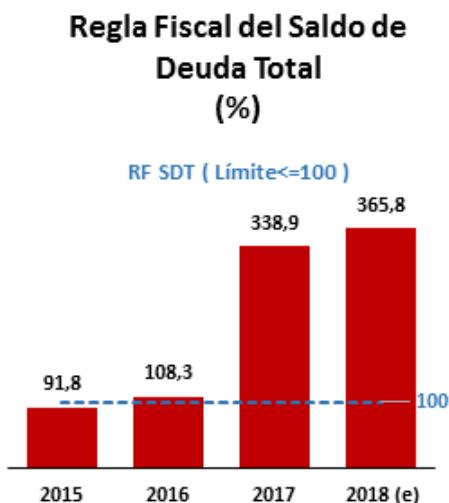
II. Saldo de Deuda Total

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
I.SALDO DE PASIVOS	2 894	3 236	14 302
1.1.PASIVO CORRIENTE	2 894	3 236	14 302
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
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	95	74	15
2.1.TRIBUTOS	38	29	8
2.2.INTERES Y MULTAS	57	45	7
III.DEUDA REAL	657	726	1
3.1.PRINCIPAL	33	33	1
3.2.INTERES	624	693	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	3 646	4 036	14 318

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 estima¹ 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)
Regla Fiscal				
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
Componentes				
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)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	527	744	644	808
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
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

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/	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.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
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
GASTOS			
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
DEUDA NACIONAL			
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, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONDESUYOS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	8	-411	-1 022	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	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	
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 PÚBLICO	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	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	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	
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	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	8	-411	-1 022	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.

