

GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS

AMAZONAS - AMAZONAS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 31 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 Regional:

Gobierno Regional de Amazonas

Ubicación:

Amazonas - Amazonas

Equipo Técnico

Gobernador Regional

GILMER WILSON HORNA
CORRALES

Gerente Municipal:

YESPER SARAVIA DIAZ

Responsable:

SUB GERENTE

AUWER CARRASCO CONTRERAS

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 el Gobierno Regional de Amazonas, provincia de Amazonas, departamento de Amazonas presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Amazonas registró un déficit económico de S/ 65 066 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 18,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 18,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 482 829 miles, 13,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda real.

- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, el Gobierno Regional de Amazonas cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 99,4% 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/ 5 601 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Amazonas no está obligado a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

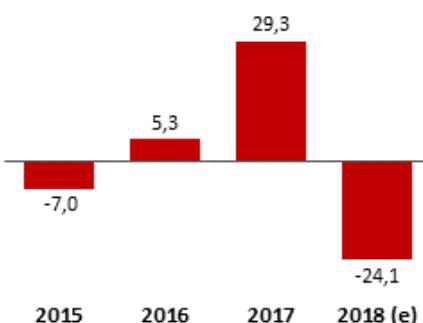
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de el Gobierno Regional de Amazonas representaron el 0,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 14. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 0,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 69,9% del gasto no financiero y el 10 513,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 971.
- El SDT del 2017, representó el 81,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 0,6% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

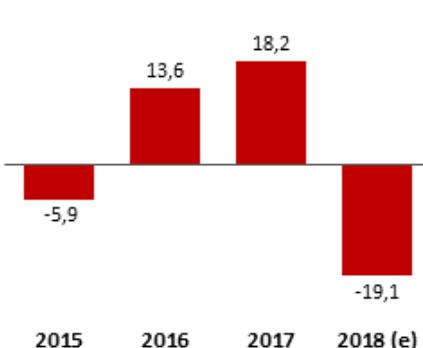
Ingresos Totales

(Var.%)



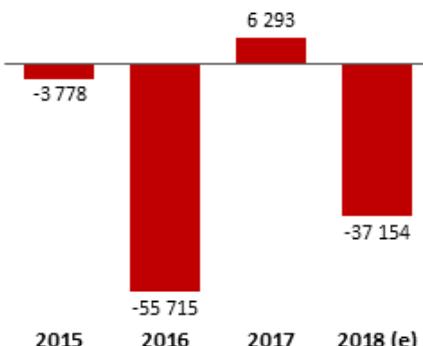
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Amazonas alcanzaron los S/ 772 721 miles, lo que representa un incremento en S/ 119 897 miles respecto del año 2016 (18,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 73 272 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 76,5% de los ingresos totales y el 23,5% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 75,8% y los ingresos no tributarios el 0,7%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 640 964 miles lo que significaría una variación de -17,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 837 787 miles, lo que representa un incremento en S/ 129 248 miles respecto del año 2016 (18,2%), principalmente por un incremento de S/ 65 949 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 30,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 69,9%.

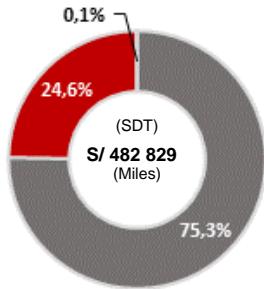
Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 678 217 miles, lo que significaría una reducción de 19,0% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 65 066 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 119 897 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 129 248 miles.

Gobierno Regional de Amazonas	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 778	-55 715	-65 066	-37 154	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	620 211	652 824	772 721	641 063	
I. INGRESOS CORRIENTES	443 227	517 989	591 260	523 414	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 781	5 289	5 570	5 492	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	438 446	512 700	585 690	517 921	
II. INGRESOS DE CAPITAL	176 984	134 835	181 461	117 649	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	176 984	134 835	181 461	117 551	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	99	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	623 989	708 539	837 787	678 217	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	443 537	522 361	585 659	525 592	
1. REMUNERACIONES	289 467	342 525	403 287	384 951	
2. BIENES Y SERVICIOS	115 844	138 982	139 194	95 398	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 225	40 854	43 178	45 243	
II. GASTO DE CAPITAL	180 452	186 179	252 128	152 625	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	178 652	182 735	252 128	152 625	
2. OTROS	1 800	3 444	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 778	-55 715	-65 066	-37 154	

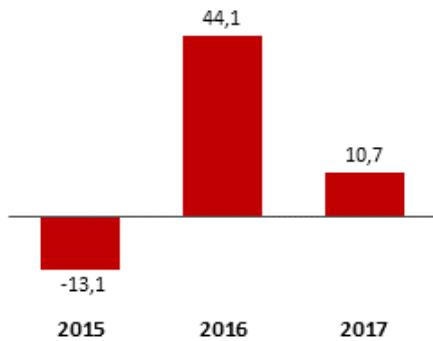
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

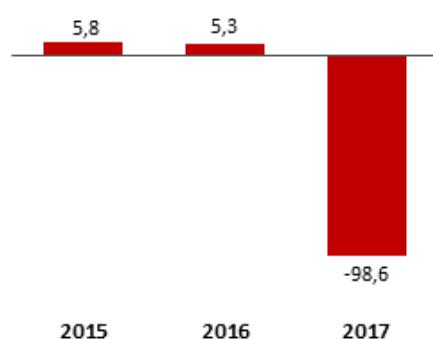
■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

Saldo de Pasivos

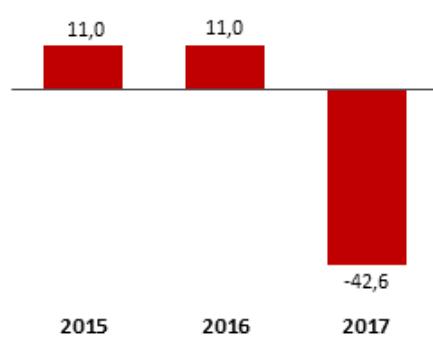
(Var. %)

**Deuda Exigible**

(Var. %)

**Deuda Real**

(Var. %)

**II. Saldo de Deuda Total**

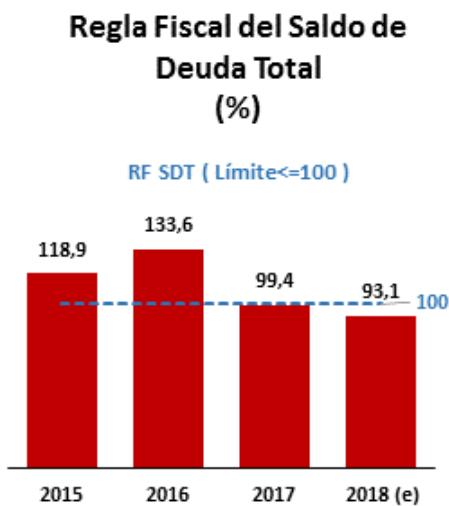
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de el **Gobierno Regional de Amazonas** alcanzó **S/ 482 829 miles**, lo que representa una reducción del -13,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -88 122 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 75,3% del SDT; la deuda real, el 24,6% y la deuda exigible, el 0,1%.

Gobierno Regional de Amazonas	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	227 907	328 481	363 575
1.1.PASIVO CORRIENTE	138 966	192 408	225 948
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTES CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	54 063	102 584	105 770
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	77 083	71 037	99 299
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	125	134	127
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	7 695	18 654	20 753
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	88 942	136 072	137 626
DEUDAS A LARGO PLAZO	87 341	87 341	87 341
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1 522	48 511	49 749
PROVISIONES	78	220	536
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	23 718	24 979	351
2.1.TRIBUTOS	3 475	3 440	174
2.2.INTERES Y MULTAS	20 243	21 539	177
III. DEUDA REAL	186 480	207 025	118 904
3.1.PRINCIPAL	2 195	2 280	1 647
3.2.INTERES	184 286	204 746	117 257
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	438 105	560 485	482 829

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales



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

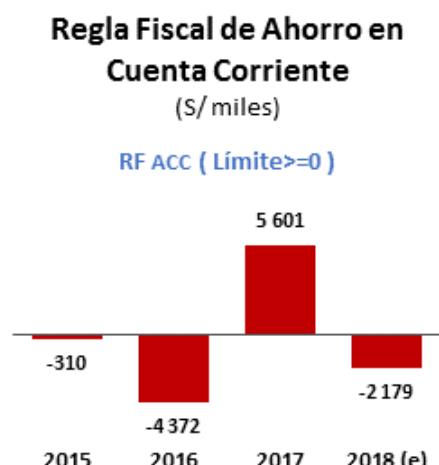
Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Amazonas cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 99,4%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 93,1%, cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Amazonas	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 (%)	118,9	133,6	99,4	93,1
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	0	560 485	482 829	483 092
Prom. Ing. Corrientes Totales (Miles S/)	0	419 613	485 514	518 972
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	5	5

Fuente: Gobierno Regional de Amazonas, 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, el Gobierno Regional de Amazonas cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 601 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un déficit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 179 miles, no cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Amazonas	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	-310	-4 372	5 601	-2 179
Cumplimiento	-	-	Si	No
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	443 227	517 989	591 260	523 414
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	443 537	522 361	585 659	525 592

Fuente: Gobierno Regional de Amazonas, 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/	0,8%	0,8%	0,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 131	1 248	1 311
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	0,8%	0,7%	0,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	99,2%	99,2%	99,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	0,0%	0,0%	0,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	24	12	14
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	71,1%	73,7%	69,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	86,8%	87,6%	87,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	9 276,6%	9 876,3%	10 513,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	94,1%	70,0%	70,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	3,6%	3,4%	3,1%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	0,0%	0,0%	0,9%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	910	1 070	1 217
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	423	431	593
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 476	1 671	1 971
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	98,8%	108,2%	81,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,1%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	118,9%	133,6%	99,4%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	2 685
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,6%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	48,0%	41,4%	38,2%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 037	1 322	1 136

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

GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-3 778	-55 715	-65 066	-37 154	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	620 211	652 824	772 721	641 063	
I. INGRESOS CORRIENTES	443 227	517 989	591 260	523 414	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 781	5 289	5 570	5 492	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	914	1 515	1 441	729	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	123	11	28	49	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 477	1 406	1 491	2 232	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	930	961	1 145	110	
3.5. TASAS	763	800	825	1 077	
3.6. VENTA DE BIENES	576	597	641	1 295	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	438 446	512 700	585 690	517 921	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	0	0	0	5	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	5 858	3 612	4 295	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	8	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	430 261	506 739	579 468	517 909	
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	2 327	2 349	1 926	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	0	0	0	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	176 984	134 835	181 461	117 649	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	176 984	134 835	181 461	117 551	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	4 392	1 661	1 744	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	170 877	132 292	178 189	117 551	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	1 715	883	1 528	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	99	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	99	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	623 989	708 539	837 787	678 217	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	443 537	522 361	585 659	525 592	
1. REMUNERACIONES	289 467	342 525	403 287	384 951	
2. BIENES Y SERVICIOS	115 844	138 982	139 194	95 398	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	38 225	40 854	43 178	45 243	
3.1. PENSIONES	22 007	23 681	23 229	24 023	
3.2. CARGAS SOCIALES	14 111	15 226	17 433	19 524	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 108	1 947	2 516	1 695	
II. GASTO DE CAPITAL	180 452	186 179	252 128	152 625	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	178 652	182 735	252 128	152 625	
1.1. INVERSIÓN	178 652	182 735	252 128	152 625	
2. OTROS	1 800	3 444	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 800	3 444	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-3 778	-55 715	-65 066	-37 154	

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.

