

GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA

AREQUIPA - AREQUIPA



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 Regional:

Gobierno Regional de Arequipa

Ubicación:

Arequipa - Arequipa

Equipo Técnico

Gobernador Regional

YAMILA JOHANNY OSORIO
DELGADO

Gerente Municipal:

JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ SILVA

Responsable:

JEFE DE OFICINA

ALEXANDER LUIS ARENAS PUMA

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Arequipa registró un déficit económico de S/ 289 794 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 18,4% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 20,6 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 320 784 miles, 13,7% 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, el Gobierno Regional de Arequipa no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 116,4% 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/ 96 437 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Arequipa está obligado 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 el Gobierno Regional de Arequipa representaron el 3,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 84. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 83,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 63,3% del gasto no financiero y el 2 240,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 445.
- El SDT del 2017, representó el 101,6% 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 el Gobierno Regional de Arequipa alcanzaron los S/ 1 611 705 miles, lo que representa un incremento en S/ 250 799 miles respecto del año 2016 (18,4%) principalmente explicado por un incremento en S/ 129 603 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 80,6% de los ingresos totales y el 19,4% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 77,3% y los ingresos no tributarios el 3,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 374 716 miles lo que significaría una variación de -14,7% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

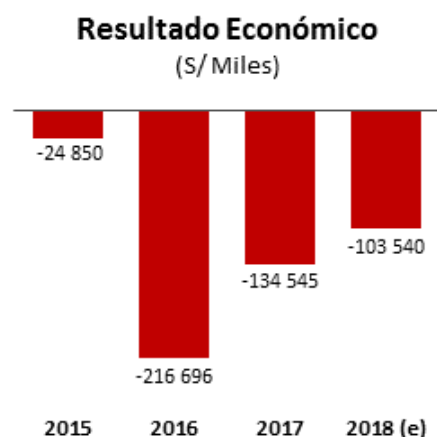
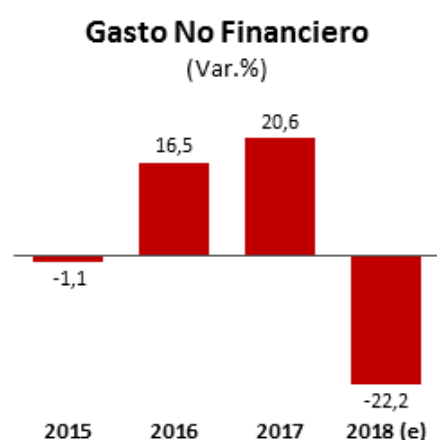
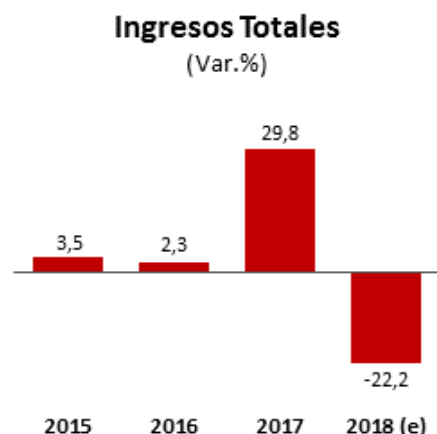
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 901 158 miles, lo que representa un incremento en S/ 324 395 miles respecto del año 2016 (20,6%), principalmente por un incremento de S/ 240 108 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 36,7% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 63,3%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 479 735 miles, lo que significaría una reducción de 22,2% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 289 794 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 250 799 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 324 395 miles.

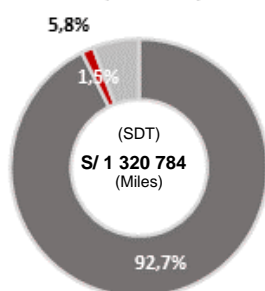


Fuente: SICON - MEF

Gobierno Regional de Arequipa	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-24 010	-215 856	-289 452	-103 540
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 329 966	1 360 906	1 611 705	1 376 196
I. INGRESOS CORRIENTES	1 070 260	1 170 178	1 299 781	1 195 127
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	47 633	52 006	53 711	45 814
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 022 627	1 118 172	1 246 069	1 149 313
II. INGRESOS DE CAPITAL	259 707	190 728	311 925	181 069
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	257 216	161 142	311 073	179 589
2. VENTA DE ACTIVOS	2 490	29 586	852	1 480
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 353 976	1 576 763	1 901 158	1 479 735
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	976 145	1 119 056	1 203 344	1 124 498
1. REMUNERACIONES	586 204	664 021	739 151	738 073
2. BIENES Y SERVICIOS	183 924	239 857	233 260	171 443
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	206 018	215 178	230 932	214 982
II. GASTO DE CAPITAL	377 831	457 707	697 814	355 237
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	356 452	446 979	681 796	355 237
2. OTROS	21 379	10 727	16 019	0
D. INTERESES	840	840	342	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-24 850	-216 696	-289 794	-103 540

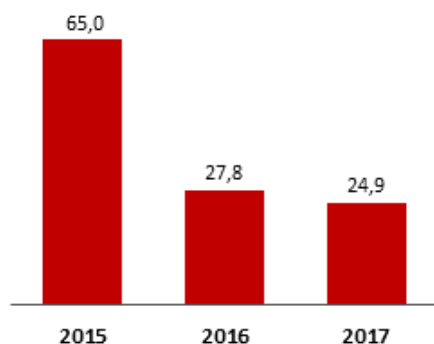
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

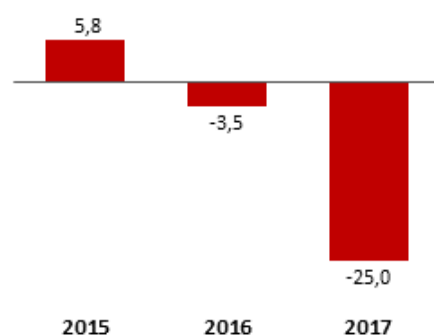


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

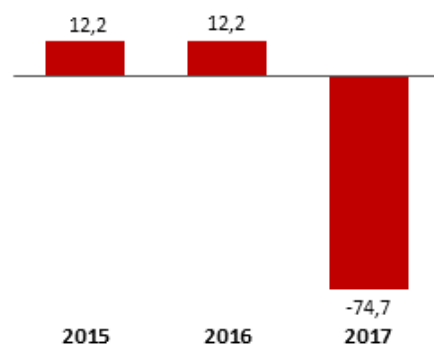
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Arequipa alcanzó S/ 1 320 784 miles, lo que representa un incremento del 13,7% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 243 957 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 92,7% del SDT; la deuda exigible, el 5,8% y la deuda real, el 1,5%.

Gobierno Regional de Arequipa	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	766 713	979 751	1 223 709
1.1.PASIVO CORRIENTE	361 761	158 082	104 978
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 947	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	208 509	28 439	28 727
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	141 061	116 837	59 902
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	335	413	321
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	9 910	12 394	16 027
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	404 951	821 669	1 118 731
DEUDAS A LARGO PLAZO	211 849	276 115	415 626
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	130 337	536 206	613 073
PROVISIONES	62 766	9 348	90 032
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	106 270	102 551	76 940
2.1.TRIBUTOS	19 664	19 340	12 341
2.2.INTERES Y MULTAS	86 606	83 211	64 599
III.DEUDA REAL	71 077	79 714	20 135
3.1.PRINCIPAL	1 918	2 275	1 358
3.2.INTERES	69 159	77 439	18 776
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	944 060	1 162 016	1 320 784

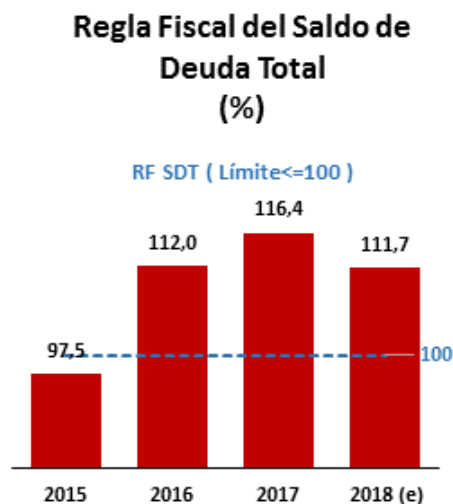
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Arequipa no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 116,4%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 111,7%, no cumpliendo la RF SDT.



Gobierno Regional de Arequipa	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 (%)	97,5	112,0	116,4	111,7
Cumplimiento	Si	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	1 162 016	1 320 784	1 322 756
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	1 037 767	1 134 266	1 183 836
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	228 223	83 550

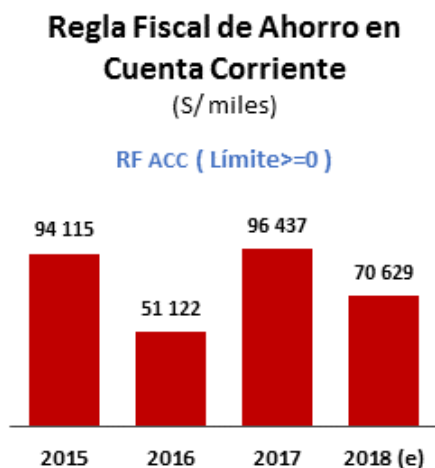
Fuente: Gobierno Regional de Arequipa, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Arequipa cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 96 437 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 70 629 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Gobierno Regional de Arequipa	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	94 115	51 122	96 437	70 629
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 070 260	1 170 178	1 299 781	1 195 127
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	976 145	1 119 056	1 203 344	1 124 498

Fuente: Gobierno Regional de Arequipa, 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/	3,6%	3,8%	3,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 701	3 997	4 083
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	3,5%	3,3%	2,8%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,2%	94,0%	96,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	80,3%	87,3%	83,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	82	54	84
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	72,1%	71,0%	63,3%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	86,3%	86,7%	87,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 049,3%	2 151,8%	2 240,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,7%	6,1%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	64,1%	35,0%	44,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,9%	0,9%	0,9%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	8,8%	4,4%	7,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	661	739	802
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	277	343	518
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 052	1 212	1 445
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	6,9%	2,7%	2,8%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	88,2%	99,3%	101,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,9%	0,7%	5,3%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	97,5%	112,0%	116,4%
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	18,8%	15,7%	8,1%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	733	893	1 004

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

GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-24 010	-215 856	-289 452	-103 540
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 329 966	1 360 906	1 611 705	1 376 196
I. INGRESOS CORRIENTES	1 070 260	1 170 178	1 299 781	1 195 127
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	47 633	52 006	53 711	45 814
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	2 828	2 996	6 230	3 182
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 201	1 035	2 147	982
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12 446	12 222	12 657	11 891
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	4 714	5 326	6 424	3 301
3.5. TASAS	16 730	20 240	15 361	15 854
3.6. VENTA DE BIENES	9 714	10 188	10 893	10 604
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 022 627	1 118 172	1 246 069	1 149 313
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	85 035	61 528	91 433	91 112
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	3 413	8 085	5 155	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	146	76	102	76
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	934 033	1 047 711	1 148 124	1 058 125
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	672	924	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 PUBLICO	0	100	332	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	259 707	190 728	311 925	181 069
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	257 216	161 142	311 073	179 589
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	249 198	160 992	310 773	179 589
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	1 381	150	300	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	6 637	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	2 490	29 586	852	1 480
2.1. VENTA DE ACTIVOS	2 490	29 586	852	1 480
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 353 976	1 576 763	1 901 158	1 479 735
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	976 145	1 119 056	1 203 344	1 124 498
1. REMUNERACIONES	586 204	664 021	739 151	738 073
2. BIENES Y SERVICIOS	183 924	239 857	233 260	171 443
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	206 018	215 178	230 932	214 982
3.1. PENSIONES	162 599	168 987	178 997	172 384
3.2. CARGAS SOCIALES	28 231	30 484	34 682	36 891
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	15 188	15 707	17 253	5 707
II. GASTO DE CAPITAL	377 831	457 707	697 814	355 237
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	356 452	446 979	681 796	355 237
1.1. INVERSIÓN	356 452	446 979	681 796	355 237
2. OTROS	21 379	10 727	16 019	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	21 379	10 727	16 019	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	840	840	342	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-24 850	-216 696	-289 794	-103 540

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.

