

GOBIERNO REGIONAL DE CUSCO

CUSCO - CUSCO



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 Cusco

Ubicación:

Cusco - Cusco

Equipo Técnico**Gobernador Regional**

EDWIN LICONA LICONA

Gerente Municipal:

OWEN EDDIE SALAS BEJAR

Responsable:

SUB GERENTE

GUILLERMINA VILLA PALOMINO

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Cusco registró un superávit económico de S/ 79 256 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 16,3% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 1,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 1 097 679 miles, 6,7% 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 Cusco cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 71,8% 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/ 332 645 miles.

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

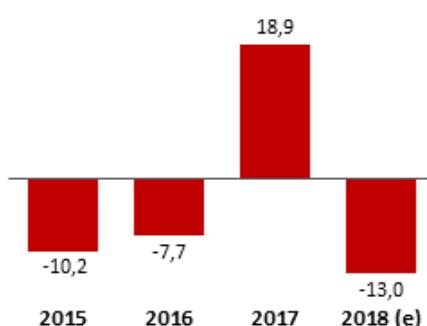
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de el Gobierno Regional de Cusco representaron el 4,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 281. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 79,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 79,2% del gasto no financiero y el 1 687,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 250.
- El SDT del 2017, representó el 66,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 28,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

Ingresos Totales

(Var.%)



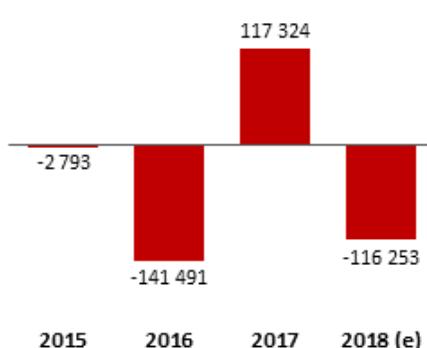
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Cusco alcanzaron los S/ 1 753 099 miles, lo que representa un incremento en S/ 246 332 miles respecto del año 2016 (16,3%) principalmente explicado por un incremento en S/ 195 672 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 94,2% de los ingresos totales y el 5,8% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 89,7% y los ingresos no tributarios el 4,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 558 090 miles lo que significaría una variación de -11,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 664 330 miles, lo que representa un incremento en S/ 27 519 miles respecto del año 2016 (1,7%), principalmente por un incremento de S/ 122 576 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 79,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 20,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 674 343 miles, lo que significaría un aumento de 0,6% respecto del 2017.

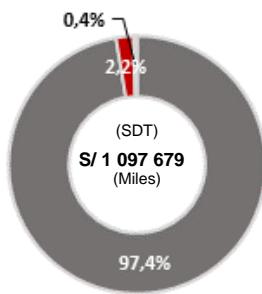
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 79 256 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 246 332 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 27 519 miles.

Gobierno Regional de Cusco	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	15 188	-130 045	88 769	-116 253	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 633 151	1 506 767	1 753 099	1 558 090	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 509 907	1 455 777	1 651 449	1 538 774	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	35 343	44 361	78 156	36 330	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 474 563	1 411 417	1 573 294	1 502 444	
II. INGRESOS DE CAPITAL	123 244	50 990	101 650	19 315	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	123 244	50 990	101 650	19 315	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 617 963	1 636 812	1 664 330	1 674 343	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 164 102	1 196 228	1 318 804	1 288 023	
1. REMUNERACIONES	669 973	759 695	851 610	876 151	
2. BIENES Y SERVICIOS	342 293	273 008	276 978	240 321	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	151 836	163 525	190 217	171 551	
II. GASTO DE CAPITAL	453 861	440 583	345 526	386 320	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	453 861	440 583	345 526	386 320	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	17 981	11 446	9 512	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 793	-141 491	79 256	-116 253	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

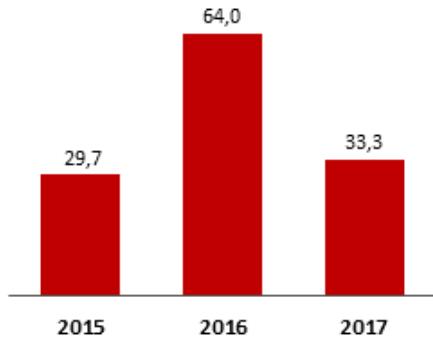
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

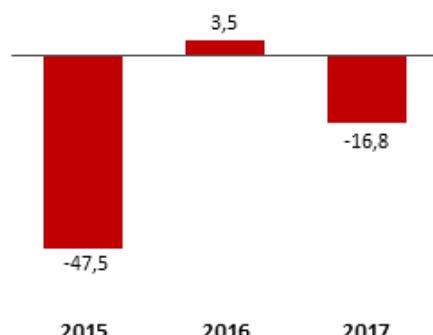
Saldo de Pasivos

(Var.%)



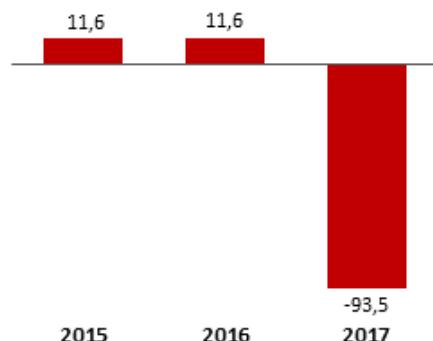
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



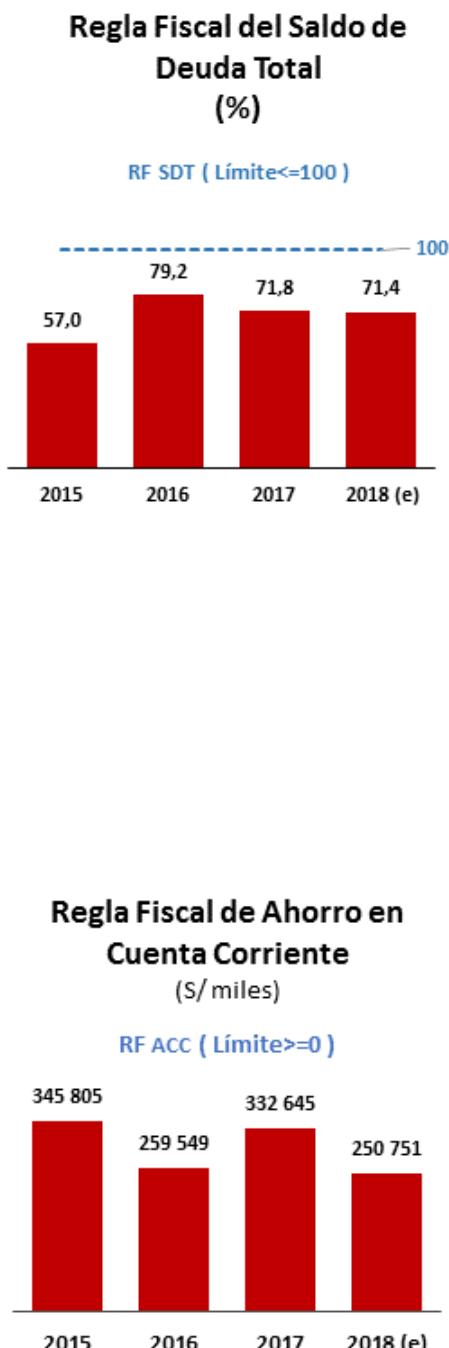
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de el Gobierno Regional de Cusco alcanzó S/ 1 097 679 miles, lo que representa una reducción del -6,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -345 169 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 97,4% del SDT; la deuda real, el 2,2% y la deuda exigible, el 0,4%.

Gobierno Regional de Cusco	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	488 930	801 776	1 068 663
1.1.PASIVO CORRIENTE	175 918	165 739	318 569
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 649	1 613	24 265
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	39 960	66 405	176 372
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	120 706	68 136	89 266
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	182	173	216
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	13 420	29 413	28 450
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	313 013	636 037	750 094
DEUDAS A LARGO PLAZO	253 243	218 794	164 707
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	414 856	582 936
PROVISIONES	59 770	2 387	2 451
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	5 575	5 769	4 803
2.1.TRIBUTOS	1 855	1 847	1 212
2.2.INTERES Y MULTAS	3 720	3 922	3 591
III.DEUDA REAL	331 017	369 382	24 213
3.1.PRINCIPAL	4 411	4 851	2 625
3.2.INTERES	326 606	364 531	21 588
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	825 522	1 176 927	1 097 679

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 Cusco cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 71,8%, 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 71,4%, cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Cusco	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 (%)	57,0	79,2	71,8	71,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	1 176 927	1 097 679	1 098 231
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	1 485 494	1 529 163	1 538 977
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	918 645	854 769

Fuente: Gobierno Regional de Cusco, 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 Cusco cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 332 645 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 250 751 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Cusco	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	345 805	259 549	332 645	250 751
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 509 907	1 455 777	1 651 449	1 538 774
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 164 102	1 196 228	1 318 804	1 288 023

Fuente: Gobierno Regional de Cusco, 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/	2,2%	2,9%	4,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 684	3 350	5 869
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,2%	2,7%	4,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,8%	97,1%	95,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	78,6%	80,0%	79,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	373	269	281
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	71,9%	73,1%	79,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	83,2%	89,4%	86,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 293,7%	2 696,6%	1 687,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	70,4%	61,2%	0,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	16,6%	9,7%	27,9%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	9,9%	3,4%	2,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	22,9%	17,8%	20,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	710	790	875
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	345	333	259
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 229	1 236	1 250
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	3,3%	3,7%	2,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	54,7%	80,8%	66,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,2%	0,2%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	57,0%	79,2%	71,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	431 484
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	28,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	40,8%	31,9%	19,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	627	889	824

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 CUSCO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	15 188	-130 045	88 769	-116 253	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 633 151	1 506 767	1 753 099	1 558 090	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 509 907	1 455 777	1 651 449	1 538 774	
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	35 343	44 361	78 156	36 330	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2 443	8 822	44 716	1 105	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 618	701	781	506	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14 702	15 851	16 372	18 774	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	3 229	3 929	3 597	150	
3.5. TASAS	8 149	9 957	8 072	9 558	
3.6. VENTA DE BIENES	5 202	5 101	4 617	6 237	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 474 563	1 411 417	1 573 294	1 502 444	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	386 334	285 369	297 599	297 156	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	7 640	4 403	5 871	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 080 508	1 121 645	1 269 523	1 205 289	
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	300	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	81	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	123 244	50 990	101 650	19 315	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	123 244	50 990	101 650	19 315	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	4 340	60	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	83 902	50 663	101 650	19 315	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	1 375	267	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	33 627	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)	1 617 963	1 636 812	1 664 330	1 674 343	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 164 102	1 196 228	1 318 804	1 288 023	
1. REMUNERACIONES	669 973	759 695	851 610	876 151	
2. BIENES Y SERVICIOS	342 293	273 008	276 978	240 321	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	151 836	163 525	190 217	171 551	
3.1. PENSIONES	113 735	122 412	136 825	124 957	
3.2. CARGAS SOCIALES	31 001	35 110	40 747	44 406	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	7 100	6 003	12 645	2 188	
II. GASTO DE CAPITAL	453 861	440 583	345 526	386 320	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	453 861	440 583	345 526	386 320	
1.1. INVERSIÓN	453 861	440 583	345 526	386 320	
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	17 981	11 446	9 512	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-2 793	-141 491	79 256	-116 253	

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.

