

GOBIERNO REGIONAL DE LORETO

LORETO - LORETO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 17 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 Loreto

Ubicación:

Loreto - Loreto

Equipo Técnico**Gobernador Regional**

FERNANDO MELENDEZ CELIS

Gerente Municipal:

MOISES PANDURO CORAL

Responsable:

SUB GERENTE

ULICES DE LA CRUZ VILCHEZ

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Loreto registró un déficit económico de S/ 76 648 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 17,8% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 23,3 %.

- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 453 294 miles, 26,6% 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 Loreto cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 39,8% 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/ 30 267 miles.

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

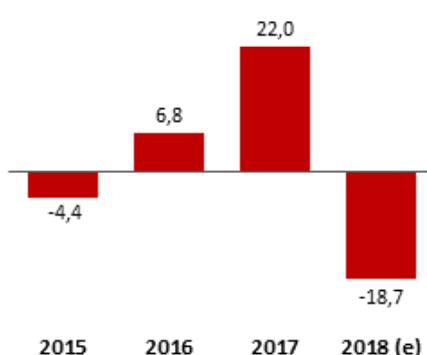
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de el Gobierno Regional de Loreto representaron el 1,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 43. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 49,5% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 80,0% del gasto no financiero y el 7 077,0% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 515.
- El SDT del 2017, representó el 34,5% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 60,2% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

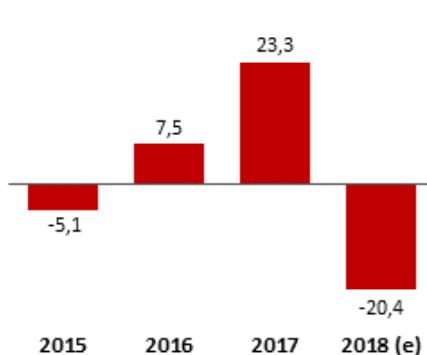
Ingresos Totales

(Var. %)



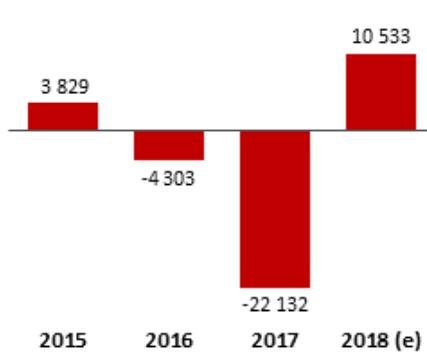
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Loreto alcanzaron los S/ 1 528 463 miles, lo que representa un incremento en S/ 230 693 miles respecto del año 2016 (17,8%) principalmente explicado por un incremento en S/ 151 884 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 86,0% de los ingresos totales y el 14,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 84,8% y los ingresos no tributarios el 1,2%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 1 287 556 miles lo que significaría una variación de -15,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 604 698 miles, lo que representa un incremento en S/ 303 358 miles respecto del año 2016 (23,3%), principalmente por un incremento de S/ 165 325 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 20,0% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 80,0%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 277 043 miles, lo que significaría una reducción de 20,4% respecto del 2017.

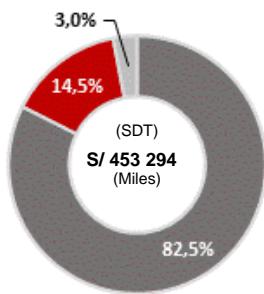
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 76 648 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 230 693 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 303 358 miles.

Gobierno Regional de Loreto	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 621	-3 570	-76 235	10 533	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 214 771	1 297 770	1 528 463	1 287 556	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 026 754	1 162 858	1 314 742	1 197 048	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14 987	18 067	18 150	16 777	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 011 767	1 144 790	1 296 592	1 180 272	
II. INGRESOS DE CAPITAL	188 017	134 912	213 721	90 528	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	188 017	134 897	213 721	90 508	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	15	0	20	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 210 149	1 301 340	1 604 698	1 277 043	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 011 158	1 146 442	1 284 475	1 149 428	
1. REMUNERACIONES	630 521	724 162	815 947	816 042	
2. BIENES Y SERVICIOS	273 110	311 334	349 631	222 398	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107 527	110 945	118 897	110 987	
II. GASTO DE CAPITAL	198 992	154 898	320 223	127 615	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	193 749	148 552	313 821	118 165	
2. OTROS	5 242	6 346	6 402	9 450	
D. INTERESES	792	733	413	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 829	-4 303	-76 648	10 533	

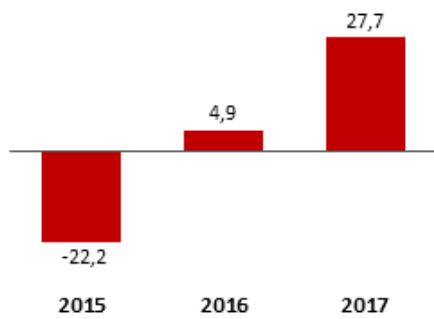
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

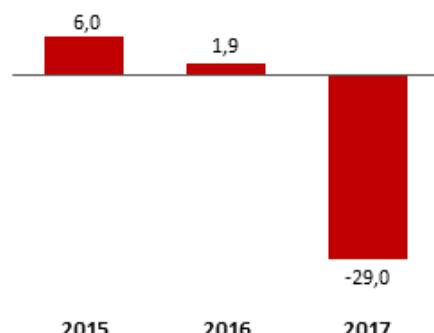


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

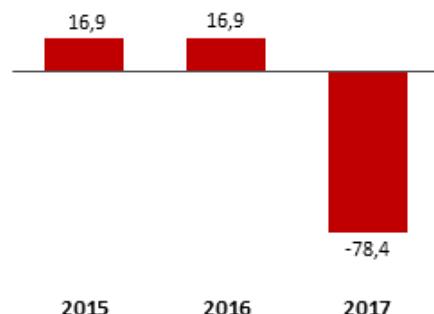
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



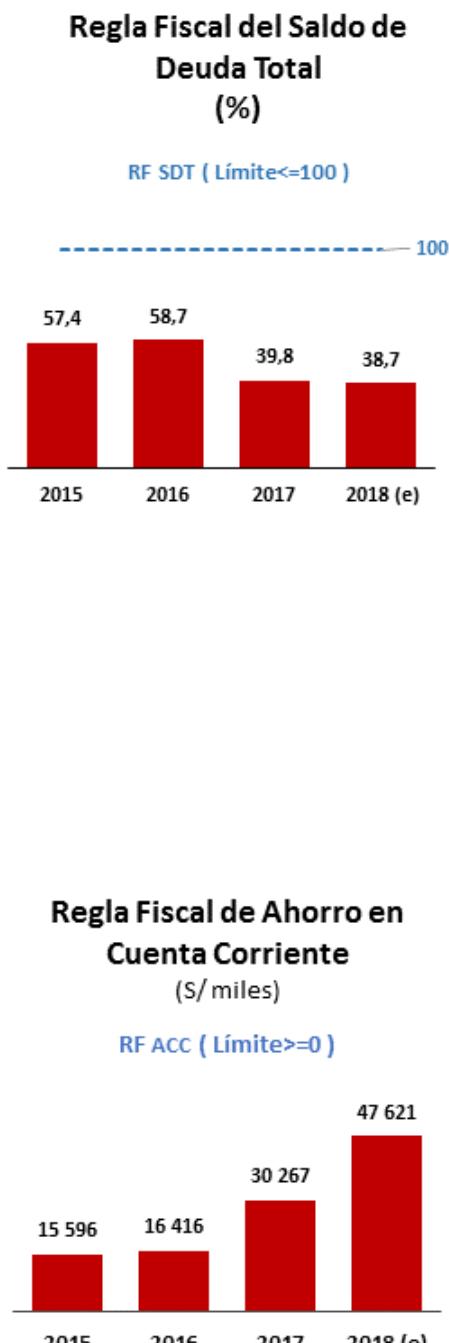
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de el **Gobierno Regional de Loreto** alcanzó **S/ 453 294 miles**, lo que representa una reducción del -26,6% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -239 554 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 82,5% del SDT; la deuda real, el 14,5% y la deuda exigible, el 3,0%.

Gobierno Regional de Loreto	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	279 278	292 869	373 840
1.1.PASIVO CORRIENTE	63 635	104 006	213 661
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	5 131	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	3 163	22 565	40 834
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	18 194	37 670	89 041
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	34 172	30 089	64 585
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	42	61	215
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2 932	13 621	18 986
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	215 643	188 863	160 178
DEUDAS A LARGO PLAZO	153 022	108 862	105 906
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	35 546	37 957	43 614
PROVISIONES	27 074	42 044	10 659
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	18 821	19 171	13 605
2.1.TRIBUTOS	6 651	7 049	5 285
2.2.INTERES Y MULTAS	12 170	12 122	8 320
III.DEUDA REAL	261 210	305 403	65 849
3.1.PRINCIPAL	7 950	9 061	8 791
3.2.INTERES	253 260	296 342	57 058
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	559 309	617 443	453 294

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 Loreto cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 39,8%, 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 38,7%, cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Loreto	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 (%)	57,4	58,7	39,8	38,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	617 443	453 294	455 321
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	1 052 478	1 139 693	1 175 350
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	123 907	0

Fuente: Gobierno Regional de Loreto, 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 Loreto cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 30 267 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 47 621 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Loreto	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	15 596	16 416	30 267	47 621
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	1 026 754	1 162 858	1 314 742	1 197 048
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	1 011 158	1 146 442	1 284 475	1 149 428

Fuente: Gobierno Regional de Loreto, 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/	1,2%	1,4%	1,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	1 442	1 722	1 714
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,2%	1,4%	1,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,8%	98,6%	98,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	73,9%	51,9%	49,5%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	96	32	43
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	83,6%	88,1%	80,0%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	92,3%	86,7%	85,9%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	6 747,0%	6 345,4%	7 077,0%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	7,4%	5,3%	0,5%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	84,9%	83,2%	61,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,8%	0,9%	1,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	1,5%	1,4%	2,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	846	946	1 049
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	186	142	296
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 164	1 240	1 515
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	2,4%	2,3%	1,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	54,5%	53,1%	34,5%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,2%	0,3%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	57,4%	58,7%	39,8%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	686 399
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	60,2%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	50,1%	52,6%	16,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	538	588	428

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

GOBIERNO REGIONAL DE LORETO	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 621	-3 570	-76 235	10 533	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	1 214 771	1 297 770	1 528 463	1 287 576	
I. INGRESOS CORRIENTES	1 026 754	1 162 858	1 314 742	1 197 048	
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	14 987	18 067	18 150	16 777	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	472	774	2 964	1 298	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 105	893	1 120	117	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3 635	3 911	4 076	4 746	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 444	1 684	1 080	598	
3.5. TASAS	5 056	7 258	5 841	6 181	
3.6. VENTA DE BIENES	3 275	3 546	3 068	3 836	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 011 767	1 144 790	1 296 592	1 180 272	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	73 534	17 168	22 472	51 489	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	3 678	4 505	5 867	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	934 398	1 123 049	1 266 453	1 128 783	
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	156	68	1 800	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	188 017	134 912	213 721	90 528	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	188 017	134 897	213 721	90 508	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	22 212	9 915	18 785	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	164 435	124 982	194 935	90 508	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	1 370	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	15	0	20	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	15	0	20	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	1 210 149	1 301 340	1 604 698	1 277 043	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	1 011 158	1 146 442	1 284 475	1 149 428	
1. REMUNERACIONES	630 521	724 162	815 947	816 042	
2. BIENES Y SERVICIOS	273 110	311 334	349 631	222 398	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107 527	110 945	118 897	110 987	
3.1. PENSIONES	62 609	65 363	66 294	66 893	
3.2. CARGAS SOCIALES	30 341	33 783	39 773	40 528	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	14 577	11 799	12 830	3 566	
II. GASTO DE CAPITAL	198 992	154 898	320 223	127 615	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	193 749	148 552	313 821	118 165	
1.1. INVERSIÓN	193 749	148 552	313 821	118 165	
2. OTROS	5 242	6 346	6 402	9 450	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	5 242	6 346	6 402	2 831	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	6 619	
D. INTERESES	792	733	413	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	3 829	-4 303	-76 648	10 533	

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.

