

GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

MADRE DE DIOS - MADRE DE DIOS



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

26 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 Madre de Dios

Ubicación:

Madre de Dios - Madre de Dios

Equipo Técnico

Gobernador Regional

LUIS OTSUKA SALAZAR

Gerente Municipal:

ENRIQUE LEONIDAS ANDRES
MUÑOZ PAREDES

Responsable:

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

YADIRA JULISSA VERA SAAVEDRA

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Madre de Dios registró un déficit económico de S/ 1 077 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 15,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 7,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 140 615 miles, 1,4% 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 Madre de Dios cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 77,1% 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/ 5 342 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Madre de Dios 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 Madre de Dios representaron el 3,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 33. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 3,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 63,5% del gasto no financiero y el 2 126,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 302.
- El SDT del 2017, representó el 65,3% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 22,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Madre de Dios alcanzaron los S/ 329 634 miles, lo que representa un incremento en S/ 43 506 miles respecto del año 2016 (15,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 26 657 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 65,3% de los ingresos totales y el 34,7% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 62,3% y los ingresos no tributarios el 3,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 270 511 miles lo que significaría una variación de -17,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

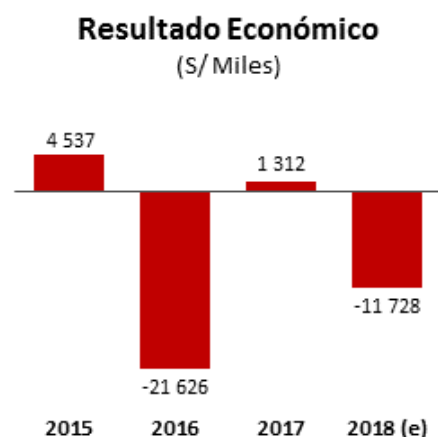
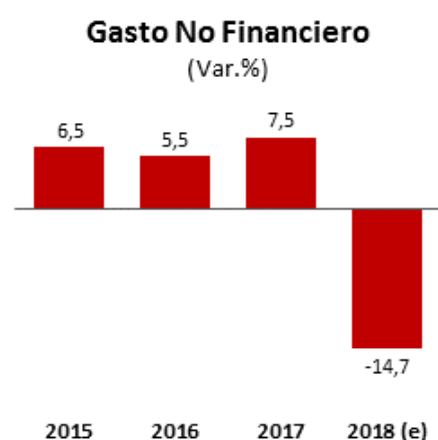
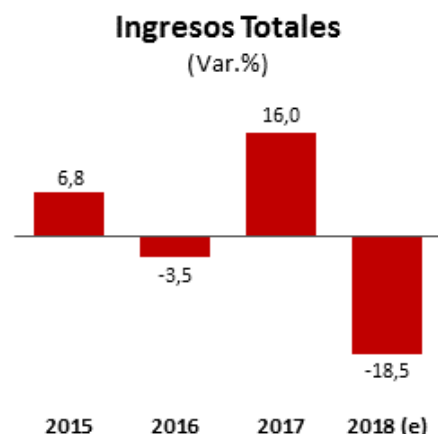
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 330 711 miles, lo que representa un incremento en S/ 22 958 miles respecto del año 2016 (7,5%), principalmente por un incremento de S/ 22 237 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 63,5% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 36,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 282 239 miles, lo que significaría una reducción de 14,7% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 077 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 43 506 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 22 957 miles.

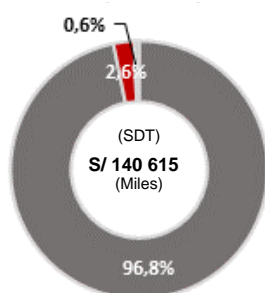


Fuente: SICON - MEF

Gobierno Regional de Madre de Dios	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 537	-21 626	-1 077	-11 728
B. INGRESO TOTAL (I+II)	296 360	286 128	329 634	270 511
I. INGRESOS CORRIENTES	172 986	188 564	215 221	190 714
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8 026	10 744	9 870	10 214
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	164 959	177 820	205 351	180 500
II. INGRESOS DE CAPITAL	123 374	97 564	114 413	79 797
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	123 374	97 564	114 413	79 797
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	291 823	307 754	330 711	282 239
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	166 611	187 642	209 879	199 321
1. REMUNERACIONES	94 100	106 415	125 784	122 335
2. BIENES Y SERVICIOS	60 650	68 095	70 058	64 450
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 862	13 132	14 038	12 536
II. GASTO DE CAPITAL	125 212	120 111	120 832	82 918
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	117 536	115 813	119 532	82 918
2. OTROS	7 676	4 298	1 300	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 537	-21 626	-1 077	-11 728

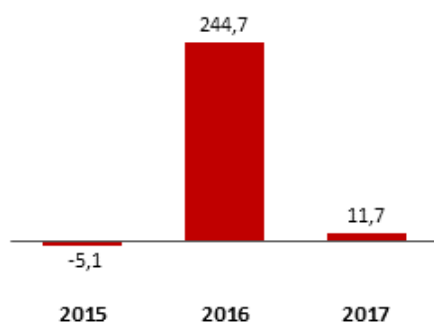
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

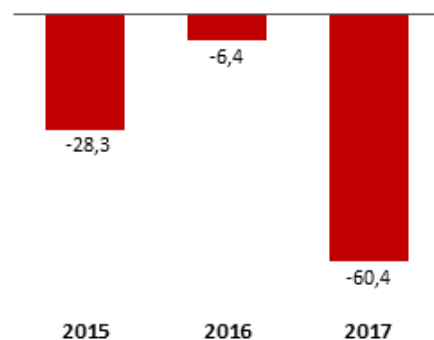


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

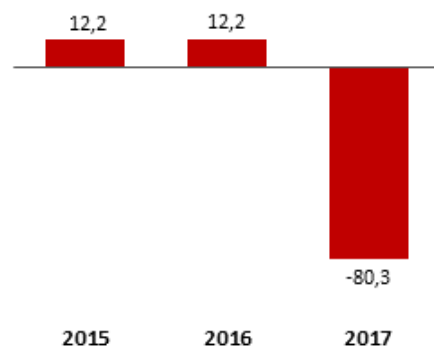
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Madre de Dios alcanzó S/ 140 615 miles, lo que representa una reducción del -1,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -14 942 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 96,8% del SDT; la deuda real, el 2,6% y la deuda exigible, el 0,6%.

Gobierno Regional de Madre de Dios	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	35 331	121 799	136 099
1.1.PASIVO CORRIENTE	29 609	47 349	39 479
SOBREGIROS BANCARIOS	0	1	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	5 828	26 918	3 668
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	22 078	19 029	32 691
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8	32	47
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 695	1 370	3 073
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	5 722	74 449	96 620
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	70 586	96 620
PROVISIONES	5 722	3 863	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	2 290	2 143	849
2.1.TRIBUTOS	605	596	232
2.2.INTERES Y MULTAS	1 686	1 546	617
III.DEUDA REAL	16 588	18 608	3 666
3.1.PRINCIPAL	441	447	717
3.2.INTERES	16 148	18 162	2 950
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	54 210	142 550	140 615

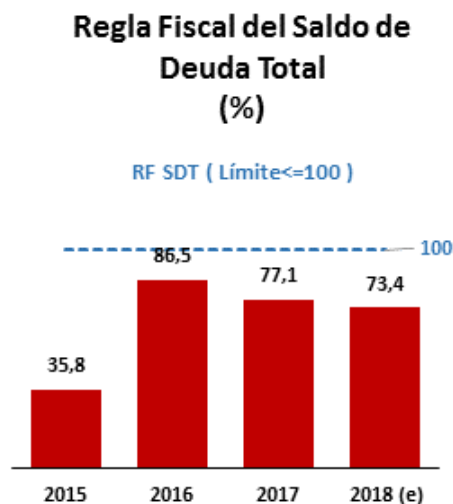
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Madre de Dios cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 77,1%, 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 73,4%, cumpliendo la RF SDT.



Gobierno Regional de Madre de Dios	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 (%)	35,8	86,5	77,1	73,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	0	142 550	140 615	140 752
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	0	164 829	182 359	191 871
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	304	461

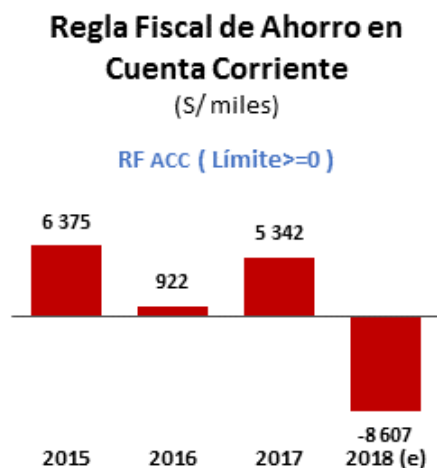
Fuente: Gobierno Regional de Madre de Dios, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Madre de Dios cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 5 342 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un déficit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 607 miles, no cumpliendo con la RF ACC.



Gobierno Regional de Madre de Dios	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	6 375	922	5 342	-8 607
Cumplimiento	-	-	Si	No
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	172 986	188 564	215 221	190 714
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	166 611	187 642	209 879	199 321

Fuente: Gobierno Regional de Madre de Dios, 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/	2,7%	3,8%	3,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 845	7 646	6 869
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,8%	3,5%	3,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,3%	96,2%	97,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	0,0%	1,4%	3,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	49	58	33
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	57,1%	61,0%	63,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	77,6%	79,4%	78,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 075,8%	1 746,5%	2 126,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,0%	1,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	98,0%	78,8%	94,6%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,5%	1,4%	2,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	3,7%	0,5%	2,5%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	978	1 065	1 170
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	856	824	832
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 125	2 190	2 302
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	31,3%	75,6%	65,3%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	1,8%	1,1%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	35,8%	86,5%	77,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	41 744
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	22,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	34,8%	14,6%	18,3%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	395	1 015	979

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 MADRE DE DIOS	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 537	-21 626	-1 077	-11 728
B. INGRESO TOTAL (I+II)	296 360	286 128	329 634	270 511
I. INGRESOS CORRIENTES	172 986	188 564	215 221	190 714
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	8 026	10 744	9 870	10 214
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	250	720	780	571
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	284	2 300	298	466
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 864	3 066	3 354	3 550
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	754	1 629	1 916	657
3.5. TASAS	2 803	2 140	2 603	3 873
3.6. VENTA DE BIENES	1 070	890	919	1 097
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	164 959	177 820	205 351	180 500
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	0	117	177	168
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	6 397	4 050	4 485	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	0	0	3
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	156 963	173 653	200 689	180 329
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	1 600	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	0	0	0	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	123 374	97 564	114 413	79 797
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	123 374	97 564	114 413	79 797
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	2 039	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	122 837	95 525	114 413	79 797
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	537	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)	291 823	307 754	330 711	282 239
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	166 611	187 642	209 879	199 321
1. REMUNERACIONES	94 100	106 415	125 784	122 335
2. BIENES Y SERVICIOS	60 650	68 095	70 058	64 450
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11 862	13 132	14 038	12 536
3.1. PENSIONES	4 851	5 277	5 149	5 162
3.2. CARGAS SOCIALES	4 268	4 758	5 040	5 702
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 743	3 097	3 848	1 672
II. GASTO DE CAPITAL	125 212	120 111	120 832	82 918
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	117 536	115 813	119 532	82 918
1.1. INVERSIÓN	117 536	115 813	119 532	82 918
2. OTROS	7 676	4 298	1 300	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	7 676	4 298	1 300	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 537	-21 626	-1 077	-11 728

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.

