

GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA

MOQUEGUA - MOQUEGUA



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 Moquegua

Ubicación:

Moquegua - Moquegua

Equipo Técnico

Gobernador Regional

JAIRO ALBERTO RODRIGUEZ
VILLANUEVA

Gerente Municipal:

WILDOR JULIO FERREL ZEBALLOS

Responsable:

JEFE DE OFICINA

OSWALDO ORLANDO MAMANI
FLORES

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Moquegua registró un déficit económico de S/ 70 344 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 20,0% respecto al 2016,mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 22,5 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 394 591 miles, 28,1% 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 Moquegua no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 134,9% 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/ 24 709 miles.

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

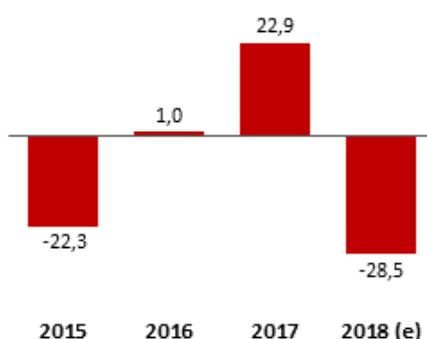
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de el Gobierno Regional de Moquegua representaron el 1,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 183. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 74,2% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 50,9% del gasto no financiero y el 3 300,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 3 002.
- El SDT del 2017, representó el 129,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

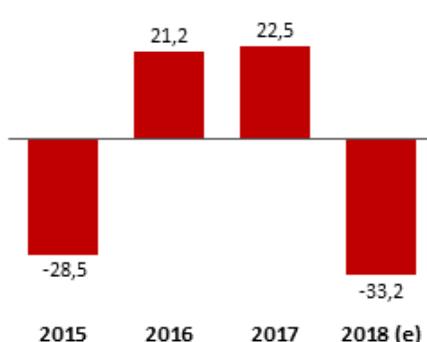
Ingresos Totales

(Var.%)



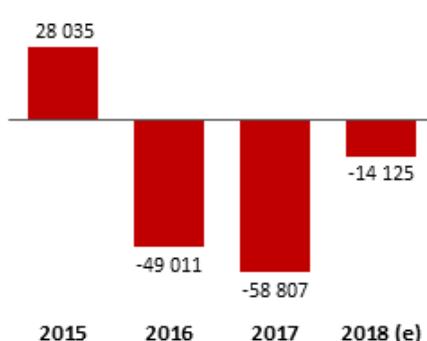
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Moquegua alcanzaron los S/ 485 373 miles, lo que representa un incremento en S/ 80 919 miles respecto del año 2016 (20,0%) principalmente explicado por un incremento en S/ 78 242 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 37,0% de los ingresos totales y el 63,0% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 61,3% y los ingresos no tributarios el 1,8%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 355 111 miles lo que significaría una variación de -26,8% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 552 895 miles, lo que representa un incremento en S/ 101 450 miles respecto del año 2016 (22,5%), principalmente por un incremento de S/ 80 229 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 49,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 50,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 369 335 miles, lo que significaría una reducción de 33,2% respecto del 2017.

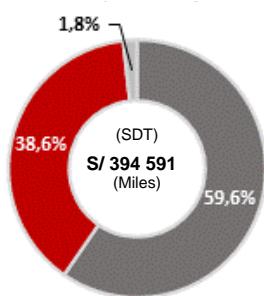
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 70 344 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 80 919 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 101 450 miles.

Gobierno Regional de Moquegua	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	28 035	-46 991	-67 522	-14 125	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	400 651	404 454	485 373	355 211	
I. INGRESOS CORRIENTES	281 192	303 255	305 933	279 692	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9 142	9 957	8 522	10 180	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	272 051	293 298	297 411	269 512	
II. INGRESOS DE CAPITAL	119 459	101 199	179 441	75 518	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	99 024	92 463	179 393	75 418	
2. VENTA DE ACTIVOS	20 435	8 736	48	100	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	372 617	451 446	552 895	369 335	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	231 131	260 003	281 223	261 901	
1. REMUNERACIONES	142 378	162 777	182 075	181 770	
2. BIENES Y SERVICIOS	66 088	72 769	72 141	55 237	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 665	24 456	27 007	24 894	
II. GASTO DE CAPITAL	141 486	191 443	271 672	107 434	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	141 486	191 443	271 672	107 434	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	2 019	2 822	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	28 035	-49 011	-70 344	-14 125	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

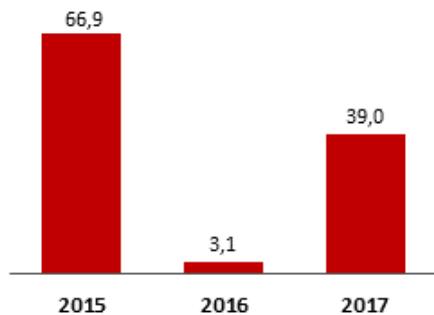
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

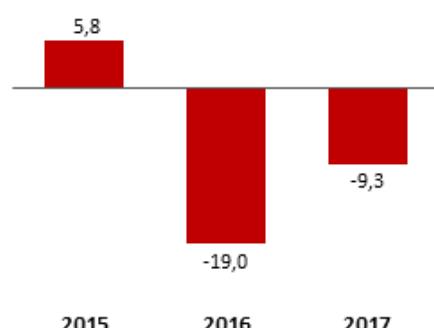
Saldo de Pasivos

(Var.%)



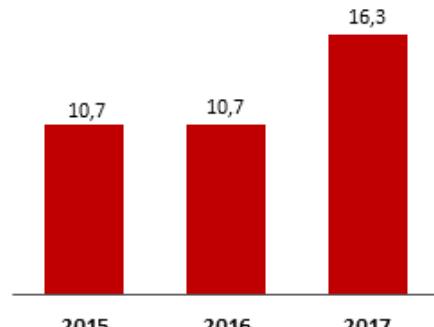
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



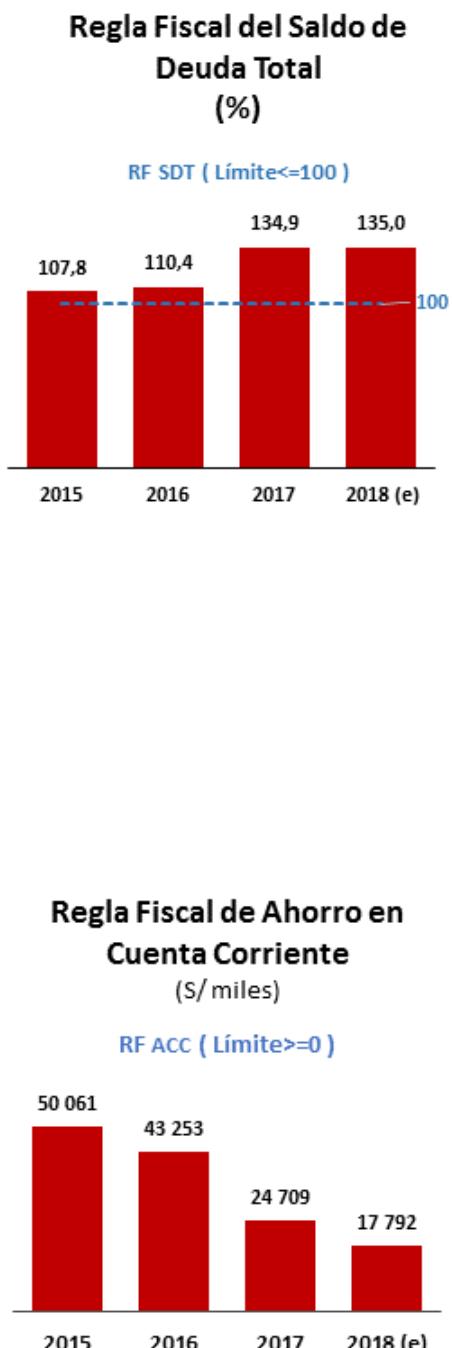
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de el Gobierno Regional de Moquegua alcanzó S/ 394 591 miles, lo que representa un incremento del 28,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 65 958 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 59,6% del SDT; la deuda real, el 38,6% y la deuda exigible, el 1,8%.

Gobierno Regional de Moquegua	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	164 191	169 354	235 312
1.1.PASIVO CORRIENTE	62 111	89 022	88 139
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	2 950	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	11	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	15 045	52 551	51 588
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	42 203	31 502	30 620
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	24	47	41
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 889	4 911	5 890
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	102 081	80 332	147 173
DEUDAS A LARGO PLAZO	33 000	31 613	83 204
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	3 573	46 930	63 180
PROVISIONES	65 508	1 788	790
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	9 436	7 644	6 935
2.1.TRIBUTOS	1 227	1 224	936
2.2.INTERES Y MULTAS	8 209	6 420	5 999
III.DEUDA REAL	118 341	130 950	152 344
3.1.PRINCIPAL	1 057	1 137	984
3.2.INTERES	117 283	129 814	151 360
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	291 968	307 948	394 591

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 Moquegua no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 134,9%, 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 135,0%, no cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Moquegua	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 (%)	107,8	110,4	134,9	135,0
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	0	307 948	394 591	394 868
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	0	278 989	292 607	292 518
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	126 248	28 884

Fuente: Gobierno Regional de Moquegua, 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 Moquegua cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 24 709 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 17 792 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Moquegua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	50 061	43 253	24 709	17 792
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	281 192	303 255	305 933	279 692
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	231 131	260 003	281 223	261 901

Fuente: Gobierno Regional de Moquegua, 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/	2,3%	2,5%	1,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 065	5 461	4 627
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,5%	2,2%	1,5%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	92,6%	95,4%	98,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	78,0%	73,1%	74,2%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	390	326	183
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	62,0%	57,6%	50,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	85,5%	83,4%	84,6%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 528,3%	2 611,2%	3 300,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	25,7%	18,2%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	69,9%	48,2%	66,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	2,5%	4,2%	3,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	17,8%	14,3%	8,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 072	1 188	1 290
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	784	1 050	1 475
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 065	2 476	3 002
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	1,1%	3,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	103,8%	101,5%	129,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	9,9%	0,1%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	107,8%	110,4%	134,9%
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	43,8%	45,0%	28,8%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 618	1 689	2 142

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 MOQUEGUA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	28 035	-46 991	-67 522	-14 125	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	400 651	404 454	485 373	355 211	
I. INGRESOS CORRIENTES	281 192	303 255	305 933	279 692	
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	9 142	9 957	8 522	10 180	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	632	319	155	287	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	16	587	28	798	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3 296	3 082	3 282	4 907	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 515	1 821	1 240	200	
3.5. TASAS	2 796	3 453	3 009	3 110	
3.6. VENTA DE BIENES	887	696	808	879	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	272 051	293 298	297 411	269 512	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	54 945	43 414	25 024	23 939	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	2 773	5 385	6 093	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	213 624	242 781	265 894	245 573	
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	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 PÚBLICO	708	1 718	400	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	119 459	101 199	179 441	75 518	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	99 024	92 463	179 393	75 418	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	116	215	60	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	98 908	92 247	179 333	75 278	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	140	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	20 435	8 736	48	100	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	20 435	8 736	48	100	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	372 617	451 446	552 895	369 335	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	231 131	260 003	281 223	261 901	
1. REMUNERACIONES	142 378	162 777	182 075	181 770	
2. BIENES Y SERVICIOS	66 088	72 769	72 141	55 237	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 665	24 456	27 007	24 894	
3.1. PENSIONES	12 954	14 296	15 309	14 185	
3.2. CARGAS SOCIALES	6 948	8 056	9 054	8 766	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 763	2 104	2 644	1 942	
II. GASTO DE CAPITAL	141 486	191 443	271 672	107 434	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	141 486	191 443	271 672	107 434	
1.1. INVERSIÓN	141 486	191 443	271 672	107 434	
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	0	2 019	2 822	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	28 035	-49 011	-70 344	-14 125	

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.

