

# GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN

## SAN MARTIN - SAN MARTIN



## FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 12 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 San Martín

**Ubicación:**

San Martín - San Martín

**Equipo Técnico****Gobernador Regional**VICTOR MANUEL NORIEGA  
REATEGUI**Gerente Municipal:**

JOSE LUIS VELA GUERRA

**Responsable:**

SUPERVISOR DE AREA

LUCIO TORRES AREVALO

**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 San Martín, provincia de San Martín, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de San Martín registró un déficit económico de S/ 820 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 6,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 0,6 %.
  - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 565 820 miles, 38,1% 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 San Martín cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 67,5% 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/ 81 096 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de San Martín 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 San Martín representaron el 2,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 62. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 0,9% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 70,6% del gasto no financiero y el 3 453,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 415.
- El SDT del 2017, representó el 60,0% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 32,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de San Martín alcanzaron los S/ 1 223 223 miles, lo que representa un incremento en S/ 71 073 miles respecto del año 2016 (6,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 93 537 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 77,1% de los ingresos totales y el 22,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 75,0% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 988 466 miles lo que significaría una variación de -19,2% respecto del 2017.

### b. Gasto No Financiero

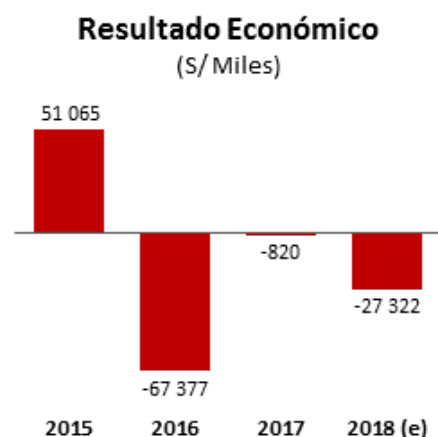
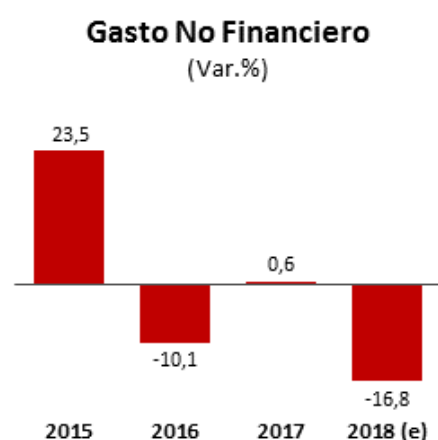
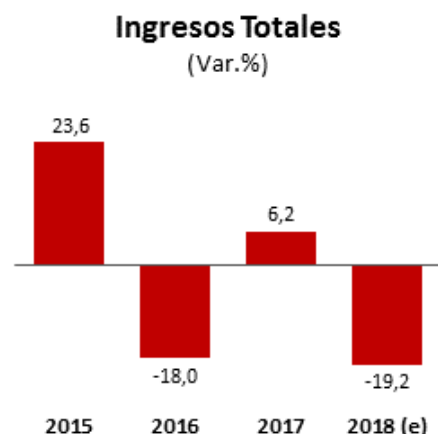
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 220 780 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 238 miles respecto del año 2016 (0,6%), principalmente por un incremento de S/ 91 093 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 70,6% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 29,4%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 015 788 miles, lo que significaría una reducción de 16,8% respecto del 2017.

### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 820 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 71 073 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 7 238 miles.

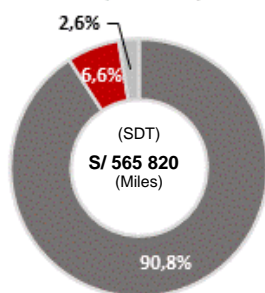


Fuente: SICON - MEF

Gobierno Regional de San Martín	Ejecución ( S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	55 626	-61 392	2 443	-27 322
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	1 404 820	1 152 150	1 223 223	988 466
I. INGRESOS CORRIENTES	827 320	849 025	942 561	836 642
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27 317	37 549	24 945	15 861
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	800 003	811 475	917 616	820 780
II. INGRESOS DE CAPITAL	577 500	303 125	280 662	151 824
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	577 500	303 125	280 662	151 824
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	1 349 194	1 213 541	1 220 780	1 015 788
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	736 781	770 372	861 466	809 931
1. REMUNERACIONES	436 619	485 695	577 136	579 558
2. BIENES Y SERVICIOS	227 773	212 039	206 882	147 366
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72 390	72 638	77 448	83 008
II. GASTO DE CAPITAL	612 413	443 169	359 314	205 857
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	610 966	440 152	359 314	205 857
2. OTROS	1 448	3 017	0	0
<b>D. INTERESES</b>	4 561	5 985	3 263	0
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	51 065	-67 377	-820	-27 322

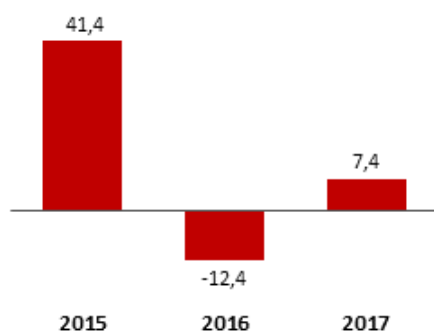
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

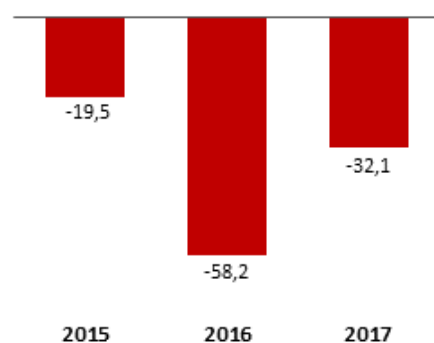


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

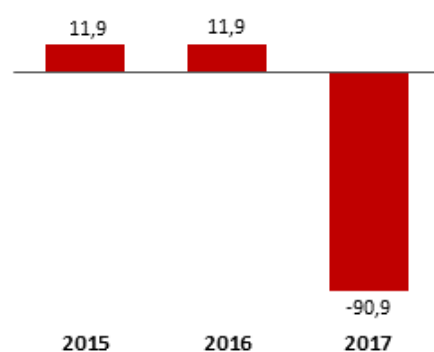
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 San Martín alcanzó S/ 565 820 miles, lo que representa una reducción del -38,1% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -376 377 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 90,8% del SDT; la deuda real, el 6,6% y la deuda exigible, el 2,6%.

Gobierno Regional de San Martín	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>545 864</b>	<b>478 419</b>	<b>513 849</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>277 181</b>	<b>166 317</b>	<b>204 765</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	366	0	13 389
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	213 201	111 983	130 116
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	59 650	44 350	50 858
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	38	18	18
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	3 926	9 966	10 385
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>268 683</b>	<b>312 102</b>	<b>309 084</b>
DEUDAS A LARGO PLAZO	101 514	105 158	81 645
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	164 440	203 859	217 229
PROVISIONES	2 730	3 085	10 210
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II.DEUDA EXIGIBLE</b>	<b>51 049</b>	<b>21 319</b>	<b>14 472</b>
2.1.TRIBUTOS	9 133	5 167	3 155
2.2.INTERES Y MULTAS	41 917	16 152	11 316
<b>III.DEUDA REAL</b>	<b>369 715</b>	<b>413 877</b>	<b>37 500</b>
3.1.PRINCIPAL	3 324	3 734	2 336
3.2.INTERES	366 391	410 143	35 163
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>966 628</b>	<b>913 615</b>	<b>565 820</b>

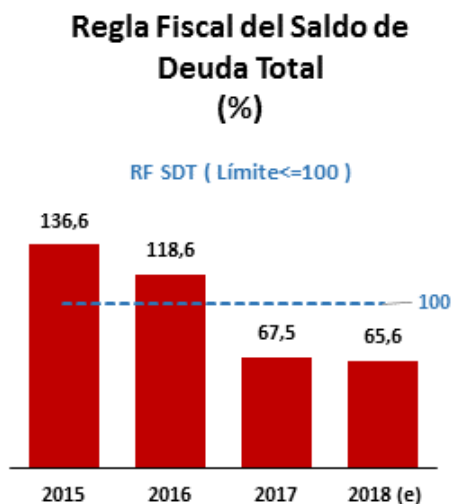
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de San Martín cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 67,5%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda del Gobierno Regional alcanzaría el 65,6%, cumpliendo la RF SDT.



Gobierno Regional de San Martín	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	136,6	118,6	67,5	65,6
Cumplimiento	No	No	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1	913 615	565 820	566 611
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	1	770 049	838 736	863 887
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	1 020	1 198

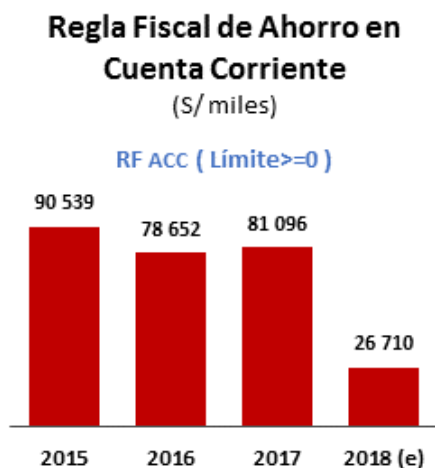
Fuente: Gobierno Regional de San Martín, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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 San Martín cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 81 096 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 26 710 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Gobierno Regional de San Martín	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	90 539	78 652	81 096	26 710
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	827 320	849 025	942 561	836 642
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	736 781	770 372	861 466	809 931

Fuente: Gobierno Regional de San Martín, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	1,9%	3,3%	2,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	3 249	4 408	2 891
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,0%	3,1%	2,0%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,1%	96,7%	98,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	0,4%	0,7%	0,9%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	82	67	62
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	54,6%	63,5%	70,6%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	72,4%	77,7%	80,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	2 697,1%	2 051,6%	3 453,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,4%	13,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	71,3%	67,8%	76,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	7,6%	4,0%	3,4%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	10,9%	9,3%	8,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	712	774	879
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	727	517	416
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 605	1 425	1 415
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	1,8%	2,5%	1,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	116,8%	107,6%	60,0%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,1%	0,1%	0,5%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	136,6%	118,6%	67,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	272 916
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	32,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	43,5%	47,6%	21,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 150	1 072	656

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 SAN MARTÍN	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>55 626</b>	<b>-61 392</b>	<b>2 443</b>	<b>-27 322</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>1 404 820</b>	<b>1 152 150</b>	<b>1 223 223</b>	<b>988 466</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	827 320	849 025	942 561	836 642
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	27 317	37 549	24 945	15 861
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	1 839	2 666	2 197	1 666
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	2 846	9 010	5 275	310
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4 153	4 289	4 751	5 040
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 212	1 690	2 427	48
3.5. TASAS	3 289	3 714	2 998	3 088
3.6. VENTA DE BIENES	12 980	16 181	7 297	5 709
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	800 003	811 475	917 616	820 780
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	292	418	482	353
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	6 300	6 676	6 000	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	709 810	729 529	843 500	768 129
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	552	2 087	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	83 601	74 300	65 518	52 299
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	29	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	577 500	303 125	280 662	151 824
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	577 500	303 125	280 662	151 824
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	14 288	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	436 827	298 504	275 379	151 824
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	6 235	4 621	5 282	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	120 150	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
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>1 349 194</b>	<b>1 213 541</b>	<b>1 220 780</b>	<b>1 015 788</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	736 781	770 372	861 466	809 931
1. REMUNERACIONES	436 619	485 695	577 136	579 558
2. BIENES Y SERVICIOS	227 773	212 039	206 882	147 366
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72 390	72 638	77 448	83 008
3.1. PENSIONES	47 963	47 637	46 844	47 158
3.2. CARGAS SOCIALES	21 327	23 653	28 148	29 747
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	3 100	1 349	2 456	6 103
II. GASTO DE CAPITAL	612 413	443 169	359 314	205 857
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	610 966	440 152	359 314	205 857
1.1. INVERSIÓN	610 966	440 152	359 314	205 857
2. OTROS	1 448	3 017	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 448	3 017	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>4 561</b>	<b>5 985</b>	<b>3 263</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>51 065</b>	<b>-67 377</b>	<b>-820</b>	<b>-27 322</b>

**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.

