

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA

TACNA - TACNA



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 Tacna

Ubicación:

Tacna - Tacna

Equipo Técnico

Gobernador Regional

OMAR GUSTAVO JIMENEZ FLORES

Gerente Municipal:

SHEILLAH MARIA MIÑANO MIÑANO
BAUTISTA

Responsable:

SUB GERENTE DE PRESUPUESTO

ALONSO ANDRES VELASQUEZ
RIVERA

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

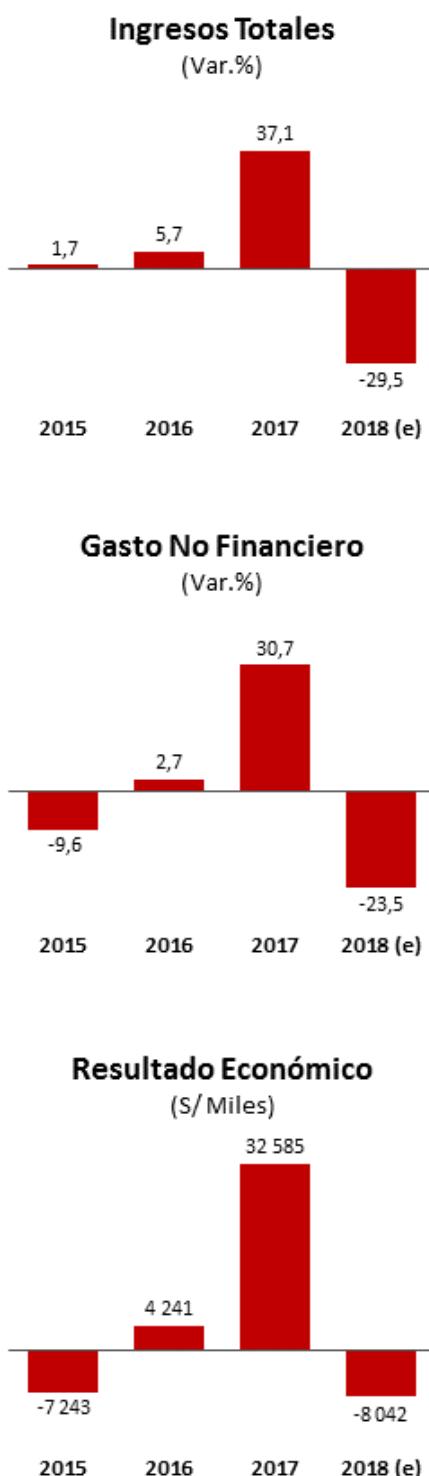
La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de el Gobierno Regional de Tacna, provincia de Tacna, departamento de Tacna presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Tacna registró un déficit económico de S/ 29 503 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 22,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 30,7 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 343 385 miles, 8,4% 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 Tacna cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 85,7% 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/ 30 294 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Tacna 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 Tacna representaron el 4,8% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 99. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 70,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 73,7% del gasto no financiero y el 1 439,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 569.
- El SDT del 2017, representó el 78,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 14,3% de los Ingresos Corrientes Totales del año.



Fuente: SICON - MEF

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Tacna alcanzaron los S/ 519 976 miles, lo que representa un incremento en S/ 95 347 miles respecto del año 2016 (22,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 67 507 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 16,3% de los ingresos totales y el 83,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,1% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 78,3% y los ingresos no tributarios el 3,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 410 335 miles lo que significaría una variación de -21,1% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 549 479 miles, lo que representa un incremento en S/ 129 091 miles respecto del año 2016 (30,7%), principalmente por un incremento de S/ 88 023 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 26,3% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 73,7%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 420 614 miles, lo que significaría una reducción de 23,5% respecto del 2017.

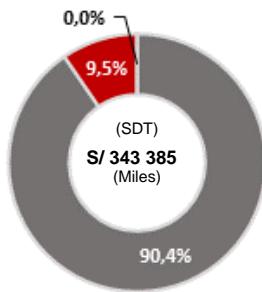
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 29 503 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 95 347 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 129 091 miles.

Gobierno Regional de Tacna	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-7 243	4 241	-29 503	-8 042	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	401 932	424 629	519 976	412 573	
I. INGRESOS CORRIENTES	385 012	407 497	435 336	394 704	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9 886	9 909	10 798	9 009	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14 922	15 958	17 342	20 340	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	360 204	381 630	407 196	365 354	
II. INGRESOS DE CAPITAL	16 919	17 133	84 639	17 869	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16 919	10 254	81 177	15 631	
2. VENTA DE ACTIVOS	1	6 879	3 462	2 238	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	409 175	420 388	549 479	420 614	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	333 346	363 975	405 042	366 328	
1. REMUNERACIONES	197 529	215 970	246 193	240 917	
2. BIENES Y SERVICIOS	80 505	89 141	99 840	69 618	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55 312	58 864	59 010	55 794	
II. GASTO DE CAPITAL	75 828	56 414	144 437	54 286	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	74 163	56 414	144 437	54 286	
2. OTROS	1 665	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-7 243	4 241	-29 503	-8 042	

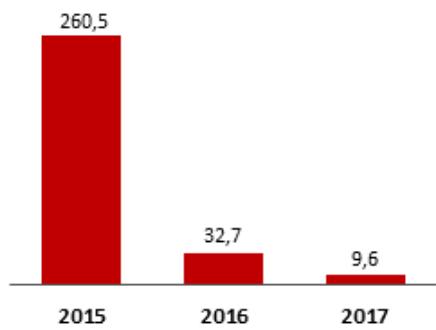
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

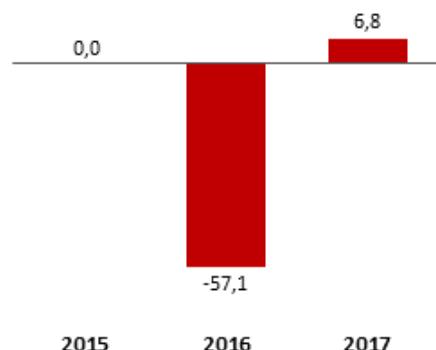


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

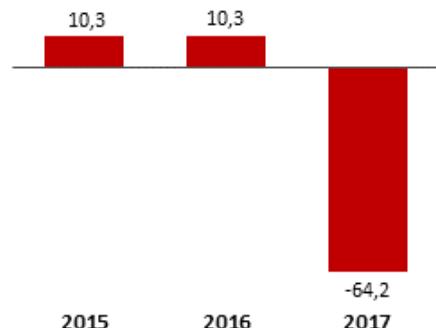
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



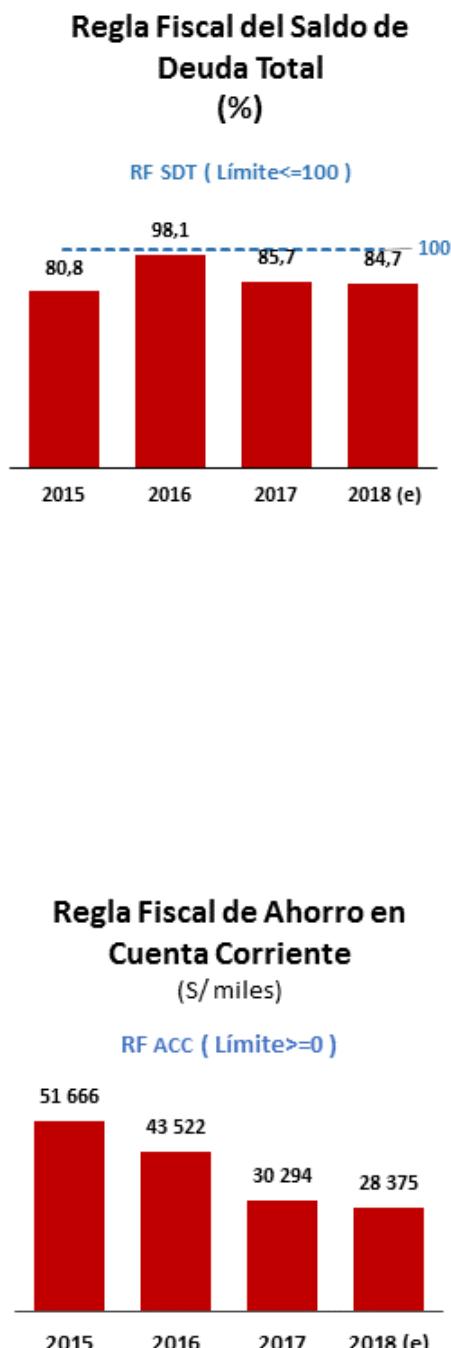
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de el **Gobierno Regional de Tacna** alcanzó **S/ 343 385 miles**, lo que representa una reducción del -8,4% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -58 767 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 90,4% del SDT; la deuda real, el 9,5% y la deuda exigible, el 0,0%.

Gobierno Regional de Tacna	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	213 445	283 250	310 512
1.1.PASIVO CORRIENTE	206 752	162 106	152 325
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	185 509	141 951	122 334
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	19 342	19 547	27 827
IMPUUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	53	116	78
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	1 848	493	2 085
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	6 693	121 144	158 187
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	102 209	110 859
PROVISIONES	6 693	18 934	47 328
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	283	122	130
2.1.TRIBUTOS	222	90	129
2.2.INTERES Y MULTAS	61	32	1
III. DEUDA REAL	82 968	91 510	32 743
3.1.PRINCIPAL	1 482	1 171	1 259
3.2.INTERES	81 486	90 339	31 484
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	296 696	374 881	343 385

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 Tacna cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 85,7%, 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 84,7%, cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Tacna	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 (%)	80,8	98,1	85,7	84,7
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	0	374 881	343 385	343 585
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	0	382 306	400 826	405 637
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	117 164	89 308

Fuente: Gobierno Regional de Tacna, 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 Tacna cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 30 294 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 28 375 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Tacna	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	51 666	43 522	30 294	28 375
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	385 012	407 497	435 336	394 704
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	333 346	363 975	405 042	366 328

Fuente: Gobierno Regional de Tacna, 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/	6,2%	6,1%	4,8%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 257	7 476	8 038
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	6,1%	6,2%	5,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	93,8%	92,3%	94,6%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	77,7%	78,5%	70,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	183	162	99
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	81,5%	86,6%	73,7%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	85,2%	85,9%	84,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 343,7%	1 407,1%	1 439,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	60,6%	43,2%	0,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	17,2%	17,7%	56,2%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,3%	1,7%	2,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	13,4%	10,7%	7,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	838	903	989
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	217	163	413
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 197	1 215	1 569
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	77,1%	92,0%	78,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,7%	4,1%	8,6%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	80,8%	98,1%	85,7%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	57 441
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	14,3%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	28,1%	24,4%	35,0%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	868	1 083	981

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 TACNA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-7 243	4 241	-29 503	-8 042	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	401 932	424 629	519 976	412 573	
I. INGRESOS CORRIENTES	385 012	407 497	435 336	394 704	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	9 886	9 909	10 798	9 009	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	0	0	0	0	
2.3. OTROS	9 886	9 909	10 798	9 009	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14 922	15 958	17 342	20 340	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	1 718	2 978	2 526	2 079	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 380	637	2 639	741	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5 382	5 134	5 104	10 720	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 514	1 075	1 257	367	
3.5. TASAS	3 679	4 743	4 508	4 581	
3.6. VENTA DE BIENES	1 249	1 391	1 309	1 853	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	360 204	381 630	407 196	365 354	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	48 502	43 910	24 306	24 528	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	3 360	6 510	5 494	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	308 318	330 763	376 585	340 826	
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	432	810	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	24	15	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	16 919	17 133	84 639	17 869	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16 919	10 254	81 177	15 631	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	14 604	10 254	81 177	15 631	
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	2 315	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	1	6 879	3 462	2 238	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	1	6 879	3 462	2 238	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	409 175	420 388	549 479	420 614	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	333 346	363 975	405 042	366 328	
1. REMUNERACIONES	197 529	215 970	246 193	240 917	
2. BIENES Y SERVICIOS	80 505	89 141	99 840	69 618	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55 312	58 864	59 010	55 794	
3.1. PENSIONES	38 244	41 562	41 904	40 537	
3.2. CARGAS SOCIALES	10 048	10 546	11 575	12 169	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	7 019	6 756	5 531	3 089	
II. GASTO DE CAPITAL	75 828	56 414	144 437	54 286	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	74 163	56 414	144 437	54 286	
1.1. INVERSIÓN	74 163	56 414	144 437	54 286	
2. OTROS	1 665	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 665	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-7 243	4 241	-29 503	-8 042	

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.

