

GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES

TUMBES - TUMBES



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 24 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 Tumbes

Ubicación:

Tumbes - Tumbes

Equipo Técnico**Gobernador Regional**

RICARDO ISIDRO FLORES DIOSES

Gerente Municipal:

RODOLFO CHANDUVI VARGAS

Responsable:

PLANIFICADOR 1

DIEGO MONTEVERDE CASTRO

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

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Tumbes registró un superávit económico de S/ 4 413 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 14,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 10,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 183 572 miles, 53,8% 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 Tumbes cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 51,0% 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/ 15 623 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Tumbes 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 Tumbes representaron el 2,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 134. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 89,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 85,1% del gasto no financiero y el 3 997,7% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 826.
- El SDT del 2017, representó el 46,6% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 49,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Tumbes alcanzaron los S/ 448 863 miles, lo que representa un incremento en S/ 55 701 miles respecto del año 2016 (14,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 53 917 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 87,7% de los ingresos totales y el 12,3% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 85,6% y los ingresos no tributarios el 2,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 368 309 miles lo que significaría una variación de -17,9% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

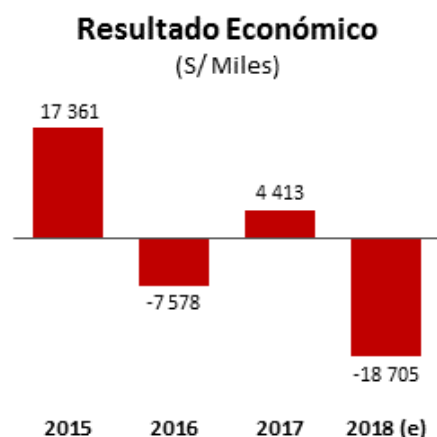
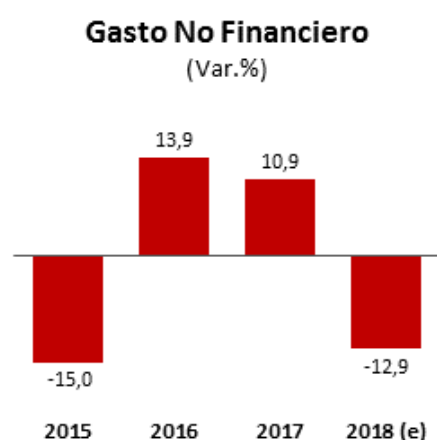
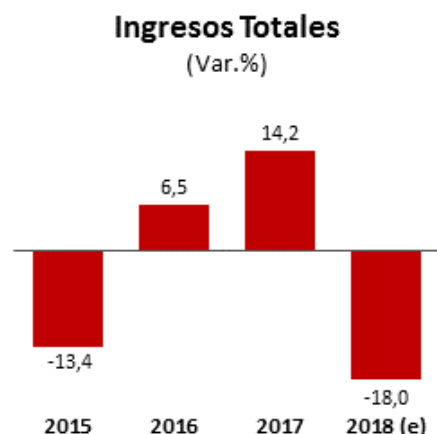
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 444 449 miles, lo que representa un incremento en S/ 43 749 miles respecto del año 2016 (10,9%), principalmente por un incremento de S/ 47 608 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 85,1% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 14,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 387 076 miles, lo que significaría una reducción de 12,9% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 4 413 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 55 701 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 43 749 miles.

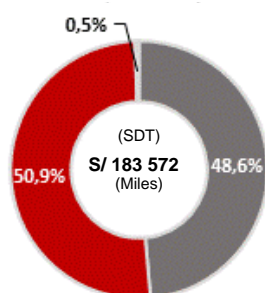


Fuente: SICON - MEF

Gobierno Regional de Tumbes	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	17 462	-7 539	4 413	-18 705
B. INGRESO TOTAL (I+II)	369 287	393 161	448 863	368 371
I. INGRESOS CORRIENTES	338 519	339 849	393 766	340 248
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5 839	7 024	9 459	8 636
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	332 680	332 825	384 307	331 612
II. INGRESOS DE CAPITAL	30 768	53 312	55 096	28 123
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30 768	53 312	55 096	28 061
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	62
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	351 826	400 700	444 449	387 076
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	302 280	330 535	378 143	322 623
1. REMUNERACIONES	179 062	201 564	222 576	218 583
2. BIENES Y SERVICIOS	93 490	95 851	119 892	69 588
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29 727	33 121	35 675	34 452
II. GASTO DE CAPITAL	49 546	70 165	66 306	64 453
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	49 546	70 165	66 306	64 453
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	100	39	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	17 361	-7 578	4 413	-18 705

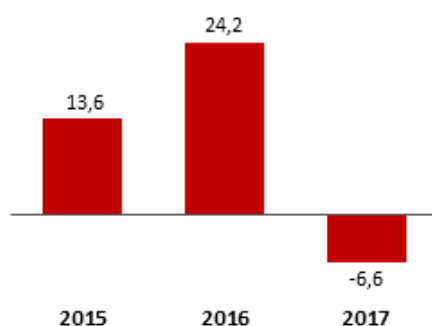
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

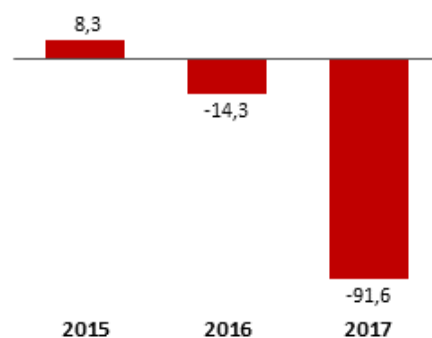


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

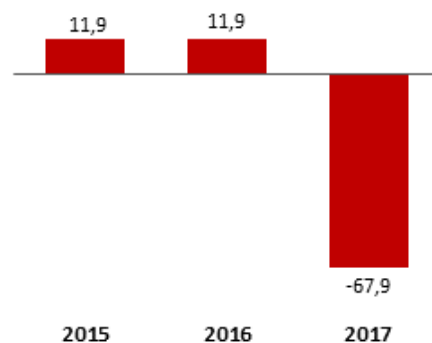
Saldo de Pasivos (Var.%)



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 Tumbes alcanzó S/ 183 572 miles, lo que representa una reducción del -53,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -197 227 miles en deuda real.

La deuda real representa el 50,9% del SDT; la saldo de pasivos, el 48,6% y la deuda exigible, el 0,5%.

Gobierno Regional de Tumbes	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	76 923	95 509	89 218
1.1.PASIVO CORRIENTE	71 932	84 392	29 148
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	1 622	4 017	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	57 270	65 319	8 844
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	10 377	11 015	15 804
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	142	206	220
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2 521	3 835	4 280
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	4 991	11 116	60 071
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	206	11 116	60 071
PROVISIONES	4 785	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	12 799	10 965	916
2.1.TRIBUTOS	4 682	4 934	675
2.2.INTERES Y MULTAS	8 117	6 030	242
III.DEUDA REAL	259 678	290 664	93 437
3.1.PRINCIPAL	5 306	5 493	5 357
3.2.INTERES	254 372	285 171	88 081
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	349 400	397 138	183 572

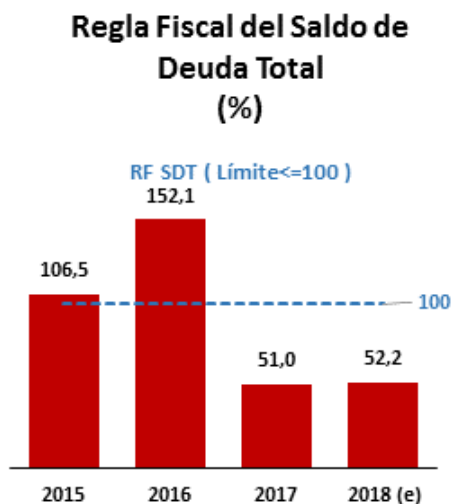
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, el Gobierno Regional de Tumbes cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 51,0%, 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 52,2%, cumpliendo la RF SDT.



Gobierno Regional de Tumbes	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 (%)	106,5	152,1	51,0	52,2
Cumplimiento	No	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	0	397 138	183 572	184 440
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	0	261 181	359 622	353 096
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	86 441	72 769

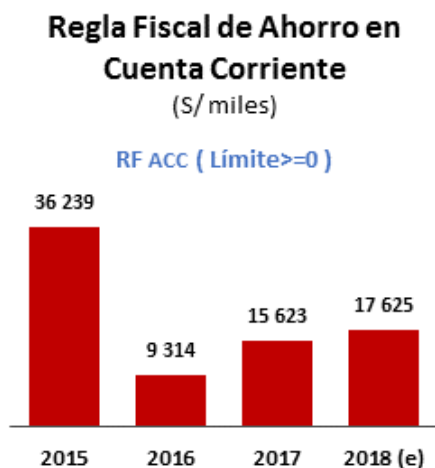
Fuente: Gobierno Regional de Tumbes, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Tumbes cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 15 623 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 17 625 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Gobierno Regional de Tumbes	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	36 239	9 314	15 623	17 625
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	338 519	339 849	393 766	340 248
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	302 280	330 535	378 143	322 623

Fuente: Gobierno Regional de Tumbes, 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/	1,6%	1,8%	2,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 457	2 919	3 887
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	1,7%	1,8%	2,1%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	98,4%	98,2%	97,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	93,0%	91,6%	89,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	197	134	134
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	85,9%	82,5%	85,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	85,8%	90,0%	85,2%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	5 176,7%	4 705,9%	3 997,7%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	35,5%	20,6%	0,8%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	56,5%	75,4%	82,8%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,1%	5,7%	7,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	10,7%	2,7%	4,0%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 064	1 161	1 276
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	208	292	272
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 480	1 665	1 826
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,5%	0,5%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	103,2%	116,9%	46,6%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,5%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	106,5%	152,1%	51,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	176 050
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	49,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	78,0%	76,0%	7,4%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	1 470	1 651	754

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 TUMBES	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	17 462	-7 539	4 413	-18 705
B. INGRESO TOTAL (I+II)	369 287	393 161	448 863	368 371
I. INGRESOS CORRIENTES	338 519	339 849	393 766	340 248
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	5 839	7 024	9 459	8 636
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	119	371	142	49
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	418	573	3 258	277
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2 007	2 287	2 452	2 540
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	729	931	1 049	512
3.5. TASAS	1 454	1 810	1 705	1 735
3.6. VENTA DE BIENES	1 112	1 053	854	3 524
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	332 680	332 825	384 307	331 612
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	43 632	29 548	29 080	29 630
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	3 295	3 190	3 603	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	285 729	300 022	351 625	301 982
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	65	0	0
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	23	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	30 768	53 312	55 096	28 123
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30 768	53 312	55 096	28 061
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	29 093	53 312	55 096	28 061
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	1 675	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	62
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	62
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	351 826	400 700	444 449	387 076
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	302 280	330 535	378 143	322 623
1. REMUNERACIONES	179 062	201 564	222 576	218 583
2. BIENES Y SERVICIOS	93 490	95 851	119 892	69 588
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29 727	33 121	35 675	34 452
3.1. PENSIONES	19 269	21 923	23 982	22 909
3.2. CARGAS SOCIALES	7 517	8 610	9 447	9 999
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	2 941	2 588	2 245	1 544
II. GASTO DE CAPITAL	49 546	70 165	66 306	64 453
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	49 546	70 165	66 306	64 453
1.1. INVERSIÓN	49 546	70 165	66 306	64 453
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	100	39	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	17 361	-7 578	4 413	-18 705

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.

