

GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI

UCAYALI - UCAYALI



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 25 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 Ucayali

Ubicación:

Ucayali - Ucayali

Equipo Técnico**Gobernador Regional**

MANUEL GAMBINI RUPAY

Gerente Municipal:

LUIS AUGUSTO BRICEÑO JARA

Responsable:

SUB GERENTE DE PRESUPUESTO

GUSTAVO IGREDA VADILLO

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.

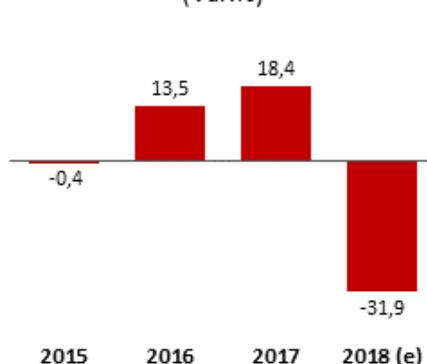
En ese contexto, la Ficha AMGF de el Gobierno Regional de Ucayali, provincia de Ucayali, departamento de Ucayali presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** El Gobierno Regional de Ucayali registró un déficit económico de S/ 48 500 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 16,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 13,4 %.
 - **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 358 700 miles, 34,8% 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 Ucayali cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 69,6% 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/ 18 178 miles.
- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** El Gobierno Regional de Ucayali 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 Ucayali representaron el 1,4% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 39. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 94,3% de las Transferencias Fiscales del 2017.
 - El gasto corriente no financiero representó el 66,2% del gasto no financiero y el 4 756,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 681.
 - El SDT del 2017, representó el 61,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
 - Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 30,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

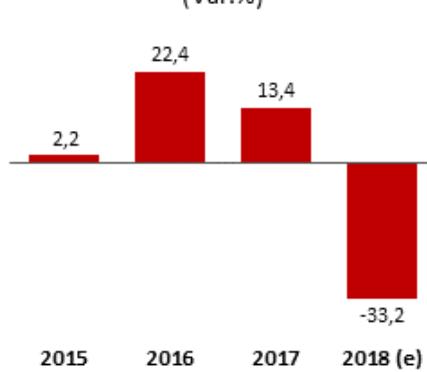
Ingresos Totales

(Var.%)



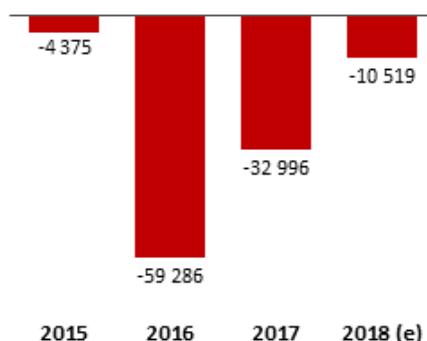
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de el Gobierno Regional de Ucayali alcanzaron los S/ 802 239 miles, lo que representa un incremento en S/ 111 406 miles respecto del año 2016 (16,1%) principalmente explicado por un incremento en S/ 76 544 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 72,4% de los ingresos totales y el 27,6% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,0% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 71,0% y los ingresos no tributarios el 1,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 556 839 miles lo que significaría una variación de -30,6% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 850 739 miles, lo que representa un incremento en S/ 100 620 miles respecto del año 2016 (13,4%), principalmente por un incremento de S/ 73 386 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 66,2% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 33,8%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 568 405 miles, lo que significaría una reducción de 33,2% respecto del 2017.

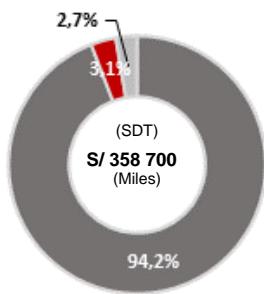
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 48 500 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 111 406 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 100 620 miles.

Gobierno Regional de Ucayali	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 375	-59 286	-48 500	-10 519
B. INGRESO TOTAL (I+II)	608 717	690 833	802 239	557 886
I. INGRESOS CORRIENTES	472 784	504 664	581 208	515 392
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12 425	12 583	11 838	13 593
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	460 359	492 081	569 370	501 799
II. INGRESOS DE CAPITAL	135 933	186 169	221 031	42 494
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	135 009	184 619	220 062	41 447
2. VENTA DE ACTIVOS	924	1 550	969	1 047
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	613 092	750 119	850 739	568 405
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	445 376	489 643	563 029	506 440
1. REMUNERACIONES	279 946	320 195	371 312	361 951
2. BIENES Y SERVICIOS	125 117	129 667	146 015	100 899
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40 313	39 781	45 702	43 591
II. GASTO DE CAPITAL	167 716	260 475	287 709	61 964
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	163 761	259 475	284 709	61 964
2. OTROS	3 955	1 000	3 000	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 375	-59 286	-48 500	-10 519

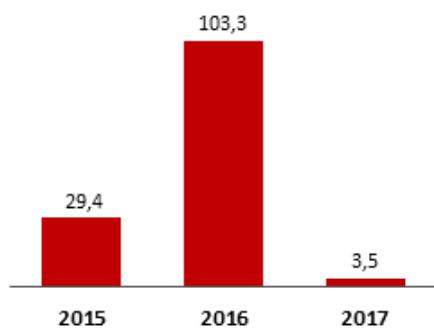
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

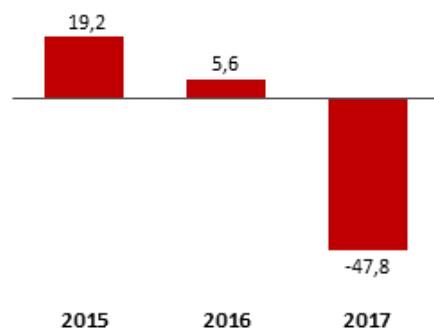


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

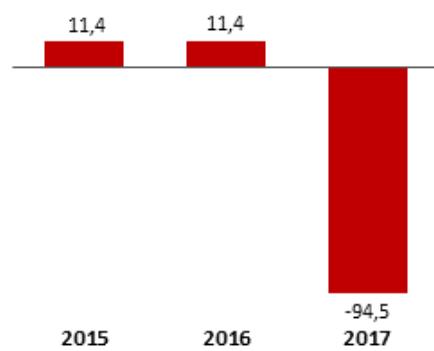
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



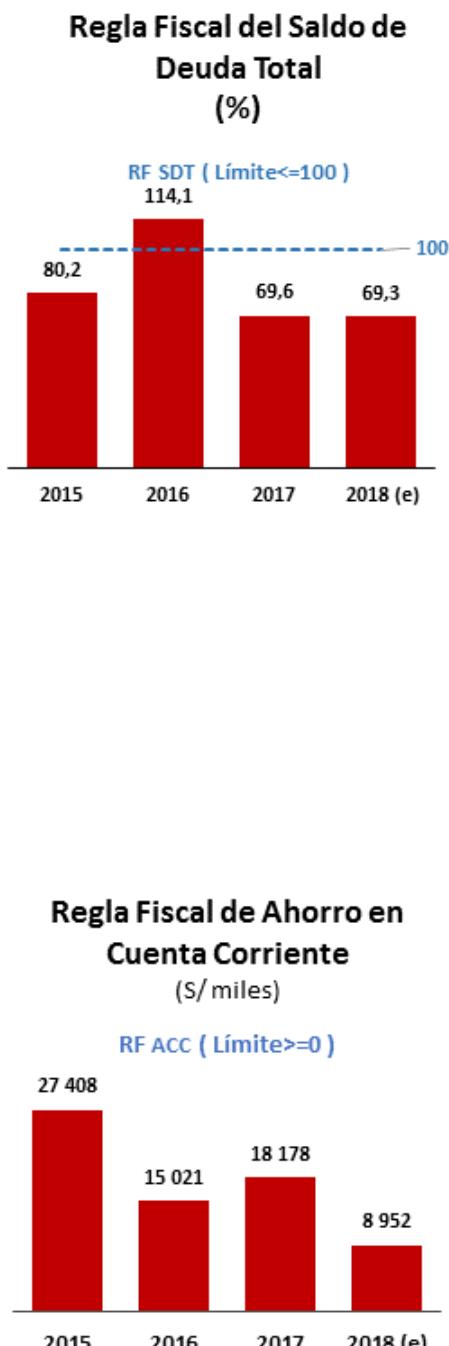
II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de el **Gobierno Regional de Ucayali** alcanzó **S/ 358 700 miles**, lo que representa una reducción del -34,8% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -193 873 miles en deuda real.

La saldo de pasivos representa el 94,2% del SDT; la deuda real, el 3,1% y la deuda exigible, el 2,7%.

Gobierno Regional de Ucayali	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	160 563	326 339	337 836
1.1.PASIVO CORRIENTE	115 380	257 133	160 113
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	72 075	173 221	86 177
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	39 210	75 598	67 236
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8	31	45
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	4 086	8 283	6 655
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	45 183	69 205	177 723
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	16 962	56 153	176 006
PROVISIONES	28 009	13 053	1 717
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	213	0	0
II. DEUDA EXIGIBLE	17 377	18 354	9 582
2.1.TRIBUTOS	4 629	4 545	1 495
2.2.INTERES Y MULTAS	12 748	13 809	8 087
III. DEUDA REAL	184 234	205 155	11 281
3.1.PRINCIPAL	4 635	5 203	2 211
3.2.INTERES	179 599	199 952	9 071
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	362 174	549 847	358 700

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 Ucayali cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 69,6%, 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 69,3%, cumpliendo la RF SDT.

Gobierno Regional de Ucayali	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 (%)	80,2	114,1	69,6	69,3
Cumplimiento	Si	No	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	0	549 847	358 700	359 234
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	0	482 006	515 210	518 512
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	73 337	51 203

Fuente: Gobierno Regional de Ucayali, 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 Ucayali cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 18 178 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que el Gobierno Regional registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 8 952 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Gobierno Regional de Ucayali	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	27 408	15 021	18 178	8 952
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	472 784	504 664	581 208	515 392
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	445 376	489 643	563 029	506 440

Fuente: Gobierno Regional de Ucayali, 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/	2,0%	1,8%	1,4%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	2 507	2 514	2 339
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,0%	1,7%	1,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,8%	98,0%	98,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	94,7%	96,9%	94,3%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	76	41	39
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	72,6%	65,3%	66,2%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	89,0%	88,9%	88,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	3 584,5%	3 891,4%	4 756,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	17,5%	4,5%	0,3%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	80,5%	69,1%	76,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	1,1%	1,4%	2,0%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	5,8%	3,0%	3,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	785	862	979
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	330	518	563
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	1 237	1 499	1 681
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	76,6%	109,0%	61,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,5%	2,7%	0,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	80,2%	114,1%	69,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	156 510
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	30,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	55,7%	40,6%	27,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	731	1 099	709

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 UCAYALI	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-4 375	-59 286	-48 500	-10 519	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	608 717	690 833	802 239	557 886	
I. INGRESOS CORRIENTES	472 784	504 664	581 208	515 392	
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	12 425	12 583	11 838	13 593	
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	213	239	1 097	1 056	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	63	54	28	479	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4 509	4 115	4 273	5 141	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 311	2 872	1 541	1 022	
3.5. TASAS	3 906	3 779	3 668	4 300	
3.6. VENTA DE BIENES	1 423	1 523	1 230	1 594	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	460 359	492 081	569 370	501 799	
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	35 710	19 708	18 694	20 064	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	1 095	1 742	3 882	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	1	0	0	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	421 171	468 014	543 530	481 735	
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	2 259	2 618	3 265	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	124	0	0	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	135 933	186 169	221 031	42 494	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	135 009	184 619	220 062	41 447	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	245	397	364	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	132 763	184 188	219 294	41 447	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	218	34	403	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	1 783	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	924	1 550	969	1 047	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	924	1 550	969	1 047	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	613 092	750 119	850 739	568 405	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	445 376	489 643	563 029	506 440	
1. REMUNERACIONES	279 946	320 195	371 312	361 951	
2. BIENES Y SERVICIOS	125 117	129 667	146 015	100 899	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40 313	39 781	45 702	43 591	
3.1. PENSIONES	23 124	24 033	26 086	24 355	
3.2. CARGAS SOCIALES	12 909	13 940	16 375	17 585	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	4 279	1 808	3 241	1 650	
II. GASTO DE CAPITAL	167 716	260 475	287 709	61 964	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	163 761	259 475	284 709	61 964	
1.1. INVERSIÓN	163 761	259 475	284 709	61 964	
2. OTROS	3 955	1 000	3 000	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	3 955	1 000	3 000	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-4 375	-59 286	-48 500	-10 519	

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.

