

GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI



INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL IMGF 2016 - 2018

UCAYALI, 20 DE MAYO DEL 2015

"De acuerdo a la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y
Transparencia Fiscal y su Reglamento"

INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 2016- 2018

GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI

El Gobierno Regional de Ucayali cuenta con una extensión territorial de 102 399,94 km². Al año 2015, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), se proyecta una población de 489 664 habitantes.

PERIODO DE GESTIÓN: 2015- 2018

Titular del Pliego : MANUEL GAMBINI RUPAY

Equipo Técnico	: LUIS AUGUSTO BRICEÑO JARA	GERENTE GERENTE GENERAL REGIONAL
	GABRIEL VALENTIN TRUCIOS SAMANIEGO	GERENTE GERENTE REGIONAL DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL
	PEDRO ANTONIO CARRASCO GUERRA	SUB GERENTE SUB GERENCIA DE PLANIFICACION Y ESTADISTICA
	EMMA AYDE FALCON ROMAINA	SUB GERENTE SUB GERENCIA DE PRESUPUESTO Y TRIBUTACION
	WAGNER WILDE CARDENAS PEZO	JEFE OFICINA DE PROGRAMACION E INVERSION REGIONAL
	EDWING EDY MENDOZA VELEZ	GERENTE OFICINA REGIONAL DE ADMINISTRACION
	RODOLFO FRANCISCO CHUQUIPIONDO IBARAN	JEFE OFICINA DE CONTABILIDAD

Ficha Técnica del IMGF : El Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales que tiene por objeto describir la situación financiera y establecer las metas de convergencia al cumplimiento de las reglas fiscales contenidas en el artículo 7° de la Ley N°30099. Sus contenidos están establecidos en el artículo 41° del Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

La información utilizada para su elaboración proviene de fuentes oficiales y de los sistemas administrativos que los gobiernos regionales y locales gestionan para el manejo de sus finanzas; entre ellos se tiene: Sistema Integrado de Administración Financiera, Sistema Integrado Contable de la Nación, Sistema Integrado de Administración de la Deuda Pública, Programación Multianual de Presupuesto Público; entre otros. Los gobiernos regionales y locales tienen la responsabilidad de actualizar el registro de datos de estos sistemas, según lo establecido en los artículos 38° y 42° del Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

El Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) utiliza el clasificador económico de acuerdo al Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas del, Fondo Monetario Internacional (FMI) y los conceptos presentes en el anexo de definiciones del Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

El Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) presenta proyecciones de cuentas por concepto de canon, sobrecanon, regalías, renta de aduanas y otras transferencias los mismos que son referenciales y que no generan compromiso de transferencia para los siguientes tres años.

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	4
SITUACIÓN FINANCIERA	6
1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	6
1.1. RESULTADO ECONÓMICO	6
1.2. INGRESOS TOTALES	8
1.3. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	10
1.4. REQUERIMIENTO FINANCIERO	12
1.5. SALDO DE DEUDA TOTAL	14
2. CUMPLIMIENTO DE REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA	16
2.1. CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES 2014	16
2.2. COMPROMISOS Y PROYECCIONES PARA LAS REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA 2015-2018	18
ANEXOS	20
ANEXO 01: DEFINICIONES	20
ANEXO 02: COMPONENTES DE LAS REGLAS FISCALES 2015 - 2018	22
ANEXO 03: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA 2015 - 2018	23
DECLARACIÓN JURADA	24

RESUMEN EJECUTIVO

En abril del presente año el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha publicado el Marco Macroeconómico Multianual (MMM) 2016-2018, el cual analiza y evalúa las principales medidas de política económica y contiene las proyecciones para los principales indicadores económicos, relevantes para la determinación de los ingresos y gastos de los gobiernos regionales y locales para el año 2015 y el periodo 2016-2018. Así, para el año 2015 se estima un crecimiento del Producto Bruto Interno (PBI) entre 3,5% y 4,5%, una inflación de 2,7% y un escenario internacional con menores precios de las materias primas (cobre, petróleo, etc.); mientras que para el periodo 2016-2018 se proyecta que el crecimiento del PBI sería de 5,5% y la inflación entre 2,0% y 2,5%. Asimismo, el MMM (2016-2018) ha publicado los límites de la regla fiscal de gasto no financiero para los gobiernos regionales y locales del año 2015 y 2016, de acuerdo a la Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público - 2015.

Teniendo en cuenta este marco de referencia macroeconómico, el Gobierno Regional de Ucayali ha elaborado el Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) 2016- 2018, en el cual se estima que:

- El resultado económico será de S/. -5,3 miles en el año 2015 lo cual generará necesidades de financiamiento por S/. 5,3 miles, utilizándose fuentes externas por S/. 0,0 miles e internas por S/. 5,3 miles para respaldarlo. Del mismo modo, se proyecta que las necesidades de financiamiento pasen de S/.-17 346,8 miles en el año 2016 a S/. 4,8 miles en el 2018.
- Los ingresos totales pasarán de S/. 474 859,2 miles al cierre del año 2015 a S/. 540 501,0 miles al cierre del 2018. Para el año 2015 los ingresos corrientes alcanzarán los S/. 404 206,3 miles mientras que los ingresos de capital S/. 70 653,0 miles.
- El gasto no financiero total pasará, de S/. 474 864,6 miles al cierre del año 2015 a S/. 540 505,7 miles al cierre del año 2018. Para el año 2015 el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 352 620,0 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/. 122 244,6 miles.

En cuanto al cumplimiento de Reglas Fiscales y sus respectivas metas de convergencia, al cierre del año 2015 el pliego estima un valor de 69,7% para el ratio entre el Saldo de Deuda Total y el Promedio de los Ingresos Corrientes, mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de regla fiscal es 100,0%; asimismo, estima un valor de S/. 72 017,3 miles para la regla de gasto no financiero mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de esta regla es S/. 84 368,7 miles. Del mismo modo, para el periodo 2016- 2018 se han proyectado los siguientes resultados:

Reglas fiscales^{1/}, metas de convergencia^{2/} y ejecución al cierre^{3/} establecidas en el Informe Multianual de Gestión Fiscal 2016- 2018

	ESTIMACIÓN ^{4/}		PROYECCIÓN	
	2015	2016	2017	2018
REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
META DE CONVERGENCIA	100,0	100,0	100,0	100,0
EJECUCIÓN AL CIERRE	69,7	67,2	66,7	70,7
REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.)	81 350,3	94 853,4	90 583,2	84 270,8
META DE CONVERGENCIA	84 368,7	94 853,4	90 583,2	84 270,8
EJECUCIÓN AL CIERRE	72 017,3	94 853,4	90 583,2	57 204,1

1/ Las reglas fiscales se determinan según el Artículo 7° de la Ley N° 30099 vigente.

2/ Las metas de convergencia se determinan según la metodología establecida en la Resolución Ministerial N° 432-2014-EF/15.

3/ Corresponde a la ejecución al cierre proyectada por el pliego en el IMGF 2016-2018.

4/ Año fiscal sujeto a evaluación en el año 2016 de acuerdo a Ley N° 30099 y Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

Elaboración: Gobierno Regional de Ucayali

SITUACIÓN FINANCIERA ¹

1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

1.1. RESULTADO ECONÓMICO ²

A. Desempeño 2012 – 2014

En los años 2012 y 2013 el Gobierno Regional de Ucayali presentó un Resultado Económico positivo (superávit fiscal) de S/. 12 796,0 miles y positivo (superávit fiscal) de S/. 24 078,1 miles respectivamente. Asimismo, en el 2014 se obtuvo un Resultado Económico positivo (superávit fiscal) de S/. 11 289,6 miles.

Por otro lado, sin considerar el pago de intereses de deuda, el Gobierno Regional de Ucayali presentó un Resultado Primario³ positivo (superávit primario) de S/. 11 289,6 miles en el 2014.

Cuadro N° 01: Resultado Económico y Resultado Primario 2012 – 2014

Gobierno Regional de Ucayali

	EJECUCIÓN ^{1/} (Miles S/.)		
	2012	2013	2014
RESULTADO ECONOMICO (III-IV)	12 796,0	24 078,1	11 289,6
I. INGRESO TOTAL	479 991,1	589 628,0	611 343,6
INGRESOS CORRIENTES	383 072,2	448 388,6	502 181,3
INGRESOS DE CAPITAL	96 918,9	141 239,4	109 162,3
II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	467 195,1	565 549,9	600 054,0
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	328 619,9	360 589,7	409 719,0
GASTO DE CAPITAL	138 575,2	204 960,2	190 335,0
III. RESULTADO PRIMARIO (I-II)	12 796,0	24 078,1	11 289,6
IV. INTERES	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2015.
Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

¹ La situación financiera se presenta desde la clasificación económica que considera los ingresos totales sin incluir operaciones de endeudamiento ni saldos de balance, estos últimos se consideran en financiamiento.

² Diferencia entre ingresos totales y gasto no financiero total e intereses. Véase Anexo de definiciones.

³ Diferencia entre ingresos totales y gasto no financiero total (no incluye intereses de deuda pública). Véase Anexo de definiciones.

B. Perspectivas 2015 – 2018

Para el cierre del año 2015 se estima que el Resultado Económico alcance un déficit fiscal de S/. -5,3 miles; de otro lado, el Resultado Primario alcanzaría un déficit primario de S/. -5,3 miles.

Asimismo, se proyecta que el Resultado Económico pase de un superávit fiscal de S/. 17 346,8 miles en el 2016 a un déficit fiscal de S/. -4,8 miles en el 2018. Para este último año se proyecta un Resultado Primario de S/. -4,8 miles.

Cuadro N° 02: Resultado Económico y Resultado Primario 2015 – 2018

Gobierno Regional de Ucayali

	ESTIMACIÓN ^{1/}	PROYECCIÓN ^{2/}		
	(Miles S/.)	(Miles S/.)		
	2015	2016	2017	2018
RESULTADO ECONOMICO (III-IV)	-5,3	17 346,8	33 457,2	-4,8
I. INGRESO TOTAL	474 859,2	523 944,9	528 828,7	540 501,0
INGRESOS CORRIENTES	404 206,3	453 151,8	468 429,0	404 041,8
INGRESOS DE CAPITAL	70 653,0	70 793,1	60 399,7	136 459,2
II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	474 864,6	506 598,1	495 371,5	540 505,7
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	352 620,0	361 882,0	365 810,5	368 184,7
GASTO DE CAPITAL	122 244,6	144 716,1	129 561,1	172 321,0
III. RESULTADO PRIMARIO (I-II)	-5,3	17 346,8	33 457,2	-4,8
IV. INTERES	0,0	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego a mayo.

2/ Proyección elaborada por el pliego, en base a información reportada a la Programación Multianual de Presupuesto Público hasta el mes de abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.2. INGRESOS TOTALES ⁴

A. Desempeño 2012 - 2014

Los ingresos totales del pliego ascendieron a S/. 479 991,1 miles en el 2012 y S/. 589 628,0 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzaron los S/. 611 343,6 miles, lo cual representó una variación del 3,7% respecto al 2013.

Cuadro N° 03: Ingresos Totales 2012 – 2014
Gobierno Regional de Ucayali

	EJECUCIÓN 1/ (Miles S/.)			COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN	
	2012	2013	2014		ABSOLUTA 2014- 2013	PORCENTUAL 2014/ 2013
INGRESO TOTAL (I+II)	479 991,1	589 628,0	611 343,6	100,0	21 715,6	3,7
I. INGRESOS CORRIENTES	383 072,2	448 388,6	502 181,3	82,1	53 792,7	12,0
CONTRIBUCIONES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IMPUESTOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14 843,8	14 497,7	13 516,3	2,2	-981,4	-6,8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	368 228,4	433 890,9	488 665,0	79,9	54 774,1	12,6
II. INGRESOS DE CAPITAL	96 918,9	141 239,4	109 162,3	17,9	-32 077,1	-22,7
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	95 508,9	140 596,8	107 813,5	17,6	-32 783,3	-23,3
VENTA DE ACTIVOS	1 410,0	642,6	1 348,8	0,2	706,2	109,9

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁴ Los ingresos totales no incluyen Operaciones de Endeudamiento ni Saldos de Balance (genéricas 8 y 9). Véase anexo de definiciones.

B. Perspectivas 2015 – 2018

Para el cierre del año 2015, se estima alcanzar ingresos totales por S/. 474 859,2 miles; bajo esta perspectiva los ingresos corrientes alcanzarán los S/. 404 206,3 miles mientras que los ingresos de capital los S/. 70 653,0 miles.

Asimismo, se proyecta que los ingresos totales pasen de S/. 523 944,9 miles en el 2016 a S/. 540 501,0 miles en el 2018. Para este último año se espera que los ingresos corrientes por S/. 404 041,8 miles e ingresos de capital por S/. 136

Cuadro N° 04: Ingresos Totales 2015 – 2018

Gobierno Regional de Ucayali

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S/.)		PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S/.)	
	2015	2016	2017	2018
INGRESOS TOTALES (I+II)	474 859,2	523 944,9	528 828,7	540 501,0
I. INGRESOS CORRIENTES	404 206,3	453 151,8	468 429,0	404 041,8
CONTRIBUCIONES	0,0	0,0	0,0	0,0
IMPUESTOS	0,0	0,0	0,0	0,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15 796,7	15 474,6	15 706,4	15 724,7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES 3/	388 409,5	437 677,2	452 722,6	388 317,2
II. INGRESOS DE CAPITAL	70 653,0	70 793,1	60 399,7	136 459,2
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	70 653,0	70 793,1	60 399,7	136 459,2
VENTA DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego a mayo.

2/ Proyección elaborada por el pliego en base a información reportada a la Programación Multianual de Presupuesto Público hasta el mes de abril de 2015.

3/ Las transferencias del período 2015 – 2018 son estrictamente referenciales, estando sujetos a: i) cambios en función a los recursos efectivamente recaudados debido a la evolución de la economía nacional e internacional, ii) a las modificaciones que puedan darse en la normatividad vigente y iii) a las variaciones en los indicadores utilizados. Corresponde a los titulares de los pliegos respectivos prever las estrategias y medidas necesarias en caso los montos asignados sean menores a los estimados.
Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.3. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ⁵

A. Desempeño 2012 - 2014

El gasto no financiero total del pliego ascendió a S/. 467 195,1 miles en el 2012 y a S/. 565 549,9 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 600 054,0 miles, lo cual representó una variación del 6,1% respecto al año 2013.

El gasto corriente no financiero, ascendió a S/. 328 619,9 miles en el 2012 y a S/. 360 589,7 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 409 719,0 miles, lo que representó una variación del 13,6% respecto al año 2013.

El gasto de capital ascendió a S/. 138 575,2 miles en el 2012 y a S/. 204 960,2 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 190 335,0 miles, lo cual representó una variación del -7,1% respecto al año 2013.

Cuadro N° 05: Gasto no financiero total 2012 – 2014
Gobierno Regional de Ucayali

	EJECUCIÓN 1/ (Miles S/.)			COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN	
	2012	2013	2014		ABSOLUTA 2014- 2013	PORCENTUAL 2014/ 2013
GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	467 195,1	565 549,9	600 054,0	100,0	34 504,1	6,1
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	328 619,9	360 589,7	409 719,0	68,3	49 129,3	13,6
REMUNERACIONES	202 384,7	227 275,8	266 184,1	44,4	38 908,4	17,1
BIENES Y SERVICIOS	89 937,1	93 281,6	103 763,3	17,3	10 481,8	11,2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36 298,0	40 032,4	39 771,6	6,6	-260,9	-0,7
II. GASTO DE CAPITAL	138 575,2	204 960,2	190 335,0	31,7	-14 625,2	-7,1
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	128 679,7	204 825,2	178 265,7	29,7	-26 559,5	-13,0
OTROS	9 895,5	135,0	12 069,3	2,0	11 934,3	8 840,2

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁵El gasto no financiero total es el gasto total neto de amortizaciones e intereses. Incluye el gasto corriente no financiero y el gasto de capital. Véase anexo de definiciones.

B. Perspectivas 2015- 2018

Al cierre del año 2015 se estima alcanzar un gasto no financiero total por S/. 474 864,6 miles; bajo esta perspectiva el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 352 620,0 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/.122 244,6 miles.

Asimismo, se proyecta que el gasto no financiero total pase de S/. 506 598,1 miles en el 2016 a S/. 540 505,7 miles en el 2018. Para este último año se espera un gasto corriente por S/. 368 184,7 miles y gasto de capital por S/. 172 321,0 miles.

Cuadro N° 06: Gasto no financiero total 2015- 2018

Gobierno Regional de Ucayali

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S/.)	PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S/.)		
	2015	2016	2017	2018
GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	474 864,6	506 598,1	495 371,5	540 505,7
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	352 620,0	361 882,0	365 810,5	368 184,7
REMUNERACIONES	240 428,8	249 950,8	252 430,3	254 026,0
BIENES Y SERVICIOS	76 759,3	75 518,3	77 134,0	77 774,6
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35 431,9	36 412,9	36 246,1	36 384,1
II.GASTO DE CAPITAL	122 244,6	144 716,1	129 561,1	172 321,0
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	122 244,6	144 716,1	129 561,1	172 321,0
OTROS	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego a mayo.

2/ Proyección elaborada por el pliego en base a información reportada a la Programación Multianual de Presupuesto Público hasta el mes de abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.4. REQUERIMIENTO FINANCIERO ⁶

A. Desempeño 2012 - 2014

El requerimiento financiero del pliego ascendió a S/. -12 796,0 miles en el 2012 y S/. -24 078,1 miles en el 2013. Asimismo, al año 2014 el resultado económico fue de S/. 11 289,6 miles lo cual generó ahorros por S/. 11 289,6 miles, los cuales incrementarán el stock de saldos de balance del siguiente

Cuadro N° 07: Requerimiento Financiero 2012 – 2014

Gobierno Regional de Ucayali

	EJECUCIÓN (Miles S/.)		
	2012	2013	2014
I. USOS	-12 796,0	-24 078,1	-11 289,6
1.AMORTIZACIÓN /1	0,0	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0
2.RESULTADO ECONÓMICO	-12 796,0	-24 078,1	-11 289,6
II.FUENTES /1	-12 796,0	-24 078,1	-11 289,6
1.EXTERNAS	0,0	0,0	0,0
DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0
2.INTERNAS	-12 796,0	-24 078,1	-11 289,6
DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0
BONOS	6 064,0	0,0	0,0
SALDOS DE BALANCE	-18 860,1	-24 078,1	-11 289,6

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁶ Operaciones financieras sujetas a reembolsos acordados a corto, mediano y largo plazo. Las operaciones de corto plazo son aquellas que se han concertado en periodos de reembolso menores o iguales a un año y tienen como característica adicional que el periodo de amortización no concluye dentro del periodo fiscal en que se concertó la operación. De otro lado, si el periodo de amortización de la operación concluyera dentro del mismo periodo fiscal en que fue concertada esta sería considerada una operación de tesorería, no una operación de corto plazo. Las operaciones de mediano y largo plazo son aquellas concertadas a periodos de reembolso mayores a un año.

B. Perspectivas 2015 - 2018

Al cierre del año 2015 se estima un resultado económico negativo de S/. -5,3 miles lo cual generará un requerimiento financiero de S/. 5,3 miles.

Del mismo modo, se proyecta que las necesidades de financiamiento pasen de S/. -17 346,8 miles para el 2016 a S/. 4,8 miles en el 2018.

Cuadro N° 08: Requerimiento Financiero y Financiamiento 2015 – 2018

Gobierno Regional de Ucayali

	ESTIMACIÓN ^{1/}		PROYECCIÓN ^{2/}	
	(Miles S/.)		(Miles S/.)	
	2015	2016	2017	2018
I. USOS	5,3	-17 346,8	-33 457,2	4,8
1. AMORTIZACIONES	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
2. RESULTADO ECONÓMICO	5,3	-17 346,8	-33 457,2	4,8
II. FUENTES	5,3	-17 346,8	-33 457,2	4,8
1. EXTERNAS	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1 DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2. INTERNAS	5,3	-17 346,8	-33 457,2	4,8
2.1 DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2 BONOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2.3 SALDOS DE BALANCE	5,3	-17 346,8	-33 457,2	4,8

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego a mayo, en base a datos reportados al SIAF al mes de marzo de 2015.

2/ Proyección elaborada por el pliego en base a información reportada a la Programación Multianual de Presupuesto Público hasta el mes de abril de 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.5. SALDO DE DEUDA TOTAL ⁷

A. Desempeño 2013 - 2014

El Saldo de Deuda Total del pliego ascendió a S/. 194 796,7 miles en el 2013. Asimismo en el 2014 alcanzó los S/. 301 862,7 miles, monto que representa una variación anual del 55,0%.

Cuadro N° 09: Saldo de deuda total 2013 – 2014
Gobierno Regional de Ucayali

	EJECUCIÓN (Miles S/.)		COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN	
	2013	2014		ABSOLUTA 2014- 2013	PORCENTUAL 2014/ 2013
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	194 796,7	301 862,7	100,0	107 066,0	55,0
I. I. SALDO DE DEUDA 1/	116 592,5	124 086,9	41,1	7 494,3	6,4
DEUDA CORTO PLAZO	44 652,2	52 181,7	17,3	7 529,5	16,9
DEUDA DE MEDIANO Y LARGO PLAZO*	245 555,5	223 836,6	74,2	-21 718,9	-8,8
II. DEUDA EXIGIBLE 2/	13 717,8	14 575,9	4,8	858,1	6,3
TRIBUTOS	2 846,0	2 842,5	0,9	-3,5	-0,1
INTERES Y MULTAS	10 871,9	11 733,4	3,9	861,6	7,9
III. DEUDA REAL 3/	64 486,3	163 199,9	54,1	98 713,6	153,1
FONDO Y AFP (PRINCIPAL)	1 241,1	4 226,1	1,4	2 985,0	240,5
FONDO Y AFP (INTERES)	63 245,2	158 973,8	52,7	95 728,6	151,4

* No considera "Ingresos Diferidos" y "Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales".

1/ Ejecución del pliego al cierre de año, en base a la información reportada al Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON) a abril del 2015.

2/ Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, abril del 2015.

3/ Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, abril del 2015.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁷ De acuerdo al Decreto Supremo 104-2014-EF, el saldo de deuda total del Gobierno Regional o del Gobierno Local es igual a la suma de: a) el saldo de deuda, b) la deuda exigible y c) la deuda real, del Gobierno Regional o Local. Para el cálculo del saldo de deuda total, no se considerará aquella deuda exigible y deuda real que haya sido reconocida dentro del Saldo de Deuda.

B. Perspectivas 2015 - 2018

Al cierre del año 2015 se estima alcanzar un saldo de deuda total por S/. 302 880,6 miles; bajo esta perspectiva el saldo de deuda alcanzará los S/. 124 086,9 miles, la deuda exigible los S/. 14 985,3 miles y la deuda real los S/. 163 808,5 miles.

Asimismo, se proyecta que el saldo de deuda total pase de S/. 303 898,5 miles en el 2016 a S/. 305 934,2 miles en el 2018. Para este último año se espera un saldo de deuda por S/. 124 086,9 miles, deuda exigible por S/. 16 213,2 miles y, deuda real por S/. 165 634,1 miles.

Cuadro N° 10: Saldo de deuda total 2015 – 2018

Gobierno Regional de Ucayali

	ESTIMACIÓN (Miles S/.)		PROYECCIÓN (Miles S/.)	
	2015	2016	2017	2018
SALDO TOTAL DE LA DEUDA (I+II+III)	302 880,6	303 898,5	304 916,3	305 934,2
I. SALDO DE DEUDA 1/	124 086,9	124 086,9	124 086,9	124 086,9
II. DEUDA EXIGIBLE 2/	14 985,3	15 394,6	15 803,9	16 213,2
III. DEUDA REAL 3/	163 808,5	164 417,0	165 025,6	165 634,1

1/ Proyección del pliego, en base a la información reportada al Sistema de Integración Contable de la Nación – SICON al mes de abril.

2/ Proyección elaborada por el pliego a mayo del 2015, en base a la información reportada por la Superintendencia de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT.

3/ Proyección elaborada por el pliego a mayo del 2015, en base a la información reportada por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP - SBS.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

2. CUMPLIMIENTO DE REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA

2.1. CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES 2015

8

A. Regla Fiscal del saldo de deuda (2014)

9

La regla fiscal de saldo de deuda establece que la relación entre el Saldo de Deuda Total (SDT) y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales (PICT) de los últimos cuatro años no puede ser superior al 100,0 por ciento.

Al cierre del año 2014, el Gobierno Regional de Ucayali alcanzó un valor de SDT/PICT del 71,8%, con lo cual presentaba un escenario denominado "cumplimiento al límite establecido por la regla fiscal" de 100,0%. Ello debido a que el saldo de deuda total alcanzó los S/. 301 862,7 miles, mientras que el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años alcanzó los S/. 420 478,5 miles.

Cuadro N° 11: Regla fiscal de saldo de deuda 2014

Gobierno Regional de Ucayali

	2014
REGLA FISCAL DE SALDO DE DEUDA (%)	
LÍMITE DE LA REGLA FISCAL 1/	100,0
EJECUCIÓN 2/	71,8
COMPONENTES DE LA REGLA (MILES DE S/.)	
I.- SALDO DE DEUDA TOTAL 3/	301 862,7
II.- PROMEDIO DE INGRESOS CORRIENTES TOTALES 4/	420 478,5

1/ La relación entre el Saldo de Deuda Total y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro (4) años no puede ser superior al 100%.

2/ Ratio SDT/PICT en base a información remitida por el pliego al cierre del año 2014.

3/ Saldo de Deuda Total corresponde a la suma del saldo de deuda, deuda exigible y deuda cierta, en base a información del SICON, SUNAT y AFP.

4/ El promedio se calcula respecto a los últimos cuatro años fiscales, por ejemplo para el año 2014 se utilizan los ingresos corrientes totales del período 2011-2014.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

⁸ Para el cálculo de las reglas fiscales del año fiscal 2014 se encuentran en vigencia la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, y su Reglamento el D.S. N° 104-2014-EF.

⁹ Literal a) del Artículo 7°, Ley N° 30099.

¹⁰ De aquí en adelante denominaremos SDT/PICT al ratio o relación entre el Saldo de deuda total y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro años.

B. Regla fiscal del gasto no financiero

La regla fiscal del gasto no financiero para el año 2014 establece que la variación porcentual anual del Gasto no Financiero no debe ser mayor a la variación porcentual del promedio móvil de cuatro años de los Ingresos Anuales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente.

Al cierre del año 2014 el Gobierno Regional de Ucayali alcanzó una variación del gasto no financiero de 7,2% respecto al año 2013, mientras que el límite establecido para la regla fiscal, de acuerdo a variación del promedio móvil de los ingresos anuales, fue del 5,9%, por lo tanto se alcanzó un resultado de incumplimiento de la regla fiscal.

Cuadro N° 12: Regla fiscal del gasto no financiero 2014
Gobierno Regional de Ucayali

	2014 (%)
REGLA FISCAL DEL GASTO NO FINANCIERO (%) /1	
LÍMITE DE LA REGLA FISCAL /2	5,9
EJECUCIÓN /3	7,2

1/ La variación porcentual anual del Gasto no Financiero no debe ser mayor a la variación porcentual del Promedio móvil de cuatro años de los Ingresos anuales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente.

2/ La variación del promedio de ingresos anuales considera los últimos cuatro años fiscales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente

3/. Cálculo en base al Sistema de Integración Contable de la Nación, al cierre del 2014, con información al mes de abril.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGf

¹¹ Literal b) del artículo 7, de la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, artículo vigente hasta el 31 de enero del 2014.

2.2. COMPROMISOS Y PROYECCIONES PARA LAS REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA 2015- 2018

A. Regla Fiscal del Saldo de Deuda

Al cierre del año 2015, el pliego estima un valor de 69,7% para el ratio entre SDT y PICT de los últimos cuatro años, mientras que el valor límite de la regla fiscal alcanzaría 100,0%; por lo tanto, para la evaluación de las reglas fiscales del año fiscal 2015, el pliego se compromete situarse en un escenario denominado " cumplimiento de la regla fiscal de saldo de deuda".

Asimismo, el valor proyectado de la regla fiscal del saldo de deuda pasaría de 67,2% en el 2016 a 70,7% en el 2018, logrando cumplir con el límite establecido para la regla fiscal.

Cuadro N° 13: Regla fiscal de saldo de deuda 2015 – 2018

Gobierno Regional de Ucayali

	ESTIMACIÓN 1/		PROYECCIÓN 2/	
	% 2015	% 2016	% 2017	% 2018
VALOR LÍMITE DE LA REGLA FISCAL DE SALDO DE DEUDA 3/	100,0	100,0	100,0	100,0
VALOR LÍMITE DE LA META DE CONVERGENCIA 4/	100,0	100,0	100,0	100,0
EJECUCIÓN AL CIERRE 5/	69,7	67,2	66,7	70,7

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego sujeta a evaluación según Ley N° 30099.

2/ Proyección elaborada por el pliego a mayo.

3/ La relación entre el Saldo de Deuda Total y el Promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro años no puede ser superior al cien por ciento (100%).

4/ Valor límite de la meta de convergencia de la regla fiscal de saldo de deuda.

5/Proyección de cumplimiento del ratio SDT/PICT, elaborado por el pliego.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

B. Regla Fiscal del Gasto No Financiero

De acuerdo a la Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015, la regla fiscal del gasto no financiero para gobiernos regionales y locales a partir del año 2015 se define como:

"El gasto no financiero no puede exceder el límite que resulte de aplicar al estimado de gasto no financiero del año anterior, publicado en el Marco Macroeconómico Multianual correspondiente, la variación porcentual del promedio móvil de cuatro años de los ingresos anuales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente."

Así, al cierre del año fiscal 2015, el pliego estima alcanzar un gasto no financiero de S/. 72 017,3 miles, mientras que el valor límite de la regla fiscal alcanzaría los S/. 81 350,3 miles; por lo tanto, para la evaluación de las reglas fiscales del año fiscal 2015, el pliego se compromete situarse en un escenario denominado " cumplimiento de la regla fiscal del gasto no financiero".

Asimismo, el valor proyectado de la regla fiscal del gasto no financiero pasaría de S/. 94 853,4 miles en el 2016 a S/. 57 204,1 miles en el 2018, logrando cumplir con el límite para la regla fiscal de este último año.

Cuadro N° 14: Regla fiscal del gasto no financiero 2015 – 2018

Gobierno Regional de Ucayali

	ESTIMACIÓN ¹		PROYECCIÓN	
	(Miles S/.) 2015	(Miles S/.) 2016	(Miles S/.) 2017	(Miles S/.) 2018
VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO 2/	81 350,3	94 853,4	90 583,2	84 270,8
VALOR LÍMITE DE LA META DE CONVERGENCIA 3/	84 368,7	94 853,4	90 583,2	84 270,8
EJECUCIÓN PROYECTADA 4/	72 017,3	94 853,4	90 583,2	57 204,1

1/ Ejecución al cierre 2015 estimada por el pliego sujeta a evaluación según Ley N° 30099.

2/ El límite del gasto no financiero se establece según la Tercera disposición complementaria modificatoria de la Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015.

3/ Valor límite de la meta de convergencia de la regla fiscal del gasto no financiero.

4/ Proyección de cumplimiento elaborado por el pliego.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

ANEXOS

ANEXO 01: DEFINICIONES

1. Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF)

Es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y locales que tiene por objeto describir la situación financiera y establecer metas de convergencia al cumplimiento de las reglas fiscales contenidas en el artículo 7° de la Ley N° 30099.

2. Reglas Fiscales

Son instrumentos de monitoreo y control que promueven la responsabilidad y sostenibilidad fiscal de mediano y largo plazo de los gobiernos regionales y locales.

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda

Establece que la relación entre el Saldo de Deuda de Total y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro años no puede ser superior al 100 por ciento.

b. Regla Fiscal del Gasto No Financiero

Establece que la variación porcentual anual del Gasto no Financiero no debe ser mayor a la variación porcentual del promedio móvil de cuatro años de los ingresos anuales, contados a partir del segundo año previo a cada año fiscal correspondiente.

3. Metas de Convergencia

Las metas de convergencia son las establecidas por el MEF en el Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) y tienen como objetivo conducir el comportamiento del gasto no financiero y del saldo de deuda al cumplimiento de las reglas fiscales establecidas en el Artículo 7 de la Ley. Las metas de convergencia se establecen para el año en el que se elabora el IMGF y los tres (3) años posteriores.

a. Metas de Convergencia de la regla de saldo de deuda

Es establecida por el MEF mediante Resolución Ministerial y tiene como objetivo conducir gradualmente al cumplimiento de la Regla Fiscal del Saldo de Deuda.

b. Metas de Convergencia de la regla de gasto no financiero

Es establecida por el MEF mediante Resolución Ministerial y tiene como objetivo conducir al cumplimiento de la Regla Fiscal del Gasto no Financiero.

4. Saldo de Deuda Total del gobierno regional o local

Es igual a la suma de: a) el saldo de deuda, b) la deuda exigible y c) la deuda real, del Gobierno Regional o Local:

a. Saldo de Deuda

Es la suma de todos los pasivos de corto, mediano y largo plazo, externos e internos, cuyos desembolsos se recibieron y están debidamente documentados o, en su defecto, han sido reconocidos y formalizados a través de una correspondiente norma legal excluyendo los ingresos diferidos y la provisión para beneficios sociales. También incluye los pasivos que proceden de operaciones diversas garantizadas con flujos de ingresos futuros, con y sin aval del Gobierno Nacional, como los Fideicomisos, Titulación de activos y similares.

b. Deuda Exigible

Equivalente a la definición establecida en el Artículo 115 del código tributario para los saldos adeudados tanto por el principal como los intereses y multas que los Gobiernos Regionales y Locales mantienen con Entidades del Estado (SUNAT, EsSALUD, FONAVI y ONP).

c. Deuda Real

De acuerdo al Manual de Contabilidad para las Carteras Administradas de la SBS, se incluye como deuda real aquellos aportes no pagados por los Gobiernos Regionales o Locales a las AFPs por los cuales exista un documento indubitable que evidencie la existencia, tanto del vínculo laboral como de la retención del aporte previsional no pagado por el mes observado, siendo tales documentos las boletas de pago, las planillas de remuneraciones, las liquidaciones por tiempo de servicios, las declaraciones sin pago -DSP- y las declaraciones juradas de reconocimiento de deuda que fueran requisito para el acceso a algún beneficio de fraccionamiento de deudas previsionales en el Sistema Privado de Pensiones.

5. Gasto no Financiero del gobierno regional o local

Corresponde a la utilización de recursos públicos en fase devengado por los Gobiernos Regionales o Locales, financiados con Recursos Directamente Recaudados; Canon, sobrecanon, regalías, renta de aduanas, Fondo de Desarrollo Socioeconómico de Camisea (FOCAM), Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN); Impuestos Municipales; así como las Operaciones Oficiales de Crédito que hayan concertado en forma directa. Excluye la amortización del principal y pago de intereses de la deuda pública.

6. Ingresos Anuales (del Gobierno Regional o Local)

Ingresos provenientes de Recursos Directamente Recaudados y Canon, sobrecanon, regalías, renta de aduanas, Fondo de Desarrollo Socioeconómico de Camisea (FOCAM), Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) e Impuestos Municipales.

7. Resultado Primario

Es el resultado que se obtiene como la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales no financieros en forma consolidada dentro del grupo en consideración.

8. Resultado Económico

Es la diferencia entre el total de ingresos, y el total de gastos (financieros y no financieros) de una entidad, o de un conjunto de entidades, de forma consolidada. En caso de ser positivo (negativo) se le denominara superávit (déficit) económico. El resultado económico del SPNF, se denomina también resultado fiscal.

9. Proyección

Corresponde al pronóstico que realiza el gobierno regional o local sobre sus finanzas que corresponden al año de elaboración del presupuesto y los dos años siguientes. Las proyecciones se actualizan anualmente con la elaboración del IMGF. Formalmente corresponde a un pronóstico de diversas variables económicas que parten de un análisis en base a la información estadística del sector; entre los métodos más usados se encuentran los modelos de econométricos y de programación financiera.

10. Estimación

Referido al ejercicio que realiza el gobierno regional o local para aproximar la ejecución de sus finanzas al cierre del año de elaboración del IMGF y que será evaluado posteriormente según Ley N° 30099. De manera formal se define como el conjunto de técnicas que permiten dar un valor aproximado a un parámetro determinado.

11. Clasificación Económica

La clasificación económica pretende rendir cuenta del impacto económico de las transacciones del gobierno, en otras palabras la clasificación económica tiene interés desde el punto de vista del análisis económico y financiero.

12. Ingresos Corrientes Totales del Gobierno Regional o Local

El ingreso corriente comprende a) los ingresos tributarios, b) ingresos no tributarios, y c) transferencias corrientes.

a. Los ingresos tributarios

Son los recursos pagados por los contribuyentes como contribuciones obligatorias, no reembolsables y sin contraprestación directa por parte del Gobierno Regional o Local.

b. El ingreso no tributario

Incluye las entradas con contraprestación (tasas, derechos administrativos, ventas, entre otros) y otras entradas sin contraprestación (multas y sanciones no tributarias, utilidades de empresas Gobiernos Regionales o Locales, otras rentas de la propiedad, entre otros). Incluye los pagos obligatorios efectuados para compensar beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.

c. Las transferencias corrientes

Incluyen las transferencias por parte de otras entidades públicas con y sin restricción para el destino de gasto, así como donaciones destinadas a gasto corriente.

ANEXO 02: COMPONENTES DE LAS REGLAS FISCALES 2015 - 2018

	ESTIMACIÓN		PROYECCIÓN	
	2015	2016	2017	2018
I. DE LA REGLA DEL SALDO DE DEUDA (Miles S/.)				
- SALDO DE DEUDA TOTAL	302 880,6	303 898,5	304 916,3	305 934,2
- INGRESOS CORRIENTES TOTALES PROMEDIO (T,T-4)	434 463,2	451 983,1	456 993,2	432 457,2
II. DE LA REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.)				
- VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO	81 350,3	94 853,4	90 583,2	84 270,8

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

ANEXO 03: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA A CONSIDERAR EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 2015 - 2018

*

De acuerdo al numeral d) del Artículo 41 del Decreto Supremo 104-2014-EF, Reglamento de la Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal que establece que dentro de los contenidos mínimos del Informe Multianual de Gestión Fiscal se podrá incluir información adicional que el pliego considere necesaria para describir la situación de su desempeño fiscal.

En esta oportunidad el Gobierno Regional de Ucayali ha decidido no incluir información adicional.

