



Ministerio de Economía y Finanzas del Perú
Vice Ministerio de Economía

Reporte Fiscal Mensual

Dirección General de Política Macroeconómica

Noviembre 2013
Publicado el 12 de Diciembre

El Reporte Fiscal mensual presenta los últimos indicadores acerca de la evolución de las cuentas fiscales (ingresos tributarios del Gobierno Central, gastos no financieros del Gobierno General, y la inversión pública por niveles de gobierno). La fuente de información básica proviene de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP). Con este documento, el Ministerio de Economía y Finanzas reafirma su vocación con la transparencia en la gestión de las finanzas públicas.

RESUMEN EJECUTIVO¹

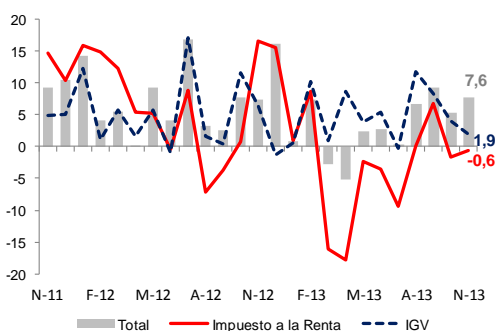
En noviembre, los ingresos tributarios del Gobierno Central (GC), recaudados por la SUNAT, crecieron 7,6% en términos reales respecto del mismo mes del año pasado, registrando el segundo mayor crecimiento mensual del año. Con esto, acumula un crecimiento de 2,7% en el periodo enero-noviembre y de 3,7% en los últimos doce meses². El resultado del mes de noviembre refleja el crecimiento de la recaudación de tributos asociados a la demanda interna, las acciones de fiscalización y los esfuerzos por ampliar la base tributaria, y el efecto base que hizo que las devoluciones caigan más de 30%. En lo que va del año, la recaudación tributaria sin considerar el Impuesto a la Renta del sector minería (pagos a cuenta y regularización) ha crecido 8,7%, por encima del ritmo de expansión de la economía, reflejando el dinamismo de la demanda interna y el esfuerzo de la administración tributaria por ampliar la base tributaria y reducir los niveles de evasión y elusión.

Por su parte, en noviembre, el gasto no financiero del Gobierno General (GNF GG) creció 7,6% en términos reales, acumulando un crecimiento de 11,8% en el periodo enero – noviembre, similar al crecimiento de los últimos doce meses (11,7%). Cabe señalar que la inversión del Gobierno General acumuló un crecimiento de 15,7% en el periodo enero – noviembre, y de 13,2% en los últimos doce meses.

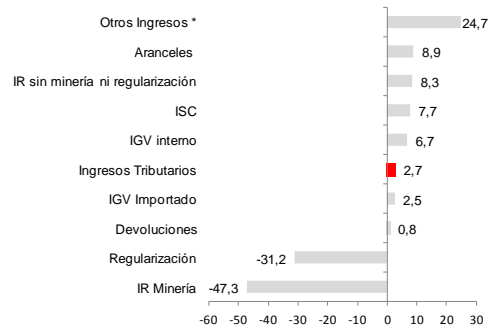
I. Recaudación Tributaria del Gobierno Central creció 7,6% en noviembre, el segundo mayor crecimiento del año

- Según información de la SUNAT, en noviembre, la recaudación de ingresos tributarios del Gobierno Central (GC) creció 7,6%, en términos reales, respecto del mismo mes del año anterior. El desempeño de noviembre es reflejo de: (i) las acciones de fiscalización y ampliación de la base tributaria, adoptadas por la administración tributaria (rubro de Otros ingresos tributarios: +18,8%); (ii) efecto base que hizo que las devoluciones caigan más de 30%; y (iii) crecimiento los tributos asociados a la demanda interna (Impuesto a la Renta Personas Naturales: +12,2%, IGV interno neto de pagos extraordinarios: +3,7%).
- Con el resultado del mes de noviembre, la recaudación tributaria acumuló un crecimiento de 2,7% en lo que va del año y de 3,7% en los últimos doce meses. Cabe destacar que, en lo que va del año, la recaudación sin considerar los pagos a cuenta y regularización de IR proveniente del sector minero ha crecido 8,7%, por encima del ritmo de expansión de la economía, producto del dinamismo de la demanda interna y los esfuerzos por ampliar la base tributaria y reducir los niveles de evasión y elusión.

Ingresos Tributarios del Gob. Central
(Var.% real)



Ingresos Tributarios acumulados enero-noviembre
(Var.% real)



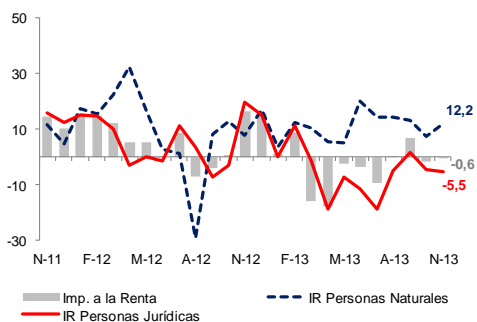
*Considera pagos por ITF, ITAN, Impuesto Especial a la Minería, Fraccionamientos, Impuesto a los Casinos y Tragamonedas, Otros impuestos a la producción y consumo, apropiación de las cuentas de detracciones, entre otros. Fuente: SUNAT.

¹ Datos preliminares a octubre de 2013. Valores estimados para EsSalud.

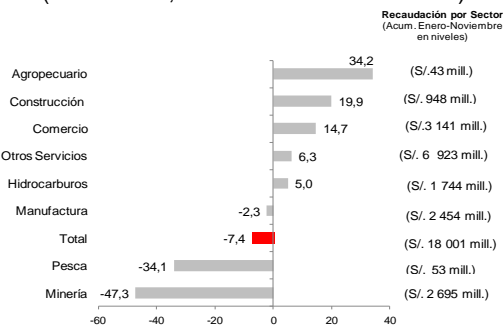
² Crecimiento del periodo diciembre 2012 – noviembre 2013 respecto de diciembre 2011- noviembre 2012.

- En el mes de noviembre, la recaudación por Impuesto a la Renta (IR) cayó 0,6% debido a la menor recaudación del IR de personas jurídicas (-5,5%), que fue parcialmente compensado por los mayores pagos de IR de personas naturales (12,2%). De esta forma, en el periodo enero – noviembre se acumuló una contracción en el IR de 5,1%, resultado que se explica principalmente por una disminución de 47,3% de los pagos a cuenta del IR 3era categoría proveniente del sector minero y por la caída de 31,2% de la regularización. La recaudación del IR de 3ra categoría excluyendo el sector minero acumula un crecimiento de 6,8% en lo que va del año, explicado por el dinamismo en la recaudación vinculada a sectores no primarios como comercio (14,7%), servicios (6,3%) y construcción (19,9%).

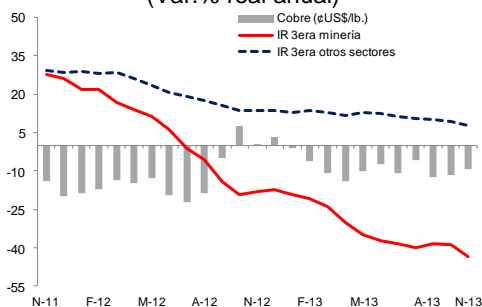
Impuesto a la Renta
(Var.% real)



IR* 3era categoría por actividad económica acumulado enero - noviembre
(Var. % real, Millones de Nuevos Soles)



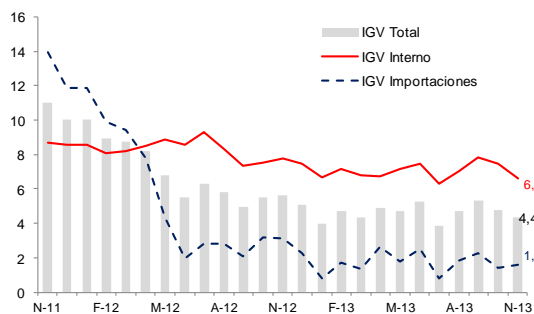
IR* y Cotización del Cobre, Promedio Móvil 12 meses
(Var.% real anual)



* No incluye la regularización. Fuente: SUNAT.

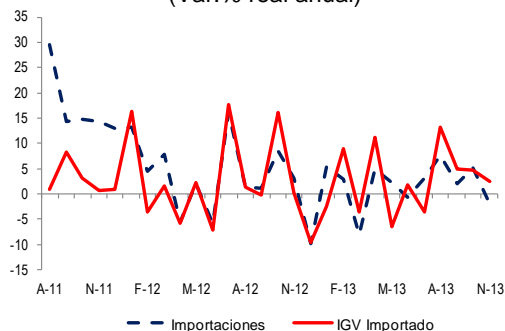
- En noviembre, la recaudación del Impuesto General a las Ventas (IGV) creció 1,9% en términos reales (IGV interno: 1,5% e IGV importado: 2,4%). El resultado del mes se explica, en parte, por un efecto base debido a que en noviembre de 2012 se registraron pagos extraordinarios (por S/.66 millones). Si se descuentan dichos pagos, el crecimiento del IGV total alcanzaría un crecimiento de 3,7% y del IGV interno de 4,6%. Con el dato de noviembre, entre enero y noviembre, el IGV acumula un crecimiento de 4,8% (IGV interno: 6,7% e IGV importado: 2,5%). Asimismo, en los últimos 12 meses el IGV interno creció 6,6%, el IGV importado lo hizo en 1,6% y el IGV total creció 4,4%.

Impuesto General a las Ventas
(Var. % real, Promedio móvil 12 meses)



Fuente: SUNAT.

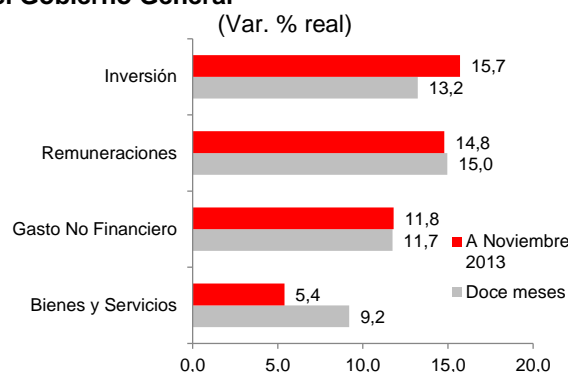
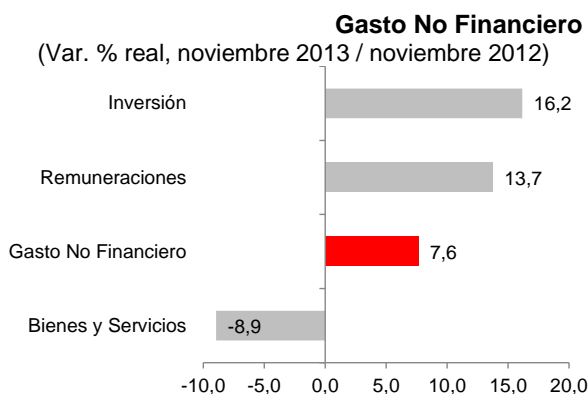
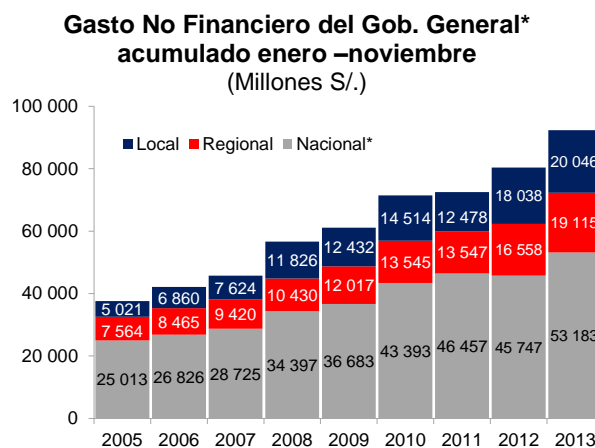
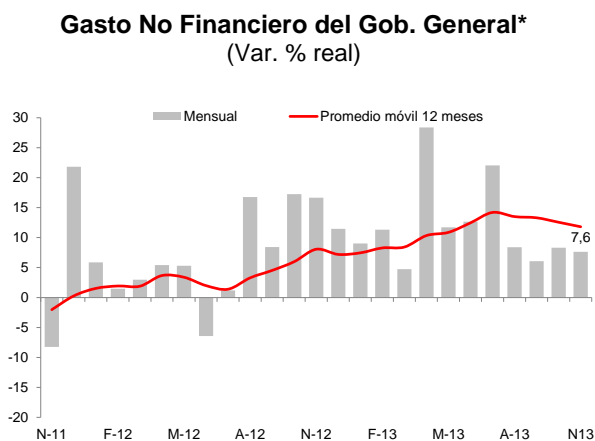
IGV Importado e Importaciones CIF
(Var.% real anual)



- En noviembre, la recaudación por el rubro de “Otros ingresos tributarios”³ creció 18,8%, como reflejo de un esfuerzo significativo de la administración tributaria por reducir los niveles de evasión y elusión: la recaudación por apropiación de las cuentas de detracciones y multas crecieron en 40,2% y 12,3%, respectivamente. Con el dato de noviembre, este rubro de recaudación acumula un crecimiento de 23,9% en lo que va del año.
- Asimismo, la recaudación del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) cayó en 7,1%, producto de los menores pagos del ISC aplicado a los combustibles (-27%), mientras que la recaudación de aranceles creció 3,6%. Finalmente, las devoluciones de impuestos registraron una caída de 31% por efecto base, pues en noviembre de 2012 dicho rubro creció 54,9%. Así, las devoluciones acumularon un crecimiento de acumulado entre enero – noviembre de 0,8%.

II. Gasto no financiero del Gobierno General creció 7,6% en noviembre⁴

- En noviembre, el gasto no financiero del Gobierno General creció 7,6% en términos reales respecto del mismo mes del año anterior, acumulando un crecimiento real de 11,8% en lo que va del año, y de 11,7% en los últimos doce meses. La inversión pública ha liderado el crecimiento del gasto público al crecer 15,7% en términos reales (en los últimos doce meses acumula un crecimiento real de 13,2%).



* Incluye EsSalud, SBS, FCR y Sociedades de Beneficencia.
Fuente: SIAF/SP-MEF.

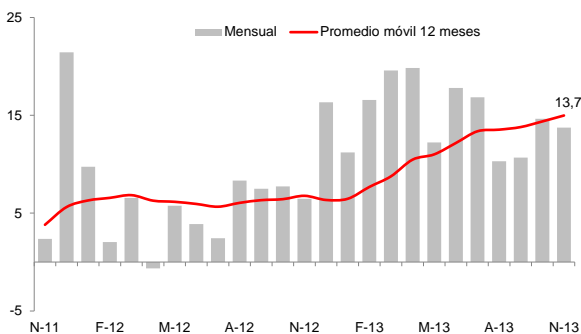
- En noviembre, el gasto en remuneraciones registró un crecimiento de 13,7% real, liderado por el Gobierno Nacional y Regional; con ello, se acumula un crecimiento de 14,8% en el periodo enero - noviembre. En noviembre, las remuneraciones del Gobierno Nacional (GN) crecieron 16,2%, explicado por: i) los incrementos remunerativos decretados el año pasado en los sectores de Interior y Defensa (D.L. N° 1132); (ii) los nuevos procesos de nombramiento del personal de salud; y, (iii) las

³Incluye ITF, ITAN, Impuesto Especial a la Minería, Fraccionamientos, Impuesto a los Casinos y Tragamonedas, Otros impuestos a la producción y consumo, apropiación de las cuentas de detracciones, entre otros.

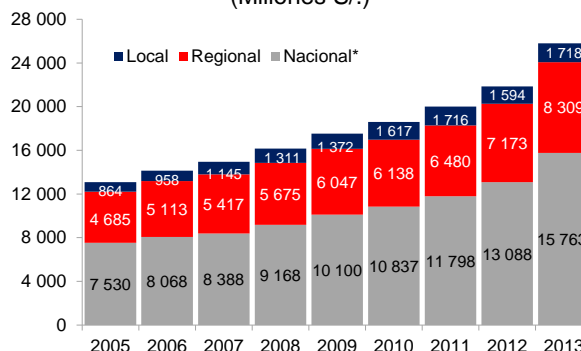
⁴ Octubre 2013 es preliminar. Valores estimados para EsSalud.

mayores remuneraciones del sector Educación. En conjunto, estos cuatro sectores explican el 78% del incremento total en el Gobierno Nacional respecto de noviembre 2012. En el caso de los Gobiernos Regionales (GR) el crecimiento de noviembre se sustenta por los mayores pagos hacia el personal de salud (33,8%) y al personal de magisterio (11,7%).

Gasto en Remuneraciones del Gob. General*
(Var. % real)



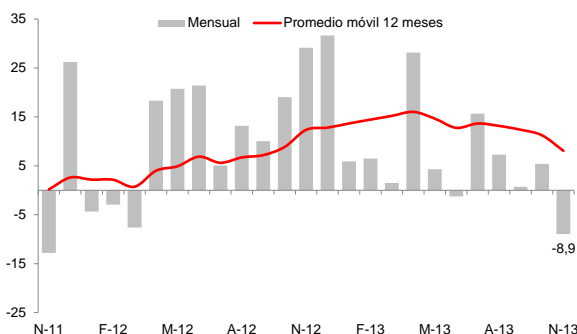
Gasto en Remuneraciones del Gob. General*
acumulado enero–noviembre
(Millones S/.)



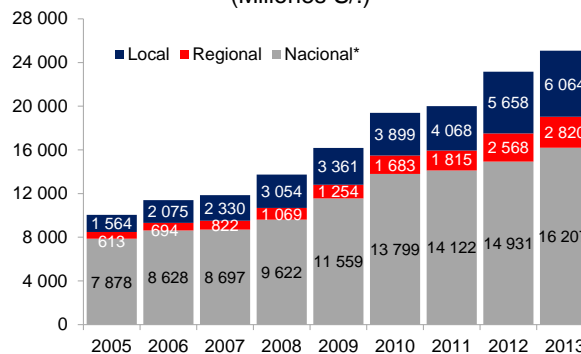
* Incluye EsSalud, SBS, FCR y Sociedades de Beneficencia. Fuente: SIAF/SP-MEF.

- El gasto en bienes y servicios cayó 8,9% en términos reales en noviembre; sin embargo, acumuló una expansión de 5,4% en lo que va del año. La caída de noviembre se explica por un efecto base, en la medida que en noviembre del 2012 el gasto para adquisición de máquinas, equipo y mobiliario registró un crecimiento de 94,7% respecto al mismo periodo del 2011 (incremento de S/. 288 millones), el segundo mayor crecimiento del 2012. Por su parte, la caída de los Gobiernos Regionales (-4,3%) fue consecuencia de los menores gastos asociados al mantenimiento de carreteras, caminos y puentes (-60,4%) los servicios profesionales y técnicos (-17,2%). La caída de los Gobiernos Locales (-9,2%) se debió principalmente a los menores gastos por la contratación de servicios profesionales y técnicos (-17,1%).

Gasto en Bienes y Servicios del Gob. General*
(Var. % real)



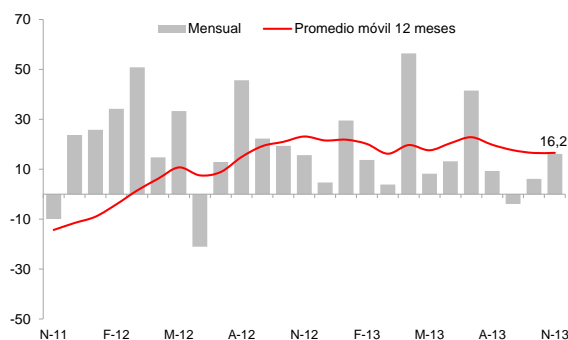
Gasto en Bienes y Servicios del Gob. General*
acumulado enero– noviembre
(Millones S/.)



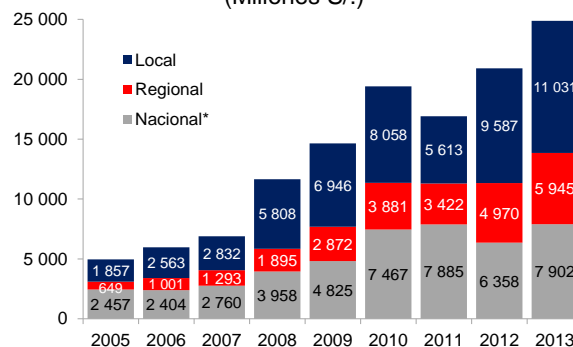
* Incluye EsSalud, SBS, FCR y Sociedades de Beneficencia. Fuente: SIAF/SP-MEF.

- En noviembre, la inversión pública del Gobierno General creció 16,2% real (GN: 64,5%, GR: -1,3% y GL: -3,1%). Así, acumuló un nivel de inversión de S/. 24 878 millones en lo que va del año, consistente con un crecimiento de 15,7% (GN: 20,9%, GR: 16,4% y GL: 11,9%).

Inversión del Gob. General*
(Var. % real)



Inversión del Gob. General*
acumulado enero – noviembre
(Millones S/.)



* Incluye EsSalud, SBS, FCR y Sociedades de Beneficencia. Fuente: SIAF/SP-MEF.

- En noviembre, el Gobierno Nacional registró un nivel de inversión de S/. 1 255 millones (crecimiento de 64,5% real respecto de noviembre del 2012). A nivel del Gobierno Nacional, el sector de Transportes y Comunicaciones sigue siendo el más relevante y representó el 62% de la inversión del GN de noviembre, registrando un crecimiento de 68,4% real (ó S/. 333 millones adicionales) respecto de noviembre 2013; asimismo, contribuyeron al avance del mes, sectores como Vivienda, Construcción y Saneamiento; Agricultura y Educación que crecieron en 181,3% (ó S/. 49 millones adicionales), 37,7% (ó S/. 21 millones adicionales) y 21,4% (ó S/. 18 millones adicionales), respectivamente. En la ejecución mensual destacaron los siguientes proyectos de inversión: i) Concesiones Viales(S/. 337,3 millones); ii) Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Ayacucho-Abancay(S/. 61,3 millones); iii) Cuarteles Operativos con Equipamiento e Infraestructura Moderna en Permanente Servicio (S/. 49,7 millones); iv) Mejoramiento de la Carretera Satipo - Mazamari - DV. Pangoa - Puerto Ocopa(S/.47,4 millones); y, v) Creación del Pool de Máquinas y Equipos para la Atención de Emergencias, Prevención y Mitigación de Riesgos de Infraestructura Urbana, de Servicios de Saneamiento y Viviendas en las Regiones de Tumbes, Piura, Lambayeque, Cajamarca y La Libertad (S/. 44,6 millones).Con la ejecución de noviembre, el Gobierno Nacional invirtió S/. 7 902 millones en lo que va del año, un crecimiento de 20,9% real ó S/. 1 543 millones adicionales respecto del mismo periodo del 2012).
- Por su parte, en noviembre los Gobiernos Regionales registraron un nivel de inversión de S/. 704 millones (caída de 1,3% real respecto de noviembre 2012); sin embargo, cabe señalar que la caída en la inversión de los GRs se debe a un efecto base pues en noviembre del 2012 se registró un crecimiento de 26,9%. De ese modo, si se compara la inversión de noviembre 2013 con la de noviembre 2011 se registra un crecimiento de 25,2%.En el periodo enero - noviembre se ejecutó una inversión de S/. 5 945 millones y se registró un crecimiento acumulado de 16,4% real ó S/. 975 millones adicionales respecto del mismo periodo del 2012.La caída del mes de noviembre se concentró, principalmente, en Ancash, Piura, Huánuco, Cajamarca, San Martín, Cusco, Ayacucho y Madre de Dios, regiones que representaron cerca del 30% del total de inversiones. Asimismo, esta menor inversión estuvo concentrada en obras vinculadas a las funciones de Agropecuaria, Educación, Energía y Protección Social.
- Las inversiones de los Gobiernos Locales cayeron en noviembre 3,1% real; con esto, en el periodo enero - noviembre se invirtió S/. 11 031 millones y se registró un crecimiento acumulado de 11,9% real ó S/. 1 445 millones adicionales respecto del mismo periodo del 2012. La caída de la inversión se concentró, principalmente, en San Martín, Lambayeque, Cajamarca, Callao, Ica, Cusco y Piura, regiones que representaron un poco más del 30% del total de inversiones. Asimismo, esta menor inversión estuvo concentrada en obras vinculadas a las funciones de Saneamiento, Transporte, agropecuario, Energía y Comercio.
- Los otros gastos de capital del Gobierno General crecieron 60,8% real en noviembre, debido a las mayores transferencias de capital hacia empresas públicas orientadas a proyectos de Agua y saneamiento urbano, así como de electrificación. En lo que va del año, el rubro de Otros gastos de capital se incrementaron en 44,2% o S/. 654 millones más respecto al mismo periodo del 2012 debido a mayores transferencias de capital a empresas públicas orientadas a Agua y saneamiento urbano, electrificación, Reposición del borde costero de los balnearios del litoral de la Libertad, y

gastos por suscripción de acciones y contribuciones por parte del Ministerio de Economía y Finanzas.

- En noviembre, el gasto total por concepto de Asociaciones Público Privadas (APPs) ascendió a S/. 388 millones⁵, registrando un incremento de 159% en términos reales ó S/. 242 millones respecto de noviembre 2012. El gasto registrado en dicho mes corresponde principalmente al pago de laudo arbitral por el proyecto IIRSA Sur Tramo 3 e IIRSA Norte (aproximadamente S/. 192 millones). Con esto, en el periodo enero - noviembre, el gasto total por APP ascendió a S/. 2 367 millones (del cual S/. 1 882 millones corresponden a inversión y representaron el 7,6% del total de la inversión del Gobierno General) y creció en 23% en términos reales ó S/. 488 millones adicionales respecto al mismo periodo del año 2012.

Por otro lado, el componente de inversión de APPs por concesiones viales, ferroviarias, portuarias y aeroportuarias (S/. 343 millones)⁶ representó alrededor del 44% de la inversión del sector Transportes y Comunicaciones en noviembre. Ver Cuadros N° 5 y 6 del Anexo.

⁵De los S/. 388 millones, S/. 344 millones fueron destinados a inversión mientras que el resto al gasto por mantenimiento y operación (S/. 44 millones).

⁶De los gastos en inversión (S/. 344 millones), S/. 343 millones lo realizó el sector Transportes y Comunicaciones y el resto los Gobiernos Regionales y EsSalud (S/. 1 millón).

Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal: Medidas para incrementar la Transparencia Fiscal

Cada vez es más reconocida la importancia de la transparencia sobre el manejo de las finanzas públicas como una forma de legitimar la política fiscal y darle predictibilidad. La transparencia fiscal permite y promueve la rendición de cuentas por parte de los gobiernos y, asimismo, facilita la identificación de riesgos para las perspectivas fiscales, permitiendo la adopción oportuna de medidas frente a cambios en las condiciones económicas. Considerando ello, la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de Responsabilidad y Transparencia Fiscal (LFRTF), introduce varias mejoras en las prácticas de transparencia fiscal.

Declaración de Política Macro Fiscal y Marco Macroeconómico Multianual

La LFRFT, dispone la publicación, vía Decreto Supremo, de la Declaración de Política Macro Fiscal, documento elaborado por cada nueva administración de gobierno dentro de los noventa días posteriores a que asuma el cargo. En este, el gobierno entrante establece su guía ex ante de resultado fiscal estructural del Sector Público No Financiero⁷ para todo el período de su mandato, y hace públicos los principales lineamientos que regirán la política fiscal en dicho período.

Del mismo modo, el nuevo marco normativo macrofiscal de la LFRTF, mantiene la exigencia de elaborar cada año el Marco Macroeconómico Multianual (MMM), el cual contiene las previsiones del gobierno para el año en curso y para los siguientes tres, respecto de los principales indicadores macroeconómicos y sobre la evolución prevista de las finanzas públicas (ingresos, gastos y financiamiento). Asimismo, en el MMM se incluyen los lineamientos de política económica, política fiscal y política tributaria que determinan el accionar del Gobierno en esos aspectos, para el período que es elaborado.

Con las previsiones del MMM y la guía ex ante de resultado fiscal estructural de la Declaración de Política Macro Fiscal, se establecerán cada año, pero tomando como base los estimados del año anterior, los límites de Gasto No Financiero del Gobierno Nacional, que constituirán la regla macrofiscal que dicho nivel de gobierno se compromete a cumplir⁸, la cual se publicará y transparentará, mediante Decreto Supremo, dos días hábiles posteriores a la publicación del MMM. Además, cabe indicar que en el MMM se establecen los supuestos y lineamientos utilizados para la formulación presupuestaria, y los montos globales de financiamiento y gasto previstos en el presupuesto anual del sector público.

Creación del Consejo Fiscal

Otra de las novedades de la LFRTF es la creación del Consejo Fiscal como un ente autónomo cuyo objetivo es contribuir al análisis técnico independiente de la Política Macro Fiscal. Este consejo estará integrado por profesionales independientes de amplia experiencia en materia fiscal y emitirá informes no vinculantes sobre:

- La modificación y el cumplimiento de las reglas fiscales
- Las proyecciones fiscales contempladas en el Marco
- La evolución de corto y mediano plazo de las finanzas públicas
- La aplicación de la metodología para el cálculo de las cuentas fiscales estructurales, el PBI potencial y los precios de exportación de mediano plazo

Con la creación del Consejo Fiscal, el marco normativo macrofiscal del Perú, se alinea con las mejores prácticas internacionales sobre política fiscal que sugieren la creación de organismos encargados de comunicar de forma independiente y transparente su apreciación sobre las proyecciones y el cumplimiento de los objetivos de la política fiscal. Cabe indicar que entre los países que hoy en día cuentan con algún tipo de consejo fiscal están Dinamarca, Francia, Alemania, Países Bajos y Reino Unido.

⁷ El resultado fiscal estructural se obtiene al excluir los efectos cíclicos o temporales del PBI y de los precios de las materias primas que exportamos, sobre los ingresos fiscales.

⁸ Para mayor detalle sobre la determinación de dichos límites, ver el recuadro "Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal: Operatividad en la determinación de los límites del Gasto Público" del Reporte Fiscal Mensual de Octubre de 2013, disponible en:

http://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/Reporte_Fiscal/Reporte_Fiscal_10_2013.pdf

Informes de seguimiento y análisis de la evolución de las finanzas públicas

El nuevo marco normativo de la LFRTF dispone la continuidad de la elaboración y publicación de diversos informes de seguimiento sobre la evolución y el estado de las finanzas públicas. Así, dispone la elaboración semestral de los Informes de Seguimiento del Marco Macroeconómico Multianual, documentos mediante los cuales el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) informa sobre la evolución de los principales indicadores macroeconómicos y fiscales, y compara dicha evolución con las previsiones contenidas en el MMM correspondiente.

Además, para el seguimiento trimestral del cumplimiento de la regla fiscal de nivel de gasto aplicable al Gobierno Nacional el MEF deberá publicar en su portal institucional un informe sobre el grado de avance con el límite de dicho gasto, el cual incluirá, cuando se prevean desviaciones, propuestas y recomendaciones para asegurar el cumplimiento de la regla.

Declaración sobre Cumplimiento de Responsabilidad Fiscal

De la misma forma, mediante la Declaración sobre Cumplimiento de Responsabilidad Fiscal el MEF informa sobre el cumplimiento de las reglas macrofiscales en los tres niveles de gobierno y sobre el estado general de las finanzas públicas al cierre del ejercicio fiscal anterior. Este último documento, es publicado en el portal electrónico del MEF, remitido al Congreso de la República y sustentado ante el parlamento nacional por el Ministro de Economía y Finanzas.

Transparencia sobre las finanzas públicas de los gobiernos subnacionales

El marco normativo de la política macrofiscal de la LFRTF, introduce una serie de mejoras en las prácticas de transparencia de las finanzas de los Gobiernos Regionales y Locales.

Así, para describir la situación financiera y, de ser necesario, establecer las metas de convergencia al cumplimiento de las reglas fiscales aplicables para los Gobiernos Regionales y Locales, dichos niveles de gobierno deberán elaborar y remitir al MEF un Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF). Dicho informe además incluye las proyecciones de sus finanzas públicas (ingresos, gastos y financiamiento) al cierre del año, el año para el que se está elaborando el presupuesto y los dos años siguientes. Asimismo, a partir del segundo año de implementada su elaboración el informe debe contener una evaluación de las metas proyectadas por la entidad, respecto de la ejecución al cierre del año fiscal anterior, así como una explicación de las diferencias, de ser el caso. La obligatoriedad en la presentación del IMGF es gradual de acuerdo a criterios que establecerá el MEF.

En cuanto al seguimiento de las finanzas públicas y cumplimiento de las reglas de los Gobiernos Regionales y Locales, el MEF debe publicar: (i) un reporte fiscal trimestral sobre los ingresos y gastos de los Gobiernos Regionales y Locales y su avance respecto a la regla de gasto no financiero, (ii) un reporte trimestral sobre el saldo de la deuda de los Gobiernos Regionales y Locales y su avance respecto a la regla de saldo de deuda y (iii) un informe anual de evaluación del cumplimiento de las reglas fiscales subnacionales, que se incluirá en la Declaración sobre Cumplimiento de Responsabilidad Fiscal.

Informes complementarios

Asimismo, la LFRTF dispone la publicación de una serie de reportes complementarios que tiene por objetivo brindar información sobre el estado general de las finanzas públicas. Entre estos documentos se encuentran:

- Evaluación del Sistema Tributario que como mínimo debe contener: Estudio sobre el rendimiento de cada tributo, la cuantificación fiscal de los gastos tributarios, estudio sobre la evasión y elusión tributaria y el contrabando,
- Un informe anual con el detalle de los ingresos, egresos, saldos y principales características de los depósitos, valores y demás activos financieros del Tesoro Público.
- Un informe anual que presente y evalúe las contingencias explícitas que ha asumido el Sector Público No Financiero, así como las garantías, avales y similares otorgadas.
- Publicación de los lineamientos de inversión de los recursos del Fondo de Estabilización Fiscal y de sus modificaciones; y de forma anual del detalle de sus ingresos, egresos y saldo.

ANEXOS

Cuadro N° 1
Ingresos Tributarios del Gobierno Central

Concepto	Millones de Nuevos Soles				Var. % Real	
	Noviembre		Acum. a Noviembre		2013/2012	
	2012	2013	2012	2013	Mes	Acum.
Recaudación Total	6 914	7 664	76 848	81 135	7,6	2,7
Impuesto a la Renta	2 761	2 824	34 394	33 553	-0,6	-5,1
IR Personas Naturales	644	744	8 322	9 381	12,2	9,7
IR Personas Jurídicas	2 052	1 997	21 386	20 864	-5,5	-5,1
Regularización	65	83	4 686	3 308	25,0	-31,2
IGV Total	3 854	4 044	40 470	43 624	1,9	4,8
IGV Interno	2 189	2 287	22 399	24 574	1,5	6,7
IGV Importado	1 665	1 756	18 071	19 050	2,4	2,5
ISC	450	430	4 513	4 995	-7,1	7,7
Aranceles	147	157	1 400	1 568	3,6	8,9
Otros ^{1/}	819	1 001	6 137	7 819	18,8	23,9
Devoluciones	-1 118	-793	-10 065	-10 424	-31,0	0,8

1/ Considera pagos por ITF, ITAN, IEM, Fraccionamientos, Casinos y Tragamonedas y Otros ingresos a la producción y consumo, entre otros.

Información Preliminar. Fuente: SUNAT.

Cuadro N° 2
Gasto No Financiero del Gobierno General

	Millones de Nuevos Soles				Var. % Real	
	Noviembre		Acum. a Noviembre		2013 / 2012	
	2012	2013	2012	2013	Mes	Acum.
GASTO NO FINANCIERO	8 772	9 721	80 343	92 345	7,6	11,8
a. Gastos Corrientes	5 960	6 289	58 072	65 457	2,5	9,6
a.1 Remuneraciones	2 028	2 375	21 855	25 790	13,7	14,8
Nacional	1 234	1 476	13 088	15 763	16,2	17,2
Otras entidades*	176	205	2 124	2 483	12,8	13,7
Regional	656	745	7 173	8 309	10,4	12,7
Local	138	154	1 594	1 718	8,0	4,8
a.2 Bienes y Servicios	2 753	2 581	23 157	25 090	-8,9	5,4
Nacional	1 864	1 734	14 931	16 207	-9,6	5,6
Otras entidades*	225	287	2 520	2 843	24,0	9,7
Regional	317	312	2 568	2 820	-4,3	6,8
Local	572	535	5 658	6 064	-9,2	4,3
a.3 Transferencias	1 179	1 333	13 060	14 577	9,9	8,6
b. Gastos de Capital	2 812	3 432	22 270	26 888	18,5	17,4
b.1 Inversión	2 663	3 185	20 915	24 878	16,2	15,7
Nacional	741	1 255	6 358	7 902	64,5	20,9
Otras entidades*	4	13	183	224	204,5	19,2
Regional	692	704	4 970	5 945	-1,3	16,4
Local	1 230	1 227	9 587	11 031	-3,1	11,9
b.2 Otros	149	247	1 356	2 010	61,0	44,2

* Incluye EsSalud y Sociedades de Beneficencia. No consideradas en el Presupuesto.

Información Preliminar. Valores estimados para EsSalud. Fuente: SIAF-SP.

Cuadro N° 3
Gasto No Financiero por Niveles de Gobierno

	Millones de Nuevos Soles				Var. % Real	
	Noviembre		Acum. a Noviembre		2013 / 2012	
	2012	2013	2012	2013	Mes	Acum.
GASTO NO FINANCIERO	8 772	9 721	80 343	92 345	7,6	11,8
Gobierno Nacional*	4 886	5 769	45 747	53 183	14,7	13,1
Gobierno Regional	1 834	1 936	16 558	19 115	2,5	12,3
Gobierno Local	2 051	2 015	18 038	20 046	-4,6	8,1

* Incluye EsSalud y Sociedades de Beneficencia. No consideradas en el Presupuesto.

Información Preliminar. Valores estimados para EsSalud. Fuente: SIAF-SP.

Cuadro N° 4
Inversión del Gobierno Nacional*

Sector	Millones de Nuevos Soles			
	Noviembre		Acum. a Noviembre	
	2012	2013	2012	2013
Transportes y Comunicaciones	454	787	4 087	4 893
Educación	72	90	664	743
Agricultura	49	70	316	491
Salud	40	45	278	323
Vivienda, Construcción y Saneamiento	26	74	200	254
Energía y Minas	37	19	157	249
Resto Sectores	63	169	657	949
Total	741	1 255	6 358	7 902

* Incluye EsSalud y Sociedades de Beneficencia. No consideradas en el Presupuesto. Información Preliminar. Valores estimados para EsSalud. Fuente: SIAF-SP.

Cuadro N° 5
Transportes y Comunicaciones

Producto/Proyecto y Gasto en Mantenimiento	Millones de Nuevos Soles			
	Noviembre		Acum. a Noviembre	
	2012	2013	2012	2013
Producto/Proyecto*	454	787	4 087	4 893
Concesiones Viales	90	337	1 298	1 474
Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Ayacucho - Abancay	35	61	269	501
Proyecto Especial Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao	90	40	742	361
Construcción y Mejoramiento Carretera Camana - Dv. Quilca - Matarani - Ilo - Tacna	0	23	15	293
Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Chongoyape-Cochabamba-Cajamarca	41	31	343	227
Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Huaura - Sayan - Churín	0	9	0	175
Mejoramiento de la Carretera Satipo-Mazamari-Dv. Pangoa- Puerto Ocopa	0	47	0	168
Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Quinua-San Francisco	23	0	175	158
Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Cajamarca-Celendín-Balzas	21	22	115	143
Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Chamaya-Jaen-San Ignacio-Río Canchis	20	9	126	132
Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Juanjui - Tocache	44	15	138	128
Otros	89	192	865	1 132
Gasto en Mantenimiento	84	138	1 217	1 202

* Incluye el Pago Anual por Obras (PAO), las obras adicionales IIRSA Sur y Norte, las obras faltantes de IIRSA Sur Tramo 2, 3 y 4, entre otros. Fuente: SIAF-SP.

Cuadro N° 6
Gastos por proyectos concesionados mediante APPs *
(Millones S/.)

Nivel de Gobierno	Tipo de Concesión	Noviembre		Acumulado a Noviembre		Diferencias	
		2012	2013	2012	2013	Mes	Acum
Gobierno Nacional	I. Viales	110	371	1,483	1,824	261	341
	- Concesiones Viales	90	337	1,298	1,474	247	176
	- Conservación de Carreteras	20	34	185	350	14	165
	II. Ferroviarias	0	0	52	53	0	1
	III. Portuarias	1	1	4	5	0	2
Gobiernos Regionales	IV. Aeroportuarias	24	10	96	140	-14	44
	V. Saneamiento ^{1/}	1	0	1	1	-1	0
Empresas y Entidades	VI. Irrigación	5	0	178	207	-5	28
Gasto Total por APP (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	VII. SEDAPAL ^{2/}	1	3	33	105	2	72
	VIII. ESSALUD ^{2/}	3	3	32	31	-1	0
		146	388	1,880	2,367	242	488

* Incluye todo concepto asociado a los gastos por contratos de APP en el Sector Público No Financiero (gasto de inversión de operación y mantenimiento).

1/Sólo incluye la concesión EMFAPATUMBES.

2/ Cifras ejecutadas a octubre, las correspondientes a noviembre son preliminares.

Fuente: SIAF-SP, FONAFE.

Cuadro N° 7
Resultado Primario de las Empresas Públicas *

	Millones de Nuevos Soles				Diferencias	
	Octubre		Acum. a Octubre		2013 / 2012	
	2012	2013	2012	2013	Mes	Acum
Sedapal	12	12	315	450	0	135
Electroperú	12	28	142	246	16	104
Regionales de Electricidad	-10	-5	267	31	5	-236
Resto	37	27	38	188	-10	150
TOTAL	51	62	761	915	11	153

* Empresas bajo el ámbito del FONAFE.

Fuente: FONAFE

Cuadro N° 8
Indicadores financieros y operativos de PETROPERÚ S.A.

PETROPERÚ	Al mes de Noviembre		Diferencias 2013 / 2012
	2012	2013	
Utilidad Neta (millones S/.)	82	97	15
Utilidad Operativa (millones S/.)	93	349	257
EBITDA (millones S/.)	255	276	21
ROA (%)	1,62	5,19	3,57
ROE (%)	2,95	3,40	0,45
Volumen de Ventas (MBD*)	108	124	16
Ventas Netas (millones S/.)	12 064	13 597	1 533

* Miles de Barriles Diarios

Fuente: PETROPERU.

Cuadro N° 9
Inversión de las Empresas Públicas*

	Millones de Nuevos Soles				Diferencias	
	Octubre		Acum. a Octubre		2013 / 2012	
	2012	2013	2012	2013	Mes	Acum
I. PETROPERÚ	12	59	128	203	47	75
II. ÁMBITO DE FONAFE	100	81	538	785	-20	247
Sedapal	32	32	227	293	1	66
Electroperú	3	4	19	25	1	6
Regionales de Electricidad	61	42	252	439	-19	186
Resto	4	2	39	28	-2	-11
TOTAL (I+II)	112	140	666	989	28	323

*No incluye Empresas Municipales.

Fuente: PETROPERU, FONAFE.

**Cuadro N° 10
Inversión de los Gobiernos Regionales (GRs)**

	Millones de Nuevos Soles					
	Noviembre			Acum. a Noviembre		
	2 011	2 012	2 013	2011	2012	2013
Amazonas	49	25	26	92	150	186
Ancash	73	81	34	493	512	331
Apurímac	11	18	22	66	129	193
Arequipa	30	15	49	219	291	520
Ayacucho	13	29	23	74	178	245
Cajamarca	44	31	11	331	298	171
Cusco	27	35	20	180	286	625
Huancavelica	19	19	20	102	149	186
Huánuco	32	49	21	144	207	168
Ica	14	10	19	90	96	151
Junín	26	32	35	112	161	181
La Libertad	20	13	23	126	77	153
Lambayeque	8	11	9	99	190	232
Loreto	18	30	36	286	326	252
Madre de Dios	12	13	11	68	90	95
Moquegua	19	14	21	63	92	134
Pasco	18	12	59	80	108	227
Piura	20	58	22	129	265	349
Puno	10	19	30	69	141	206
San Martín	27	79	62	205	316	357
Tacna	7	12	17	55	103	144
Tumbes	4	15	47	96	184	164
Ucayali	15	11	19	83	97	173
Lima	7	20	19	73	140	193
Callao	7	40	47	79	329	280
Municip. Metrop. de Lima	2	1	0	8	56	27
Total	532	692	704	3 422	4 970	5 945

Información Preliminar.

Fuente: SIAF-SP.

**Cuadro N° 10 A
Inversión de los GR en la Función de Transporte
(Millones S./.)**

Producto/Proyecto	Noviembre 2013
TRANSPORTE	228,5
- Mejoramiento de la Av. Nestor Gambetta - Callao	40,2
- Construcción de Vía Troncal Interconectora entre los Distritos de Miraflores, Alto Selva Alegre, Yanahuara, Cayma y Cerro Colorado de la Provincia de Arequipa-Arequipa	35,1
- Mejoramiento de la Transitabilidad Peatonal y Vehicular de la Avenida Evitamiento de la Ciudad del Cusco	8,5
- Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Departamental SM-102; Tramo: San José de Sisa - Agua Blanca - San Pablo - Empalme PE-5N (DV. Bellavista), Provincias el Dorado y Bellavista, Región San Martín	8,0
- Construcción de la Infraestructura Vial desde la Zona del Parque Industrial Hasta el Hospital Jamo II del Sector Nuevo Tumbes, Provincia de Tumbes - Tumbes	7,4
- Mejoramiento de la Carretera Variante de Uchumayo, entre el Puente San Isidro y la Vía de Evitamiento, Distritos Sachaca, Yanahuara y Cerro Colorado, Provincia De Arequipa-Región Arequipa	7,4
- Gestión del Programa y Otros - Programa de Caminos Departamentales ^{1/}	6,1
- Fortalecimiento de la Capacidad Resolutiva con Maquinaria Pesada para las Intervenciones Viales En la Región La Libertad	6,0
- Mejoramiento de la Red Vial Departamental Moquegua-Arequipa; Tramo MO-108: Cruz de Flores, Distritos Torata, Omate, Coalaque, Puquina, L.D. Pampa Usuña, Moquegua; Tramo Ar-118: Distritos Polobaya, Pocsí, Mollebaya, Arequipa	4,9
- Mejoramiento de la Carretera Yanahuanca - Cerro De Pasco	4,8
- Otros	100,1

^{1/} Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Apurímac, Ayacucho e Ica.

Fuente: SIAF-SP.

Cuadro N° 10 B
Inversión de los GR en la Función de Salud
(Millones S/.)

Producto/Proyecto	Noviembre 2013
SALUD	126,2
- Mejoramiento de los Servicios de Salud de la Población de la Provincia de Bellavista - San Martín	13,4
- Mejoramiento de los Servicios de Salud de la Población de la Provincia de Tocache - San Martín	13,2
- Construcción y Equipamiento de Hospital II-1 La Merced - Chanchamayo-Junín	10,4
- Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva del Hospital Daniel Alcides Carrión Huancayo	8,4
- Mejoramiento de los Servicios de Salud de la Población de la Provincia el Dorado - San Martín.	5,9
- Monitoreo, Supervisión, Evaluación y Control del Programa Articulado Nutricional ^{1/}	4,1
- Atención del Recién Nacido con Complicaciones ^{2/}	3,8
- Atención del Recién Nacido Normal ^{3/}	2,6
- Atención de la Gestante con Complicaciones ^{4/}	2,4
- Atención Prenatal Reenfocada ^{5/}	2,3
- Otros	59,6

1/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Cajamarca, Amazonas y La Libertad.

2/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Huancavelica, Ica y Arequipa.

3/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Madre de Dios, Loreto y Ucayali.

4/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Loreto, Huánuco y Moquegua.

5/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Huancavelica y Apurímac.

Fuente: SIAF-SP.

Cuadro N° 10 C
Inversión de los GR en la Función de Educación
(Millones S/.)

Producto/Proyecto	Noviembre 2013
EDUCACIÓN	97,4
- Mejoramiento del Servicio Educativo en la Institución Educativa Túpac Amaru - AA.HH. Pampa Grande - Distrito de Tumbes	6,3
- Mejoramiento y Rehabilitación Integral de la Infraestructura, Dotación de Mobiliario y Equipamiento en la Institución Educativa 07 de Enero, Distrito de Corrales-Provincia de Tumbes-Departamento de Tumbes	5,5
- Ampliación y Mejoramiento del Servicio de Educación Secundaria en la I.E.P. Juan Climaco Gutierrez Rivero en el Distrito de Vilcas Huaman, Provincia De Vilcas Huaman – Ayacucho	3,9
- Instalación de los Servicios Educativos Inicial Escolarizado en los Centros Poblados y Sectores de los Distritos de Huando, Izcuchaca, Nuevo Occoro, Manta, Huachocolpa y Acoria de la Provincia y Departamento de Huancavelica	1,9
- Ampliación, Mejoramiento y Equipamiento de la I.E. Alberto Pallete del Distrito de Mancora, Provincia de Talara - Piura	1,8
- Mejoramiento de las Oportunidades de Aprendizaje en Ciencia, Tecnología y Ambiente en las Instituciones Educativas Estatales del Nivel Secundario de la Zona Urbana del Callejón de Huaylas Región Ancash	1,7
- Mejoramiento de la Oferta de los Servicios Educativos de la Institución Educativa Agropecuaria N 44 Rogelio Mendoza Caballero Del Distrito de Huachon, Provincia de Pasco, Región Pasco	1,6
- Estudios de Pre-Inversión ^{1/}	1,5
- Mejoramiento del Servicio de Educación en la Institución Educativa N 118 Victor Peña Neyra en el Distrito y Provincia de Tumbes- Región Tumbes	1,4
- Mejoramiento de la Gestión de las Instituciones Educativas Públicas de Educación Básica Regular de la Región La Libertad	1,4
- Otros	70,7

1/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Ayacucho, Huánuco y Amazonas.

Fuente: SIAF-SP.

**Cuadro N° 11
Inversión de los Gobiernos Locales (GLs)**

	Noviembre			Acum. a Noviembre		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Amazonas	24	15	12	80	97	113
Ancash	67	75	112	421	598	799
Apurímac	16	20	30	72	166	206
Arequipa	56	79	91	299	559	622
Ayacucho	41	50	43	184	312	436
Cajamarca	55	95	85	380	704	711
Callao	16	16	4	73	78	65
Cusco	132	196	192	709	1 413	1 843
Huancavelica	29	38	30	161	274	285
Huanuco	28	41	41	142	299	342
Ica	32	35	24	179	314	307
Junín	36	31	39	210	284	326
La Libertad	67	86	104	366	628	780
Lambayeque	20	34	20	187	249	205
Lima	164	91	88	622	1 010	1 131
Loreto	22	25	38	135	241	298
Madre De Dios	2	2	4	13	15	25
Moquegua	24	35	29	134	268	275
Pasco	20	24	19	102	194	192
Piura	47	80	73	288	544	671
Puno	60	55	49	300	500	481
San Martín	32	36	18	129	256	252
Tacna	20	24	29	236	262	312
Tumbes	6	16	16	61	122	136
Ucayali	27	30	36	130	201	219
Total	1 043	1 230	1 227	5 613	9 587	11 031

Información Preliminar.

Fuente: SIAF-SP.

**Cuadro N° 11 A
Inversión de los GL en la Función de Transporte
(Millones S/.)**

Producto/Proyecto	Noviembre 2013
TRANSPORTE	338,4
- Construcción de Trochas Carrozables ^{1/}	8,3
- Mejoramiento de la Av. Aviación (Av. Centenario / Vía de Evitamiento) - Pucallpa, Provincia de Coronel Portillo - Ucayali	7,6
- Mejoramiento de la Transitabilidad Vehicular y Peatonal en la Avenida República de Venezuela entre el Tramo de la Av. Mariscal Castilla hasta la Av. Lambramani en el Distrito de Arequipa, Provincia de Arequipa - Arequipa	5,1
- Mejoramiento de Vías Urbanas ^{2/}	4,7
- Mejoramiento de las Principales Calles de los AA.HH. Pedro Portillo, AA.HH. 15 De Julio y AA.HH. los Jardines de Frida Arce, Distrito de Calleria, Provincia de Coronel Portillo - Ucayali ^{3/}	3,7
- Mejoramiento de la Carretera Desvío Sambaray - Puente Echarati- Cusco	3,1
- Construcción de Vías Urbanas ^{4/}	3,0
- Mejoramiento de Trochas Carrozables ^{5/}	2,8
- Mejoramiento de la Vía Principal Matapalo - Tutumo del Distrito de Matapalo, Provincia de Zarumilla - Tumbes	2,7
- Creación de Pistas, Veredas y Sistema de Drenaje de la Localidad de Tapuc, Distrito de Tapuc - Daniel Alcides Carrión - Pasco	2,6
- Otros	294,9

1/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Cusco, La Libertad y Cajamarca.

2/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Arequipa, Ica y Cusco.

3/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Arequipa, Cusco e Ica.

4/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Ica y Cajamarca.

5/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Cusco, Junín y Lima.

Fuente: SIAF-SP.

Cuadro N° 11 B
Inversión de los GL en la Función de Saneamiento
(Millones S/.)

Producto/Proyecto	Noviembre 2013
SANEAMIENTO	236,4
- Instalación de Colectores Principales de Alcantarillado del Sector Cono Norte, Distrito de Cerro Colorado - Arequipa - Arequipa	6,5
- Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable; Instalación del Sistema de Alcantarillado y Tratamiento de Aguas Servidas en Siete Localidades Rurales del Distrito de Pacobamba, Provincia de Andahuaylas - Apurímac	5,2
- Instalación de la Captación y Conducción de Agua Potable para la Ciudad de Celendín, Sucre, José Galvez y Jorge Chávez, Provincia de Celendín - Caj	5,0
- Construcción de Sistema de Abastecimiento de Agua Potable ^{1/}	4,1
- Mejoramiento y Rehabilitación del Sistema de Colectores Principales de Desague de Semirural Pachacutec hasta Emisor de Variante de Uchumayo, Distrito de Cerro Colorado – Arequipa	3,9
- Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable e Instalación del Sistema de Alcantarillado en la Localidad de Cachicoto Distrito de Monzón, Provincia de Huamaliaes - Huánuco	3,4
- Mejoramiento y Ampliación de los Sistemas de Agua Potable, Alcantarillado, Tratamiento de Aguas Servidas Localidad de Carhuaz, Provincia De Carhuaz - Ancash	3,2
- Instalación del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en la Asociación de Vivienda el Trebol- Lima	3,1
- Construcción de Sistema de Abastecimiento de Agua Potable y Desague ^{2/}	2,4
- Mejoramiento del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de las Partes Altas de Paucarpata, Distrito de Paucarpata, Arequipa	2,4
- Otros	197,1

1/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Cusco, Arequipa y Piura.

2/ Proyecto ejecutado principalmente en los Departamentos de Arequipa y Cusco.

Fuente: SIAF-SP.