

# GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO



---

## INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL IMGF 2017 - 2019

---

**HUANUCO - HUÁNUCO**

**HUÁNUCO, 26 DE MAYO DEL 2016**

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

## INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 2017- 2019

### GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO

El Gobierno Regional de Huánuco cuenta con una extensión territorial de 37 021,47 km<sup>2</sup> (INEI, 2013). Al año 2016, se proyecta una población de 854 234 habitantes según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI).

#### PERIODO DEL IMGF : 2016- 2019

**Gobernador regional** : RUBEN ALVA OCHOA

<b>Equipo Técnico</b>	: GUSTAVO ENRIQUE ALVARADO COZ	GERENTE REGIONAL GERENCIA GENERAL REGIONAL
	CESAR EUCLIDES BERNARDO HILARIO	SUB GERENTE DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SUB GERENCIA DE PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y ESTADISTICA
	WILDA IRA JACHA ESPINOZA	GERENTE REGIONAL DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y GERENCIA REGIONAL DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL
	CELIA DELINA SALAZAR RODRIGUEZ	TESORERA OFICINA DE TESORERIA
	RICHARD WILHELM VELASQUEZ MORALES	ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO SUB GERENCIA DE PRESUPUESTO Y TRIBUTACION
	LUIS ALBERTO VILLAVICENCIO LEON	SUB GERENTE DE PRESUPUESTO Y TRIBUTACION SUB GERENCIA DE PRESUPUESTO Y TRIBUTACION
	FRANCISCO YALICO TRUJILLO	CONTADOR 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 de Integración Contable de la Nación, Sistema Integrado de Administración de la Deuda Pública, Programación Multianual de Presupuesto Público; así como información de Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS). Los gobiernos regionales y locales tienen responsabilidad absoluta 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.

Finalmente se debe precisar que el 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 el año fiscal en curso o los siguientes tres años.

## **ÍNDICE**

<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	<b>4</b>
<b>SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>6</b>
<b>1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>6</b>
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
<b>2. CUMPLIMIENTO DE REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA</b>	<b>16</b>
2.1. EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES	16
2.2. COMPROMISOS Y PROYECCIONES PARA LAS REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA 2016- 2019	18
<b>ANEXOS</b>	<b>20</b>
ANEXO 01: DEFINICIONES	20
ANEXO 02: ESTADÍSTICAS DE LAS REGLAS FISCALES	22
ANEXO 03: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA 2017- 2019	23
<b>DECLARACIÓN JURADA</b>	<b>24</b>

## RESUMEN EJECUTIVO

En el mes de abril del presente año, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) ha publicado el Marco Macroeconómico Multianual (MMM) 2017- 2019, el cual establece los lineamientos de política fiscal y proyecciones para los principales indicadores macroeconómicos relevantes para la determinación de los ingresos y gastos de los gobiernos regionales y locales para el año 2016 y el periodo 2017- 2019. El MMM 2017-2019, para el año 2016, estima un crecimiento del Producto Bruto Interno (PBI) de 3,8% y una inflación de 3,5% bajo un escenario internacional con menores precios de las materias primas (petróleo, cobre, gas natural, etc.). Además, las proyecciones contemplan un crecimiento del PBI de 4,6% el 2017 y de 4,0% para el 2018 y 2019, y la inflación se ubicaría entre 2,0% y 3,0%. Asimismo, el MMM 2017- 2019 ha publicado los límites de la regla fiscal de gasto no financiero para los gobiernos regionales y locales al año 2017.

En el año fiscal 2015, el Gobierno Regional de Huánuco tuvo ingresos totales por S/. 890 400,2 miles y gastos no financieros por un total de S/. 895 491,9 miles, en consecuencia presentó un resultado económico de S/. -5 091,6 miles (déficit); con lo cual el cumplimiento de reglas fiscales y metas de convergencia presentaron el siguiente comportamiento: el ratio saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes fue 137,6% y el gasto no financiero de cobertura de la regla fiscal alcanzó S/. 9 197,6 miles; con lo cual el Gobierno Regional de Huánuco no pudo cumplir con la meta de convergencia de la regla fiscal del saldo de deuda; asimismo, cumple con el límite de la regla fiscal del gasto no financiero, tal como se presenta en el siguiente cuadro:

### Cumplimiento de reglas fiscales y metas de convergencia al cierre del 2015

	Reglas Fiscales 1/			Meta de convergencia	
	Regla	Ejecución	Cumplimient	Meta	Cumplimient
REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%)	100,0	137,6	No Cumple	120,9	No Cumple
REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.)	15 543,0	9 197,6	Cumple	15 543,0	Cumple

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

Regla del saldo de deuda: la relación entre el saldo de deuda total y el promedio de los ingresos corrientes totales de los últimos cuatros (4) años no puede ser superior al 100,0%

Regla del gasto no financiero: 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

2/ Las metas de convergencia se determinan de acuerdo a Resolución Ministerial N° 432-2014-

Fuente: Informe Anual de cumplimiento de reglas fiscales de los gobiernos regionales y locales al

Es así que, tomando en cuenta las proyecciones del MMM 2017- 2019 y el desempeño fiscal en el año 2015, el Gobierno Regional de Huánuco ha elaborado el Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) 2017- 2019, el cual contiene las siguientes estimaciones para el año fiscal 2016:

- Un resultado económico negativo (déficit) de S/. -1 060,0 miles, lo cual generará necesidades de financiamiento por S/. 1 060,0 miles, financiándose con fuentes externas por S/. 0,0 miles y con fuentes internas por S/. 1 060,0 miles; dentro de éstas últimas fuentes destacan créditos por S/. 0,0 miles y saldos de balance por S/. 1 060,0 miles.
- Los ingresos totales de S/. 686 895,4 miles de los cuales, los ingresos corrientes alcanzarán los S/. 559 099,1 miles mientras que los ingresos de capital los S/. 127 796,3 miles.
- El gasto no financiero total de S/. 687 955,4 miles del cual, el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 558 364,4 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/. 129 591,0 miles.

En cuanto al cumplimiento de reglas fiscales y sus respectivas metas de convergencia al cierre del año 2016, el Gobierno Regional de Huánuco estima un valor de 85,2% para el ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de los ingresos corrientes, una meta de convergencia de 114,8%; con lo cual estaría cumpliendo la regla del saldo de deuda y su respectiva meta de convergencia. Además, estima una ejecución de S/. 10 626,2 miles en el gasto no financiero y una meta de convergencia de S/. 16 101,7 miles con lo cual estaría cumpliendo la regla del gasto no financiero y su respectiva meta de convergencia.

#### Cumplimiento de reglas fiscales y metas de convergencia al cierre del 2016

	Reglas Fiscales 1/		Meta de convergencia 2/		
	Regla	Ejecución	Cumpliment	Meta	Cumpliment
REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%)	100,0	85,2	Cumple	114,8	Cumple
REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.)	16 101,7	10 626,2	Cumple	16 101,7	Cumple

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

2/ Las metas de convergencia se determinan de acuerdo a Resolución Ministerial N° 432-2014-EF/15.

Elaboración: Gobierno Regional de Huánuco

Del mismo modo, para el periodo 2017- 2019, las proyecciones de las finanzas públicas son consistentes con el cumplimiento de las reglas fiscales de acuerdo al siguiente detalle:

#### Cumplimiento de reglas fiscales y metas de convergencia ( 2017- 2019)

	2017	2018	2019
<b>REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%)</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
META DE CONVERGENCIA	109,1	103,6	100,0
EJECUCIÓN AL CIERRE	80,6	75,4	71,9
<b>REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.)</b>	<b>16 111,8</b>	<b>15 871,0</b>	<b>15 710,1</b>
META DE CONVERGENCIA	16 111,8	15 871,0	15 710,1
EJECUCIÓN AL CIERRE	11 062,4	11 123,2	11 324,4

Elaboración: Gobierno Regional de Huánuco

# SITUACIÓN FINANCIERA <sup>1</sup>

## 1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

### 1.1. RESULTADO ECONÓMICO <sup>2</sup>

#### A. Desempeño 2013 – 2015

En el año fiscal 2013 el Gobierno Regional de Huánuco presentó un Resultado Económico negativo (déficit fiscal) de S/. -16 894,0 miles, en el 2014 un Resultado Económico negativo (déficit fiscal) de S/. -162,0 miles. Finalmente, en el 2015 se obtuvo un Resultado Económico negativo (déficit fiscal) de S/-.5 091,6 miles.

Por otro lado, sin considerar el pago de intereses de deuda, el Gobierno Regional de Huánuco presentó un Resultado Primario<sup>3</sup> negativo (déficit primario) de S/. -5 091,6 miles en el 2015.

**Cuadro N° 01: Resultado Económico y Resultado Primario 2013 – 2015**

Gobierno Regional de Huánuco

	EJECUCIÓN <sup>1/</sup> (Miles S/.)		
	2013	2014	2015
<b>RESULTADO ECONOMICO (III-IV)</b>	<b>-16 894,0</b>	<b>-162,0</b>	<b>-5 091,6</b>
<b>I. INGRESO TOTAL</b>	<b>786 064,8</b>	<b>863 016,3</b>	<b>890 400,2</b>
INGRESOS CORRIENTES	550 205,8	630 141,2	657 751,0
INGRESOS DE CAPITAL	235 859,0	232 875,1	232 649,2
<b>II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL</b>	<b>802 958,8</b>	<b>863 178,3</b>	<b>895 491,9</b>
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	546 318,1	622 825,4	656 448,2
GASTO DE CAPITAL	256 640,7	240 352,9	239 043,6
<b>III. RESULTADO PRIMARIO (I-II)</b>	<b>-16 894,0</b>	<b>-162,0</b>	<b>-5 091,6</b>
<b>IV. INTERES</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

<sup>1/</sup> Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2016.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

<sup>1</sup> 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.

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

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

## B. Perspectivas 2016 – 2019

Para el cierre del año 2016 se estima que el Resultado Económico alcance un déficit fiscal (S/. -1 060,0 miles); de otro lado, el Resultado Primario alcanzaría un déficit primario (S/. -1 060,0 miles).

Asimismo, se proyecta que el Resultado Económico pase de un déficit fiscal (S/. -600,0 miles) en el 2017 a un déficit fiscal (S/. -636,5 miles) en el 2019. Para este último año se proyecta un Resultado Primario de S/. -636,5 miles.

### Cuadro N° 02: Resultado Económico y Resultado Primario 2016 – 2019

Gobierno Regional de Huánuco

	ESTIMACIÓN <sup>1/</sup>		PROYECCIÓN <sup>2/</sup>	
	(Miles S/.)		(Miles S/.)	
	2016	2017	2018	2019
RESULTADO ECONOMICO (III-IV)	-1 060,0	-600,0	-618,0	-636,5
I. INGRESO TOTAL	686 895,4	778 204,4	868 427,7	877 461,2
INGRESOS CORRIENTES	559 099,1	650 059,1	657 709,3	664 917,2
INGRESOS DE CAPITAL	127 796,3	128 145,3	210 718,5	212 543,9
II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	687 955,4	778 804,4	869 045,7	878 097,7
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	558 364,4	648 871,3	656 589,6	663 813,2
GASTO DE CAPITAL	129 591,0	129 933,1	212 456,2	214 284,5
III. RESULTADO PRIMARIO (I-II)	-1 060,0	-600,0	-618,0	-636,5
IV. INTERES	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2016 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 2016.

Nota: No incluye información proyectada de intereses ni comisiones.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

## 1.2. INGRESOS TOTALES <sup>4</sup>

### A. Desempeño 2013 - 2015

Los ingresos totales del Gobierno Regional de Huánuco ascendieron a S/. 786 064,8 miles en el 2013 y S/. 863 016,3 miles en el 2014. Asimismo, en el 2015 alcanzaron los S/. 890 400,2 miles, lo cual representó una variación del 3,2% respecto al 2014; esta variación se explica principalmente por el incremento de S/. 27 609,8 miles en ingresos corrientes.

**Cuadro N° 03: Ingresos Totales 2013 – 2015**  
Gobierno Regional de Huánuco

	EJECUCIÓN 1/ (Miles S/.)			COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN	
	2013	2014	2015		ABSOLUTA 2015- 2014	PORCENTUAL 2015/ 2014
<b>INGRESO TOTAL (I+II)</b>	<b>786 064,8</b>	<b>863 016,3</b>	<b>890 400,2</b>	<b>100,0</b>	<b>27 383,9</b>	<b>3,2</b>
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>550 205,8</b>	<b>630 141,2</b>	<b>657 751,0</b>	<b>73,9</b>	<b>27 609,8</b>	<b>4,4</b>
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	10 139,4	9 716,6	9 376,8	1,1	-339,8	-3,5
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	540 066,4	620 424,6	648 374,2	72,8	27 949,6	4,5
<b>II. INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>235 859,0</b>	<b>232 875,1</b>	<b>232 649,2</b>	<b>26,1</b>	<b>-225,9</b>	<b>-0,1</b>
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	235 857,9	232 875,1	232 649,2	26,1	-225,9	-0,1
VENTA DE ACTIVOS	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2016.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

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



## B. Perspectivas 2016 – 2019

Para el cierre del año 2016, se estima alcanzar ingresos totales por S/. 686 895,4 miles; bajo esta perspectiva los ingresos corrientes alcanzarían los S/. 559 099,1 miles, con una mayor participación de transferencias corrientes que alcanzarían los S/. 549 832,0 miles. Además se espera ingresos de capital por S/.

Para el periodo 2017 – 2019 se tiene las siguientes proyecciones: ingresos totales pasen de S/. 778 204,4 miles en el 2017 a S/. 877 461,2 miles en el 2019. Para este último año se espera que los ingresos corrientes por S/. 664 917,2 miles e ingresos de capital por S/. 212 543,9 miles.

### Cuadro N° 04: Ingresos Totales 2016 – 2019

Gobierno Regional de Huánuco

	ESTIMACIÓN <sup>1/</sup>		PROYECCIÓN <sup>2/</sup>	
	(Miles S/.)		(Miles S/.)	
	2016	2017	2018	2019
<b>INGRESOS TOTALES (I+II)</b>	<b>686 895,4</b>	<b>778 204,4</b>	<b>868 427,7</b>	<b>877 461,2</b>
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>559 099,1</b>	<b>650 059,1</b>	<b>657 709,3</b>	<b>664 917,2</b>
CONTRIBUCIONES	0,0	0,0	0,0	0,0
IMPUESTOS	0,0	0,0	0,0	0,0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9 267,0	10 097,5	10 214,8	10 397,4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES <sup>3/</sup>	549 832,0	639 961,5	647 494,5	654 519,8
<b>II. INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>127 796,3</b>	<b>128 145,3</b>	<b>210 718,5</b>	<b>212 543,9</b>
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	127 796,3	128 145,3	210 718,5	212 543,9
VENTA DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0

1/ Ejecución al cierre 2016 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 2016.

3/ Las transferencias del período 2016 – 2019 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 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 <sup>5</sup>

#### A. Desempeño 2013 - 2015

El gasto no financiero total del Gobierno Regional de Huánuco ascendió a S/. 802 958,8 miles en el 2013 y a S/. 863 178,3 miles en el 2014. Asimismo, en el 2015 alcanzó los S/. 895 491,9 miles, lo cual representó una variación del 3,7% respecto al año 2014; esta variación se explica principalmente por el incremento de S/. 33 622,9 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero, ascendió a S/. 546 318,1 miles en el 2013 y a S/. 622 825,4 miles en el 2014. Asimismo, en el 2015 alcanzó los S/. 656 448,2 miles, lo que representó una variación del 5,4% respecto al año 2014, explicado principalmente por el incremento de S/. 26 164,3 miles en bienes y servicios.

El gasto de capital ascendió a S/. 256 640,7 miles en el 2013 y a S/. 240 352,9 miles en el 2014. Asimismo, en el 2015 alcanzó los S/. 239 043,6 miles, lo cual representó una variación del -0,5% respecto al año 2014.

#### Cuadro N° 05: Gasto no financiero total 2013 – 2015

##### Gobierno Regional de Huánuco

	EJECUCIÓN 1/ (Miles S/.)			COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN	
	2013	2014	2015		2015- 2014	2015/ 2014
<b>GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>802 958,8</b>	<b>863 178,3</b>	<b>895 491,9</b>	<b>100,0</b>	<b>32 313,6</b>	<b>3,7</b>
<b>I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO</b>	<b>546 318,1</b>	<b>622 825,4</b>	<b>656 448,2</b>	<b>73,3</b>	<b>33 622,9</b>	<b>5,4</b>
REMUNERACIONES	320 502,9	384 804,9	402 529,8	45,0	17 725,0	4,6
BIENES Y SERVICIOS	139 681,8	152 450,8	178 615,0	19,9	26 164,3	17,2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	86 133,3	85 569,8	75 303,4	8,4	-10 266,4	-12,0
<b>II. GASTO DE CAPITAL</b>	<b>256 640,7</b>	<b>240 352,9</b>	<b>239 043,6</b>	<b>26,7</b>	<b>-1 309,3</b>	<b>-0,5</b>
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	246 773,5	233 624,8	231 520,4	25,9	-2 104,5	-0,9
OTROS	9 867,3	6 728,1	7 523,2	0,8	795,2	11,8

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación, a abril de 2016.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

<sup>5</sup>El 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 2016- 2019

Al cierre del año 2016 se estima alcanzar un gasto no financiero total por S/. 687 955,4 miles; bajo esta perspectiva el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 558 364,4 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/.129 591,0 miles.

Asimismo, se proyecta que el gasto no financiero total pase de S/. 778 804,4 miles en el 2017 a S/. 878 097,7 miles en el 2019. Para este último año se espera un gasto corriente por S/. 663 813,2 miles y gasto de capital por S/. 214 284,5 miles.

### Cuadro N° 06: Gasto no financiero total 2016- 2019

Gobierno Regional de Huánuco

	ESTIMACIÓN <sup>1/</sup>		PROYECCIÓN <sup>2/</sup>	
	(Miles S/.)		(Miles S/.)	
	2016	2017	2018	2019
<b>GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>687 955,4</b>	<b>778 804,4</b>	<b>869 045,7</b>	<b>878 097,7</b>
<b>I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO</b>	<b>558 364,4</b>	<b>648 871,3</b>	<b>656 589,6</b>	<b>663 813,2</b>
REMUNERACIONES	364 045,5	451 656,4	452 740,8	453 710,2
BIENES Y SERVICIOS	127 985,5	125 261,4	130 930,5	136 888,1
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	66 333,4	71 953,4	72 918,3	73 215,0
<b>II.GASTO DE CAPITAL</b>	<b>129 591,0</b>	<b>129 933,1</b>	<b>212 456,2</b>	<b>214 284,5</b>
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	128 447,0	128 789,1	211 312,2	213 140,5
OTROS	1 144,0	1 144,0	1 144,0	1 144,0

1/ Ejecución al cierre 2016 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 2016.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

## 1.4. REQUERIMIENTO FINANCIERO <sup>6</sup>

### A. Desempeño 2013 - 2015

En el año 2013 el resultado económico del Gobierno Regional de Huánuco fue negativo y ascendió a S/ -15 850,3 miles y junto al pago de amortizaciones por S/ 0,0 miles se generó requerimiento financiero por S/ 15 850,3 miles de la entidad; en el año 2014 se tuvo un resultado económico positivo por lo que no hubo requerimiento financiero. Finalmente, en el año 2015, se obtuvo un resultado económico negativo de S/ -5 091,6 miles y un pago de amortizaciones por S/ 0,0 miles que generaron una necesidad de financiamiento de S/ 5 091,6 miles.

**Cuadro N° 07: Requerimiento Financiero 2013 – 2015**

Gobierno Regional de Huánuco

	EJECUCIÓN /1 (Miles S/.)		
	2013	2014	2015
<b>I. USOS</b>	<b>15 850,3</b>	<b>-869,6</b>	<b>5 091,6</b>
<b>1.AMORTIZACIÓN</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0
<b>2.RESULTADO ECONÓMICO (*)</b>	<b>15 850,3</b>	<b>-869,6</b>	<b>5 091,6</b>
<b>II.FUENTES</b>	<b>15 850,3</b>	<b>-869,6</b>	<b>5 091,6</b>
<b>1.EXTERNAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
CRÉDITOS	0,0	0,0	0,0
<b>2.INTERNAS</b>	<b>15 850,3</b>	<b>-869,6</b>	<b>5 091,6</b>
CRÉDITOS	0,0	0,0	0,0
BONOS	10 909,2	0,0	2 705,4
SALDOS DE BALANCE	4 941,1	-869,6	2 386,2

1/ Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON) a abril de 2016.

(\*) El resultado económico (Cuadro N° 01) pasa con signo cambiado.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

<sup>6</sup> 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 2016 - 2019

Al cierre del año 2016 se estima un resultado económico negativo de S/ -1 060,0 miles que junto al pago de amortizaciones por S/ 0,0 miles generarán un requerimiento financiero de S/ 1 060,0 miles. Para atender esta necesidad de financiamiento se proyecta utilizar fuentes externas por S/ 1 060,0 miles e internas por S/. 1 060,0 miles. Dentro de esta última destacan desembolsos por S/ 0,0 miles y saldos de balance por S/ 1 060,0 miles.

Del mismo modo, se proyecta que las necesidades de financiamiento pasen de S/. 600,0 miles para el 2017 a S/. 636,5 miles en el 2019.

### Cuadro N° 08: Requerimiento Financiero y Financiamiento 2016 – 2019

Gobierno Regional de Huánuco

	ESTIMACIÓN <sup>1/</sup>		PROYECCIÓN <sup>2/</sup>	
	(Miles S/.)		(Miles S/.)	
	2016	2017	2018	2019
<b>I. USOS</b>	<b>1 060,0</b>	<b>600,0</b>	<b>618,0</b>	<b>636,5</b>
<b>1. AMORTIZACIONES</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>2. RESULTADO ECONÓMICO (*)</b>	<b>1 060,0</b>	<b>600,0</b>	<b>618,0</b>	<b>636,5</b>
<b>II. FUENTES</b>	<b>1 060,0</b>	<b>600,0</b>	<b>618,0</b>	<b>636,5</b>
<b>1. EXTERNAS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
CRÉDITOS	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>2. INTERNAS</b>	<b>1 060,0</b>	<b>600,0</b>	<b>618,0</b>	<b>636,5</b>
CRÉDITOS	0,0	0,0	0,0	0,0
BONOS	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDOS DE BALANCE	1 060,0	600,0	618,0	636,5

1/ Proyección del pliego, en base a los datos reportados al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) al mes de enero 2016.

2/ Proyección elaborada por el pliego a mayo del 2016, en base a la información reportada para la Programación Multianual de Presupuesto Público.

(\*) El resultado económico (Cuadro Nro 02) pasa con signo cambiado.

Nota: No incluye información proyectada de amortizaciones.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

## 1.5. SALDO DE DEUDA TOTAL <sup>7</sup>

### A. Desempeño 2013 - 2015

El Saldo de Deuda Total del Gobierno Regional de Huánuco ascendió a S/. 665 454,2 miles en el 2013 y a S/. 652 512,5 miles en el 2014. Asimismo en el 2015 alcanzó los S/. 796 942,8 miles, monto que representa una variación anual del 22,1% respecto al 2014; esta variación se explica principalmente por el incremento de S/. 78 632,4 miles en saldo de deuda de pasivos.

**Cuadro N° 09: Saldo de deuda total 2013 – 2015**

Gobierno Regional de Huánuco

	EJECUCIÓN (Miles S/.)			COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN	
	2013	2014	2015		2015	ABSOLUTA 2015- 2014
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>665 454,2</b>	<b>652 512,5</b>	<b>796 942,8</b>	<b>100,0</b>	<b>144 430,3</b>	<b>22,1</b>
<b>I. SALDO DE DEUDA DE PASIVOS<sup>1/</sup></b>	<b>188 837,4</b>	<b>99 537,5</b>	<b>178 169,8</b>	<b>22,4</b>	<b>78 632,4</b>	<b>79,0</b>
DEUDA CORTO PLAZO	168 090,2	74 593,9	164 026,7	20,6	89 432,8	119,9
DEUDA DE MEDIANO Y LARGO PLAZO*	341 021,4	334 558,2	343 958,5	43,2	9 400,3	2,8
<b>II. DEUDA EXIGIBLE <sup>2/</sup></b>	<b>41 226,6</b>	<b>43 865,8</b>	<b>47 795,9</b>	<b>6,0</b>	<b>3 930,1</b>	<b>9,0</b>
TRIBUTOS	6 243,7	6 133,2	7 556,5	0,9	1 423,4	23,2
INTERES Y MULTAS	34 983,0	37 732,7	40 239,4	5,0	2 506,7	6,6
<b>III. DEUDA REAL <sup>3/</sup></b>	<b>435 390,1</b>	<b>509 109,2</b>	<b>570 977,0</b>	<b>71,6</b>	<b>61 867,8</b>	<b>12,2</b>
FONDO Y AFP (PRINCIPAL)	3 068,5	4 532,4	4 921,4	0,6	389,0	8,6
FONDO Y AFP (INTERES)	432 321,6	504 576,8	566 055,6	71,0	61 478,8	12,2

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 2016.

2/ Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, abril del 2016.

3/ Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, abril del 2016.

\* Nota: El cálculo del Saldo de Deuda de Pasivos excluye las cuentas contables: Beneficios sociales, Ingresos diferidos y Obligaciones previsionales, además se excluyen las subcuentas relacionadas a la deuda exigible y deuda real para evitar duplicidad.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

<sup>7</sup> De acuerdo al Decreto Supremo N° 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 de pasivos, 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 de Pasivos.

## B. Perspectivas 2016 - 2019

Al cierre del año 2016, se estima alcanzar un saldo de deuda total por S/. 510 395,1 miles; bajo esta perspectiva el saldo de deuda de pasivos alcanzará los S/. 178 169,8 miles, la deuda exigible los S/. 38 724,5 miles y la deuda real los S/. 293 500,8 miles.

Asimismo, se proyecta que el saldo de deuda total pase de S/. 503 191,9 miles en el 2017 a S/. 455 225,9 miles en el 2019. Para este último año se espera un saldo de deuda de pasivos por S/. 178 169,8 miles, deuda exigible por S/. 41 988,9 miles y, deuda real por S/. 235 067,1 miles.

### Cuadro N° 10: Saldo de deuda total 2016 – 2019

Gobierno Regional de Huánuco

	ESTIMACIÓN (Miles S/.)		PROYECCIÓN (Miles S/.)	
	2016	2017	2018	2019
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	510 395,1	503 191,9	475 988,7	455 225,9
I. SALDO DE DEUDA DE PASIVOS /1	178 169,8	178 169,8	178 169,8	178 169,8
II. DEUDA EXIGIBLE 2/	38 724,5	39 812,6	40 900,8	41 988,9
III. DEUDA REAL 3/	293 500,8	285 209,5	256 918,1	235 067,1

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

2/ Proyección elaborada por el pliego a mayo del 2016, 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 2016, 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. EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS

8

#### A. Regla Fiscal del saldo de deuda

De conformidad con el literal a) del Artículo 7 de la Ley N° 30099, la regla del saldo de deuda, señala que la relación entre el Saldo de Deuda Total<sup>8</sup> y el promedio de los Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro (4) años no puede ser superior al 100,0 por ciento.

Al cierre del año fiscal 2014, el Gobierno Regional de Huánuco no cumplió la regla del saldo de deuda (inferior al 100,0%). En el año 2015, alcanzó un Saldo de Deuda Total de S/ 796 942,8 miles y un promedio de Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro años ascendente a S/. 579 169,4 miles; con lo cual el valor del ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de los ingresos corrientes (SDT/PICT) alcanzó 137,6%, lo que refleja un incumplimiento de la regla del saldo de deuda. Además con este ratio no se pudo cumplir la meta de convergencia (120,9%) establecida en el IMGF 2016-2018.

**Cuadro N° 11: Evaluación de la regla fiscal del saldo de deuda 2015**  
Gobierno Regional de Huánuco

	Reglas Fiscales 1/			Meta de convergencia	
	Regla	Ejecución	Cumpliment	Meta	Cumpliment
REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%)	100,0	137,6	No Cumple	120,9	No Cumple

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

2/ Las metas de convergencia se determinan de acuerdo a Resolución Ministerial N° 432-2014-

Fuente: Informe Anual de cumplimiento de reglas fiscales de los gobiernos regionales y locales

De acuerdo con este resultado, durante el año fiscal 2015 el promedio de Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatros años fue mayor a lo estimado en el Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) 2016-2018 (se estimó S/. 544 925,5 miles pero se recaudó 579 169,4); asimismo, el Saldo de Deuda Total alcanzó un monto mayor al estimado para el 2015 en dicho IMGF (S/. 654 048,3 miles estimado contra S/. 796 942,8 miles ejecutado).

<sup>8</sup> El saldo de deuda total es la suma del saldo de deuda de pasivos, la deuda exigible con entidades del Estado (SUNAT, ONP, Es Salud, etc.), y la deuda real con las AFP.



## B. Regla fiscal del gasto no financiero

De conformidad con el literal b) del Artículo 7 de la Ley N° 30099, modificado por la Tercera Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015, la regla 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.”

Al cierre del año fiscal 2014, el Gobierno Regional de Huánuco cumplió la regla del gasto no financiero, en tanto exhibió una variación del gasto no financiero de -20,6% respecto al año 2013 cuando la regla permitía una variación de 3,4%. En el año 2015, el Gobierno Regional de Huánuco cumplió la regla fiscal, debido a que el gasto no financiero de la regla fiscal alcanzó los S/. 9 197,6 miles y el límite de la regla fiscal fue de S/. 15 543,0 miles. Con este monto se logró cumplir con la meta de convergencia S/ 15 543,0 miles establecida en el IMGF 2016-2018.

**Cuadro N° 12: Evaluación de la regla fiscal del gasto no financiero**  
Gobierno Regional de Huánuco

	Reglas Fiscales 1/			Meta de convergencia	
	Regla	Ejecución	Cumpliment	Meta	Cumpliment
REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.)	15 543,0	9 197,6	Cumple	15 543,0	Cumple

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

2/ Las metas de convergencia se determinan de acuerdo a Resolución Ministerial N° 432-2014-

Fuente: Informe Anual de cumplimiento de reglas fiscales de los gobiernos regionales y locales

De acuerdo con este resultado, durante el año fiscal 2015, el Gobierno Regional de Huánuco ejecutó un gasto no financiero de la regla fiscal de S/ 9 197,6 miles, monto superior al estimado por la entidad en el Informe Multianual de Gestión Fiscal 2016-2018 (S/ 10 745,6 miles).

<sup>9</sup> De conformidad con el literal b) del artículo 7 de la Ley N° 30099, vigente el 2014, la regla del gasto no financiero establecía 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".

## 2.2. COMPROMISOS Y PROYECCIONES PARA LAS REGLAS Y METAS DE CONVERGENCIA 2016- 2019

### A. Regla del saldo de deuda

Al cierre del año fiscal 2016, el Gobierno Regional de Huánuco estima un valor de 85,2% para el ratio SDT/PICT, mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de la regla fiscal es de 114,8%; por lo tanto, para la evaluación de las reglas fiscales del año fiscal 2016, la entidad se compromete cumplir la regla del saldo de deuda y su respectiva meta de convergencia.

Asimismo, de los valores proyectados en el ratio SDT/PICT se observa que el Gobierno Regional de Huánuco se compromete a cumplir la regla fiscal en el 2017 con un ratio de 80,6% para finalmente en el 2019 cumplir la regla fiscal con un ratio de 71,9%, que se encuentra dentro del valor límite establecido para la regla fiscal (100,0%).

**Cuadro N° 13: Regla fiscal de saldo de deuda 2016 – 2019**

Gobierno Regional de Huánuco

	ESTIMACIÓN 1/		PROYECCIÓN 2/	
	% 2016	% 2017	% 2018	% 2019
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/	114,8	109,1	103,6	100,0
EJECUCIÓN AL CIERRE 5/	85,2	80,6	75,4	71,9

1/ Ejecución al cierre 2016 estimada por la entidad sujeta a evaluación según Ley N° 30099.

2/ Proyección elaborada por la entidad a mayo de 2016.

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 la entidad.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

Elaboración: Gobierno Regional de Huánuco

## B. Regla Fiscal del Gasto No Financiero <sup>10</sup>

Al cierre del año fiscal 2016, el Gobierno Regional de Huánuco estima alcanzar un gasto no financiero de S/. 10 626,2 miles, mientras que el valor límite de la regla fiscal es de S/. 16 101,7 miles; por lo tanto, para la evaluación de las reglas fiscales del año fiscal 2016, la entidad se compromete cumplir la regla del gasto no financiero y su respectiva meta de convergencia.

Asimismo, de los valores proyectados en el gasto no financiero de la regla fiscal se observa que el Gobierno Regional de Huánuco se compromete a cumplir la regla fiscal en el año 2017 con un gasto no financiero de la regla fiscal de S/ 11 062,4 miles y el año 2019 cumplir la regla fiscal con un gasto no financiero de la regla fiscal de S/ 11 324,4 miles, que se encuentran por debajo del valor límite establecido para la regla fiscal (S/. 15 710,1).

### Cuadro N° 14: Regla fiscal del gasto no financiero 2016 – 2019

Gobierno Regional de Huánuco

	ESTIMACIÓN <sup>1</sup>		PROYECCIÓN <sup>2</sup>	
	(Miles S/.) 2016	(Miles S/.) 2017	(Miles S/.) 2018	(Miles S/.) 2019
VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO <sup>3/</sup>	16 101,7	16 111,8	15 871,0	15 710,1
VALOR LÍMITE DE LA META DE CONVERGENCIA <sup>4/</sup>	16 101,7	16 111,8	15 871,0	15 710,1
EJECUCIÓN (AL CIERRE) <sup>5/</sup>	10 626,2	11 062,4	11 123,2	11 324,4

1/ Ejecución al cierre 2016 estimada por la entidad sujeta a evaluación según Ley N° 30099.

2/ Proyección elaborada por la entidad a mayo de 2016.

3/ El límite del gasto no financiero se establece según la TDCM de la Ley N° 30281

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

5/ Proyección de cumplimiento elaborada por la entidad.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

Elaboración: Gobierno Regional de Huánuco

<sup>10</sup> Tercera disposición complementaria modificatoria, Modifíquese el primer párrafo del literal b) del artículo 7, de la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal.

# 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 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.

### 3. Metas de Convergencia

Las metas de convergencia se establecen 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. Su cálculo se realiza de acuerdo a la metodología establecida en la RM N° 432-2014-EF/15.

#### a. Meta de Convergencia de la regla de saldo de deuda

Tiene como objetivo conducir gradualmente al cumplimiento de la Regla Fiscal del saldo de deuda y se establece en el Informe Multianual de Gestión Fiscal.

#### b. Meta de Convergencia de la regla de gasto no financiero

Tiene como objetivo conducir gradualmente al cumplimiento de la Regla Fiscal del gasto no financiero y se establece en el Informe Multianual de Gestión Fiscal.

### 4. Saldo de Deuda Total del gobierno regional o local

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

#### a. Saldo de deuda de pasivos

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

## **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

## **12. Ingresos Corrientes Totales del Gobierno Regional o Local**

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

### **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

### **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.

---

\* <http://www.cepal.org/cgi-bin/getprod.asp?xml=/ilpes/noticias/paginas/1/11251/P11251.xml&xsl=/ilpes/tpl/p18f.xsl&base=/ilpes/tpl/top-bottom.xsl>

## ANEXO 02: ESTADÍSTICAS DE LAS REGLAS FISCALES

### 2.1 COMPONENTES DE LAS REGLAS FISCALES 2016 - 2019

	ESTIMACIÓN		PROYECCIÓN	
	2016	2017	2018	2019
<b>I. DE LA REGLA DEL SALDO DE DEUDA (Miles \$/.)</b>				
- SALDO DE DEUDA TOTAL	510 395,1	503 191,9	475 988,7	455 225,9
- INGRESOS CORRIENTES TOTALES PROMEDIO (T,T-4)	599 299,2	624 262,6	631 154,6	632 946,2
<b>II. DE LA REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles \$/.)</b>				
- VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO	16 101,7	16 111,8	15 871,0	15 710,1

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

## **ANEXO 03: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA A CONSIDERAR EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 2017 - 2019**

\*

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 Huánuco ha decidido no incluir información adicional.

