

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO

PROV CONSTIT DEL CALLAO - PROV. CALLAO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 18 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Provincial del Callao

Ubicación:

Prov Constit del Callao - Prov. Callao

Equipo Técnico

Alcalde

RAFAEL ALEXIS URBINA RIVERA

Gerente Municipal:

GEORGE VICTOR COLLANTES
FERNANDEZ

Responsable:

GERENTE DE CONTABILIDAD

MARILU SAYAJO CASTAÑEDA

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Provincial del Callao, provincia de Prov. Callao, departamento de Prov Constit del Callao presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial del Callao registró un déficit económico de S/ 1 037 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 0,9% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 4,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 372 738 miles, 63,0% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial del Callao no cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 128,2% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 16 955 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Provincial del Callao está obligada a elaborar el CAF dado que no ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial del Callao representaron el 67,1% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 187. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 34,7% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 92,8% del gasto no financiero y el 138,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 759.
- El SDT del 2017, representó el 122,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones es nulo.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial del Callao alcanzaron los S/ 307 772 miles, lo que representa un incremento en S/ 2 866 miles respecto del año 2016 (0,9%) principalmente explicado por un incremento en S/ 4 014 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 1,3% de los ingresos totales y el 98,7% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 23,0% de los ingresos totales; los ingresos no tributarios el 44,1% y las transferencias corrientes el 31,5%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 312 331 miles lo que significaría una variación de 1,5% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

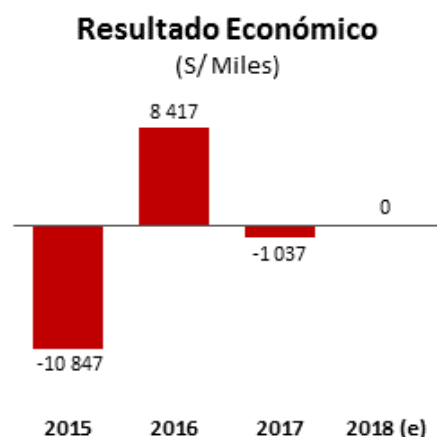
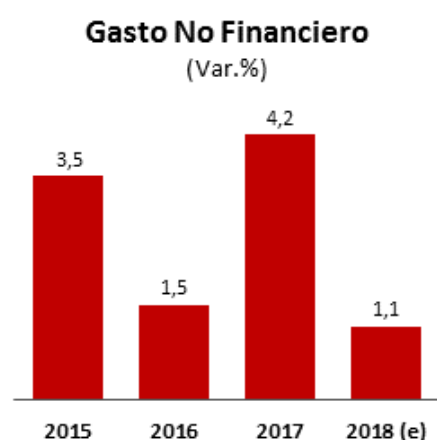
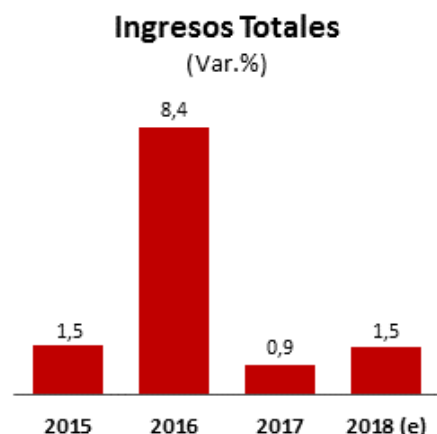
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 308 809 miles, lo que representa un incremento en S/ 12 320 miles respecto del año 2016 (4,2%), principalmente por un incremento de S/ 6 372 miles en el gasto corriente no financiero.

El gasto corriente no financiero constituye el 92,8% del gasto no financiero total y el gasto de capital el 7,2%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 312 331 miles, lo que significaría un aumento de 1,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 1 037 miles explicado por un incremento del Ingreso Total en S/ 2 866 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 12 320 miles.

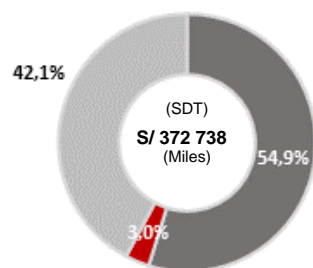


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Provincial del Callao	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-10 847	8 417	-1 037	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	281 290	304 906	307 772	312 331
I. INGRESOS CORRIENTES	280 179	304 821	303 674	312 311
1. CONTRIBUCIONES	2 362	19	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	59 858	76 449	70 750	77 669
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	127 722	139 982	135 864	141 247
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	90 237	88 371	97 060	93 395
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 112	84	4 098	20
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 112	14	4 048	20
2. VENTA DE ACTIVOS	0	70	51	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	292 137	296 488	308 809	312 331
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	265 690	280 347	286 719	278 824
1. REMUNERACIONES	29 578	29 604	29 833	44 804
2. BIENES Y SERVICIOS	208 329	223 059	229 882	203 429
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 783	27 684	27 004	30 591
II. GASTO DE CAPITAL	26 448	16 142	22 090	33 507
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 317	16 071	22 090	33 507
2. OTROS	130	71	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-10 847	8 417	-1 037	0

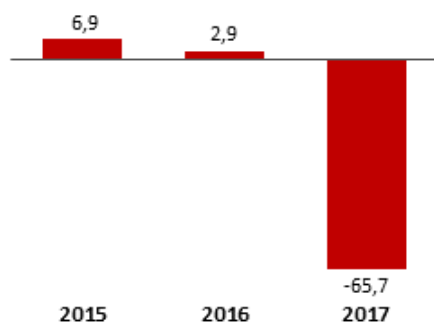
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

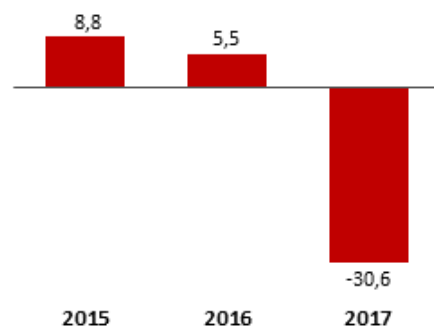


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

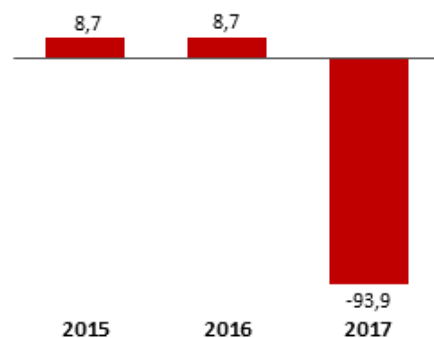
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Provincial del Callao alcanzó S/ 372 738 miles, lo que representa una reducción del -63,0% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -391 297 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 54,9% del SDT; la deuda exigible, el 42,1% y la deuda real, el 3,0%.

Municipalidad Provincial del Callao	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	579 065	595 772	204 475
1.1.PASIVO CORRIENTE	380 207	438 292	17 342
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	359 791	419 616	311
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	11 640	10 121	6 924
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	175	175	1 056
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	8 601	8 381	9 051
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	198 858	157 479	187 133
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	134 018	154 270	146 183
PROVISIONES	64 839	3 209	34 130
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	6 820
II.DEUDA EXIGIBLE	214 245	226 125	156 980
2.1.TRIBUTOS	31 033	30 989	18 577
2.2.INTERES Y MULTAS	183 212	195 135	138 403
III.DEUDA REAL	171 481	186 338	11 284
3.1.PRINCIPAL	5 981	5 958	450
3.2.INTERES	165 500	180 380	10 834
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	964 791	1 008 234	372 738

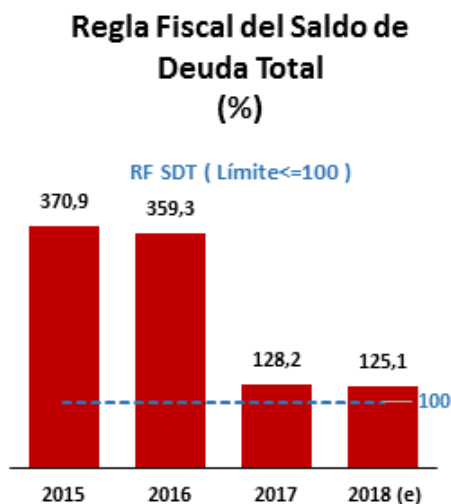
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial del Callao no cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 128,2%, superior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 125,1%, no cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Provincial del Callao	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	370,9	359,3	128,2	125,1
Cumplimiento	No	No	No	No
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	964 791	1 008 234	372 738	375 478
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	260 143	280 649	290 793	300 246
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	147 498	146 216

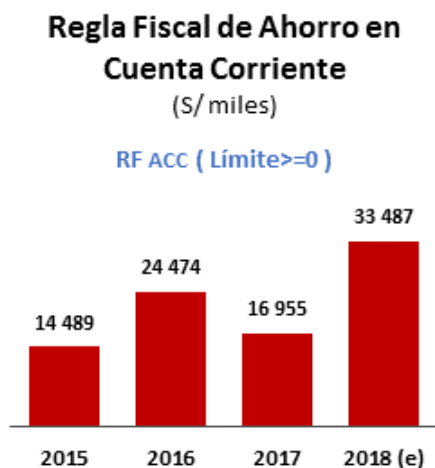
Fuente: Municipalidad Provincial del Callao, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial del Callao cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 16 955 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 33 487 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Provincial del Callao	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 489	24 474	16 955	33 487
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	280 179	304 821	303 674	312 311
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	265 690	280 347	286 719	278 824

Fuente: Municipalidad Provincial del Callao, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	66,7%	71,0%	67,1%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	46 101	53 209	50 804
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	64,2%	73,0%	66,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	62,3%	65,5%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	32,5%	29,0%	32,9%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	39,8%	37,8%	34,7%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	184	181	187
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	90,9%	94,6%	92,8%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	68,5%	66,2%	69,0%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	141,6%	129,5%	138,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	25,3%	14,2%	1,4%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,1%	0,1%	18,3%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,6%	1,3%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	5,2%	8,0%	5,6%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	468	493	512
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	65	40	54
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	718	729	759
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	344,3%	330,8%	122,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	3,0%	0,2%	2,8%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	370,9%	359,3%	128,2%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	0
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	0,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	40,0%	40,9%	5,7%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	2 371	2 479	917

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanon y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-10 847	8 417	-1 037	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	281 290	304 906	307 772	312 331
I. INGRESOS CORRIENTES	280 179	304 821	303 674	312 311
1. CONTRIBUCIONES	2 362	19	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	2 362	19	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	59 858	76 449	70 750	77 669
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	2 281	2 018	2 188	2 047
2.2. AL PATRIMONIO	57 577	74 431	68 562	75 622
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	127 722	139 982	135 864	141 247
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	54 312	61 968	46 167	56 283
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	9	0	39	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 881	1 774	1 620	2 130
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	384	253	269	0
3.5. TASAS	71 122	75 974	87 767	82 775
3.6. VENTA DE BIENES	14	13	2	59
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	90 237	88 371	97 060	93 395
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	2 279	1 989	1 885	2 040
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	5	6	6	6
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	27 466	25 890	26 279	27 358
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	10 065	10 129	15 080	13 565
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0
4.8. RENTA DE ADUANAS	45 069	45 920	47 827	50 426
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	4 405	3 504	5 151	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	947	933	832	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 112	84	4 098	20
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 112	14	4 048	20
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 112	14	4 048	20
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0
2. VENTA DE ACTIVOS	0	70	51	0
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	70	51	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	292 137	296 488	308 809	312 331
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	265 690	280 347	286 719	278 824
1. REMUNERACIONES	29 578	29 604	29 833	44 804
2. BIENES Y SERVICIOS	208 329	223 059	229 882	203 429
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 783	27 684	27 004	30 591
3.1. PENSIONES	9 184	8 775	8 370	10 817
3.2. CARGAS SOCIALES	1 605	1 580	1 651	1 928
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	16 994	17 329	16 983	17 846
II. GASTO DE CAPITAL	26 448	16 142	22 090	33 507
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	26 317	16 071	22 090	33 507
1.1. INVERSIÓN	26 317	16 071	22 090	33 507
2. OTROS	130	71	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	130	71	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	0	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-10 847	8 417	-1 037	0

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

