

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO



INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL IMGF 2016 - 2018

PROV. CALLAO - PROV CONSTIT DEL CALLAO

CALLAO, 27 DE MAYO DEL 2015

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

INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 2016- 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO

La Municipalidad Provincial del Callao está ubicada en la provincia de Prov. Callao del departamento de Prov Constit del Callao, contando con una altitud de 3 m.s.n.m. (INEI, 2013) y una extensión territorial de 146,98 km2. Al año 2015, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), se proyecta una población de 996 455 habitantes.

PERIODO DE GESTIÓN: 2015- 2018

Titular del Pliego : JUAN RICARDO SOTOMAYOR GARCIA

Equipo Técnico	: OSCAR ZEGARRA GUZMAN	GERENTE MUNICIPAL GERENCIA MUNICIPAL
	MANUEL GUIDO BECERRA RUIZ	GERENTE GERENCIA DE CONTABILIDAD
	DORIS ERIKA MEJIA AVILA	ASISTENTE DE CONTABILIDAD GERENCIA DE CONTABILIDAD
	MARILU SAYAJO CASTAÑEDA	ASISTENTE DE CONTABILIDAD GERENCIA DE CONTABILIDAD
	LUZ GUADALUPE RODRIGUEZ MORENO	ESPECIALISTA EN PRESUPUESTO GERENCIA DE PRESUPUESTO
	DORIS ELENA MORALES RODRIGUEZ	ESPECIALISTA EN PRESUPUESTO GERENCIA DE PRESUPUESTO
	ERIK LEONARDI VEGA MEDINA	ASISTENTE TECNICO GERENCIA DE PRESUPUESTO

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 7º de la Ley N°30099. Sus contenidos están establecidos en el artículo 41º del Decreto Supremo N° 104-2014-EF.

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

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

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

ÍNDICE

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

RESUMEN EJECUTIVO

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

Teniendo en cuenta este marco de referencia macroeconómico, la Municipalidad Provincial del Callao ha elaborado el Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF) 2016- 2018, en el cual se estima que:

- El resultado económico será de S/. 0,0 miles en el año 2015. Del mismo modo, se proyecta que las necesidades de financiamiento pasen de S/.-14 248,4 miles en el año 2016 a S/. -8 500,0 miles en el 2018.
- Los ingresos totales pasarán de S/. 244 137,4 miles al cierre del año 2015 a S/. 301 610,1 miles al cierre del 2018. Para el año 2015 los ingresos corrientes alcanzarán los S/. 244 117,4 miles mientras que los ingresos de capital S/. 20,0 miles.
- El gasto no financiero total pasará, de S/. 244 137,4 miles al cierre del año 2015 a S/. 293 110,1 miles al cierre del año 2018. Para el año 2015 el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 215 065,2 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/. 29 072,2 miles.

En cuanto al cumplimiento de Reglas Fiscales y sus respectivas metas de convergencia, al cierre del año 2015 el pliego estima un valor de 348,1% para el ratio entre el Saldo de Deuda Total y el Promedio de los Ingresos Corrientes, mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de regla fiscal es 348,1%; asimismo, estima un valor de S/. 233 931,5 miles para la regla de gasto no financiero mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de esta regla es S/. 242 210,8 miles. Del mismo modo, para el periodo 2016- 2018 se han proyectado los siguientes resultados:

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

	ESTIMACIÓN ^{4/}		PROYECCIÓN	
	2015	2016	2017	2018
REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
META DE CONVERGENCIA	348,1	330,7	314,1	298,4
EJECUCIÓN AL CIERRE	348,1	330,7	314,1	298,4
REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.)	229 906,2	246 793,8	264 108,5	282 905,1
META DE CONVERGENCIA	242 210,8	246 793,8	264 108,5	282 905,1
EJECUCIÓN AL CIERRE	233 931,5	246 789,6	264 098,8	282 904,2

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

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

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

4/ Año fiscal sujeto a evaluación en el año 2016 de acuerdo a Ley N° 30099 y Decreto Supremo N° 104-2014-EF.
Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

Elaboración: Municipalidad Provincial del Callao

SITUACIÓN FINANCIERA ¹

1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

1.1. RESULTADO ECONÓMICO ²

A. Desempeño 2012 – 2014

En los años 2012 y 2013 la Municipalidad Provincial del Callao presentó un Resultado Económico negativo (déficit fiscal) de S/. -23 029,1 miles y positivo (superávit fiscal) de S/. 296,9 miles respectivamente. Asimismo, en el 2014 se obtuvo un Resultado Económico negativo (déficit fiscal) de S/.-5 143,6 miles.

Por otro lado, sin considerar el pago de intereses de deuda, la Municipalidad Provincial del Callao presentó un Resultado Primario³ negativo (déficit primario) de S/. -5 143,6 miles en el 2014.

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

Municipalidad Provincial del Callao

	EJECUCIÓN ^{1/} (Miles S/.)		
	2012	2013	2014
RESULTADO ECONOMICO (III-IV)	-23 029,1	296,9	-5 143,6
I. INGRESO TOTAL	223 192,9	263 096,2	277 027,5
INGRESOS CORRIENTES	222 795,9	263 096,0	274 499,9
INGRESOS DE CAPITAL	397,0	0,2	2 527,6
II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	246 222,0	262 799,3	282 171,1
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	197 760,6	241 060,2	266 033,0
GASTO DE CAPITAL	48 461,4	21 739,1	16 138,1
III. RESULTADO PRIMARIO (I-II)	-23 029,1	296,9	-5 143,6
IV. INTERES	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

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

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

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

B. Perspectivas 2015 – 2018

Para el cierre del año 2015 se estima que el Resultado Económico alcance un equilibrio fiscal de S/. 0,0 miles; de otro lado, el Resultado Primario alcanzaría un equilibrio fiscal de S/. 0,0 miles.

Asimismo, se proyecta que el Resultado Económico pase de un superávit fiscal de S/. 14 248,4 miles en el 2016 a un superávit fiscal de S/. 8 500,0 miles en el 2018. Para este último año se proyecta un Resultado Primario de S/. 8 500,0

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

Municipalidad Provincial del Callao

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S/.)	PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S./.)		
		2015	2016	2017
RESULTADO ECONOMICO (III-IV)	0,0	14 248,4	11 381,2	8 500,0
I. INGRESO TOTAL	244 137,4	271 243,9	285 685,9	301 610,1
INGRESOS CORRIENTES	244 117,4	271 223,9	285 665,9	301 590,1
INGRESOS DE CAPITAL	20,0	20,0	20,0	20,0
II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL	244 137,4	256 995,5	274 304,7	293 110,1
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	215 065,2	226 261,0	241 451,2	257 706,8
GASTO DE CAPITAL	29 072,2	30 734,6	32 853,5	35 403,3
III. RESULTADO PRIMARIO (I-II)	0,0	14 248,4	11 381,2	8 500,0
IV. INTERES	0,0	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.2. INGRESOS TOTALES ⁴

A. Desempeño 2012 - 2014

Los ingresos totales del pliego ascendieron a S/. 223 192,9 miles en el 2012 y S/. 263 096,2 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzaron los S/. 277 027,5 miles, lo cual representó una variación del 5,3% respecto al 2013.

Cuadro N° 03: Ingresos Totales 2012 – 2014

Municipalidad Provincial del Callao

	EJECUCIÓN 1/ (Miles S/.)			COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN	
	2012	2013	2014		2014- 2013	2014/ 2013
INGRESO TOTAL (I+II)	223 192,9	263 096,2	277 027,5	100,0	13 931,3	5,3
I. INGRESOS CORRIENTES	222 795,9	263 096,0	274 499,9	99,1	11 404,0	4,3
CONTRIBUCIONES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IMPUESTOS	45 293,7	58 081,0	60 199,6	21,7	2 118,6	3,7
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	89 324,0	111 481,3	120 770,6	43,6	9 289,3	8,3
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	88 178,2	93 533,6	93 529,7	33,8	-3,9	0,0
II. INGRESOS DE CAPITAL	397,0	0,2	2 527,6	0,9	2 527,4	1 203 500,0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	397,0	0,0	2 440,8	0,9	2 440,8	244 078,0
VENTA DE ACTIVOS	0,0	0,2	86,8	0,0	86,6	41 223,8

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

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

B. Perspectivas 2015 – 2018

Para el cierre del año 2015, se estima alcanzar ingresos totales por S/. 244 137,4 miles; bajo esta perspectiva los ingresos corrientes alcanzarán los S/. 244 117,4 miles mientras que los ingresos de capital los S/. 20,0 miles.

Asimismo, se proyecta que los ingresos totales pasen de S/. 271 243,9 miles en el 2016 a S/. 301 610,1 miles en el 2018. Para este último año se espera que los ingresos corrientes por S/. 301 590,1 miles e ingresos de capital por S/. 20,0

Cuadro N° 04: Ingresos Totales 2015 – 2018

Municipalidad Provincial del Callao

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S.)		PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S.)	
	2015	2016	2017	2018
INGRESOS TOTALES (I+II)	244 137,4	271 243,9	285 685,9	301 610,1
I. INGRESOS CORRIENTES	244 117,4	271 223,9	285 665,9	301 590,1
CONTRIBUCIONES	0,0	0,0	0,0	0,0
IMPUESTOS	64 641,3	69 361,2	74 226,5	79 560,4
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	92 315,9	119 570,9	129 147,5	139 737,8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES 3/	87 160,2	82 291,9	82 291,9	82 291,9
II. INGRESOS DE CAPITAL	20,0	20,0	20,0	20,0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20,0	20,0	20,0	20,0
VENTA DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0

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

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.3. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ⁵

A. Desempeño 2012 - 2014

El gasto no financiero total del pliego ascendió a S/. 246 222,0 miles en el 2012 y a S/. 262 799,3 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 282 171,1 miles, lo cual representó una variación del 7,4% respecto al año 2013.

El gasto corriente no financiero, ascendió a S/. 197 760,6 miles en el 2012 y a S/. 241 060,2 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 266 033,0 miles, lo que representó una variación del 10,4% respecto al año 2013.

El gasto de capital ascendió a S/. 48 461,4 miles en el 2012 y a S/. 21 739,1 miles en el 2013. Asimismo, en el 2014 alcanzó los S/. 16 138,1 miles, lo cual representó una variación del -25,8% respecto al año 2013.

Cuadro N° 05: Gasto no financiero total 2012 – 2014

Municipalidad Provincial del Callao

	2012	2013	2014	2014	VARIACIÓN	
					ABSOLUTA	PORCENTUAL
GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	246 222,0	262 799,3	282 171,1	100,0	19 371,8	7,4
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	197 760,6	241 060,2	266 033,0	94,3	24 972,8	10,4
REMUNERACIONES	27 946,3	28 194,7	29 122,7	10,3	928,0	3,3
BIENES Y SERVICIOS	140 196,1	185 471,3	207 554,7	73,6	22 083,4	11,9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29 618,2	27 394,1	29 355,5	10,4	1 961,4	7,2
II. GASTO DE CAPITAL	48 461,4	21 739,1	16 138,1	5,7	-5 601,0	-25,8
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	47 382,8	21 739,1	15 175,9	5,4	-6 563,2	-30,2
OTROS	1 078,6	0,0	962,2	0,3	962,2	96 222,0

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

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

B. Perspectivas 2015- 2018

Al cierre del año 2015 se estima alcanzar un gasto no financiero total por S/. 244 137,4 miles; bajo esta perspectiva el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 215 065,2 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/. 29 072,2 miles.

Asimismo, se proyecta que el gasto no financiero total pase de S/. 256 995,5 miles en el 2016 a S/. 293 110,1 miles en el 2018. Para este último año se espera un gasto corriente por S/. 257 706,8 miles y gasto de capital por S/. 35 403,3 miles.

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

Municipalidad Provincial del Callao

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S/.)	PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S/.)		
		2015	2016	2017
GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	244 137,4	256 995,5	274 304,7	293 110,1
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	215 065,2	226 261,0	241 451,2	257 706,8
REMUNERACIONES	44 771,7	45 819,5	45 819,5	45 819,5
BIENES Y SERVICIOS	141 130,6	144 635,6	159 701,2	175 956,8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29 162,8	35 805,9	35 930,5	35 930,5
II. GASTO DE CAPITAL	29 072,2	30 734,6	32 853,5	35 403,3
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	29 072,2	30 734,6	32 853,5	35 403,3
OTROS	0,0	0,0	0,0	0,0

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.4. REQUERIMIENTO FINANCIERO ⁶

A. Desempeño 2012 - 2014

El requerimiento financiero del pliego ascendió a S/. 23 029,1 miles en el 2012 y S/. -296,9 miles en el 2013. Asimismo, al año 2014 el resultado económico fue de S/. -5 143,6 miles lo cual generó una necesidad de financiamiento de S/. 5 143,6 miles.

Cuadro N° 07: Requerimiento Financiero 2012 – 2014

Municipalidad Provincial del Callao

	EJECUCIÓN (Miles S/.)		
	2012	2013	2014
I. USOS	23 029,1	-296,9	5 143,6
1. AMORTIZACIÓN /1	0,0	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0
2. RESULTADO ECONÓMICO	23 029,1	-296,9	5 143,6
II. FUENTES /1	23 029,1	-296,9	5 143,6
1. EXTERNAS	0,0	0,0	0,0
DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0
2. INTERNAS	23 029,1	-296,9	5 143,6
DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0
BONOS	0,0	0,0	0,0
SALDOS DE BALANCE	23 029,1	-296,9	5 143,6

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

6 Operaciones financieras sujetas a reembolsos acordados a corto, mediano y largo plazo. Las operaciones de corto plazo son aquellas que se han concertado en períodos 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 períodos de reembolso mayores a un año.

B. Perspectivas 2015 - 2018

Al cierre del año 2015 se estima un resultado económico equilibrado (S/. 0,0 miles) y la necesidad de financiamiento nula, por lo que no se requiere financiamiento.

Del mismo modo, se proyecta que las necesidades de financiamiento pasen de S/. -14 248,4 miles para el 2016 a S/. -8 500,0 miles en el 2018.

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

Municipalidad Provincial del Callao

	ESTIMACIÓN ^{1/} (Miles S/.)		PROYECCIÓN ^{2/} (Miles S/.)	
	2015	2016	2017	2018
I. USOS	0,0	-14 248,4	-11 381,2	-8 500,0
1. AMORTIZACIONES	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	0,0	0,0	0,0	0,0
2. RESULTADO ECONÓMICO	0,0	-14 248,4	-11 381,2	-8 500,0
II. FUENTES	0,0	-14 248,4	-11 381,2	-8 500,0
1. EXTERNAS	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1 DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2. INTERNAS	0,0	-14 248,4	-11 381,2	-8 500,0
2.1 DESEMBOLSOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2 BONOS	0,0	0,0	0,0	0,0
2.3 SALDOS DE BALANCE	0,0	-14 248,4	-11 381,2	-8 500,0

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.5. SALDO DE DEUDA TOTAL ⁷

A. Desempeño 2013 - 2014

El Saldo de Deuda Total del pliego ascendió a S/. 782 290,3 miles en el 2013. Asimismo en el 2014 alcanzó los S/. 894 268,3 miles, monto que representa una variación anual del 14,3%.

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

Municipalidad Provincial del Callao

	EJECUCIÓN (Miles S/.)	COMPOSICIÓN %	VARIACIÓN		
			2013	2014	ABSOLUTA
					PORCENTUAL
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	782 290,3	894 268,3	100,0	111 978,0	14,3
I. I. SALDO DE DEUDA 1/	483 971,4	541 899,8	60,6	57 928,4	12,0
DEUDA CORTO PLAZO	397 013,0	400 242,3	44,8	3 229,3	0,8
DEUDA DE MEDIANO Y LARGO PLAZO*	186 850,1	273 091,4	30,5	86 241,3	46,2
II. DEUDA EXIGIBLE 2/	185 145,1	196 937,0	22,0	11 791,9	6,4
TRIBUTOS	31 285,8	31 301,5	3,5	15,6	0,1
INTERES Y MULTAS	153 859,3	165 635,6	18,5	11 776,3	7,7
III. DEUDA REAL 3/	113 173,8	155 431,5	17,4	42 257,7	37,3
FONDO Y AFP (PRINCIPAL)	5 194,1	6 012,6	0,7	818,5	15,8
FONDO Y AFP (INTERES)	107 979,8	149 418,9	16,7	41 439,1	38,4

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

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

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

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

B. Perspectivas 2015 - 2018

Al cierre del año 2015 se estima alcanzar un saldo de deuda total por S/. 874 123,9 miles; bajo esta perspectiva el saldo de deuda alcanzará los S/. 541 899,8 miles, la deuda exigible los S/. 175 926,8 miles y la deuda real los S/. 156 297,3 miles.

Asimismo, se proyecta que el saldo de deuda total pase de S/. 870 463,2 miles en el 2016 a S/. 822 647,9 miles en el 2018. Para este último año se espera un saldo de deuda por S/. 526 899,8 miles, deuda exigible por S/. 136 853,4 miles y, deuda real por S/. 158 894,7 miles.

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

Municipalidad Provincial del Callao

	ESTIMACIÓN (Miles S/.)		PROYECCIÓN (Miles S/.)	
	2015	2016	2017	2018
SALDO TOTAL DE LA DEUDA (I+II+III)	874 123,9	870 463,2	844 649,6	822 647,9
I. SALDO DE DEUDA 1/	541 899,8	536 899,8	531 899,8	526 899,8
II. DEUDA EXIGIBLE 2/	175 926,8	176 400,3	154 720,9	136 853,4
III. DEUDA REAL 3/	156 297,3	157 163,1	158 028,9	158 894,7

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

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

2. CUMPLIMIENTO DE REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA

2.1. CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES 2015

8

A. Regla Fiscal del saldo de deuda (2014)

9

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

Al cierre del año 2014, la Municipalidad Provincial del Callao alcanzó un valor de SDT/PICT del 366,4%, con lo cual presentaba un escenario denominado "incumplimiento al límite establecido por la regla fiscal" de 100,0%. Ello debido a que el saldo de deuda total alcanzó los S/. 894 268,3 miles, mientras que el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años alcanzó los S/. 244 071,8 miles.

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

Municipalidad Provincial del Callao

2014	
REGLA FISCAL DE SALDO DE DEUDA (%)	
LÍMITE DE LA REGLA FISCAL 1/	100,0
EJECUCIÓN 2/	366,4
COMPONENTES DE LA REGLA (MILES DE S/.)	
I.- SALDO DE DEUDA TOTAL 3/	894 268,3
II.- PROMEDIO DE INGRESOS CORRIENTES TOTALES 4/	244 071,8

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

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

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

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

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

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

B. Regla fiscal del gasto no financiero

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

Al cierre del año 2014 la Municipalidad Provincial del Callao alcanzó una variación del gasto no financiero de 6,8% respecto al año 2013, mientras que el límite establecido para la regla fiscal, de acuerdo a variación del promedio móvil de los ingresos anuales, fue del 5,8%, por lo tanto se alcanzó un resultado de incumplimiento de la regla fiscal.

Cuadro N° 12: Regla fiscal del gasto no financiero 2014

Municipalidad Provincial del Callao

	2014 (%)
REGLA FISCAL DEL GASTO NO FINANCIERO (%) /1	
LÍMITE DE LA REGLA FISCAL /2	5,8
EJECUCIÓN /3	6,8

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

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

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

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

A. Regla Fiscal del Saldo de Deuda

Al cierre del año 2015, el pliego estima un valor de 348,1% para el ratio entre SDT y PICT de los últimos cuatro años, mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de la regla fiscal alcanzaría 348,1%; por lo tanto, para la evaluación de las reglas fiscales del año fiscal 2015, el pliego se compromete situarse en un escenario denominado "en vías de cumplimiento de la regla fiscal de saldo de deuda".

Asimismo, el valor proyectado de la regla fiscal del saldo de deuda pasaría de 330,7% en el 2016 a 298,4% en el 2018, logrando cumplir con el límite establecido para la meta de convergencia regla fiscal.

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

Municipalidad Provincial del Callao

	ESTIMACIÓN 1/		PROYECCIÓN 2/	
	%	%	%	%
	2015	2016	2017	2018
VALOR LÍMITE DE LA REGLA FISCAL DE SALDO DE DEUDA 3/	100,0	100,0	100,0	100,0
VALOR LÍMITE DE LA META DE CONVERGENCIA 4/	348,1	330,7	314,1	298,4
EJECUCIÓN AL CIERRE 5/	348,1	330,7	314,1	298,4

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

2/ Proyección elaborada por el pliego a mayo.

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

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

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

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

B. Regla Fiscal del Gasto No Financiero

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

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

Así, al cierre del año fiscal 2015, el pliego estima alcanzar un gasto no financiero de S/. 233 931,5 miles, mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de la regla fiscal alcanzaría los S/. 242 210,8 miles; por lo tanto, para la evaluación de las reglas fiscales del año fiscal 2015, el pliego se compromete situarse en un escenario denominado "en vías de cumplimiento de la regla fiscal del gasto no financiero".

Asimismo, el valor proyectado de la regla fiscal del gasto no financiero pasaría de S/. 246 789,6 miles en el 2016 a S/. 282 904,2 miles en el 2018, logrando cumplir con el límite para la meta de convergencia regla fiscal de este último

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

Municipalidad Provincial del Callao

	ESTIMACIÓN ¹ (Miles S/.)		PROYECCIÓN (Miles S/.)	
	2015	2016	2017	2018
VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO 2/	229 906,2	246 793,8	264 108,5	282 905,1
VALOR LÍMITE DE LA META DE CONVERGENCIA 3/	242 210,8	246 793,8	264 108,5	282 905,1
EJECUCIÓN PROYECTADA 4/	233 931,5	246 789,6	264 098,8	282 904,2

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

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

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

4/ Proyección de cumplimiento elaborado por el pliego.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

ANEXOS

ANEXO 01: DEFINICIONES

1. Informe Multianual de Gestión Fiscal (IMGF)

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

2. Reglas Fiscales

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

a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda

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

b. Regla Fiscal del Gasto No Financiero

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

3. Metas de Convergencia

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

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

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

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

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

4. Saldo de Deuda Total del gobierno regional o local

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

a. Saldo de Deuda

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

b. Deuda Exigible

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

c. Deuda Real

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

5. Gasto no Financiero del gobierno regional o local

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

6. Ingresos Anuales (del Gobierno Regional o Local)

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

7. Resultado Primario

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

8. Resultado Económico

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

9. Proyección

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

10. Estimación

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

11. Clasificación Económica

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

12. Ingresos Corrientes Totales del Gobierno Regional o Local

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

a. Los ingresos tributarios

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

b. El ingreso no tributario

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

c. Las transferencias corrientes

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

ANEXO 02: COMPONENTES DE LAS REGLAS FISCALES 2015 - 2018

	ESTIMACIÓN		PROYECCIÓN	
	2015	2016	2017	2018
I. DE LA REGLA DEL SALDO DE DEUDA (Miles S.)				
- SALDO DE DEUDA TOTAL	874 123,9	870 463,2	844 649,6	822 647,9
- INGRESOS CORRIENTES TOTALES PROMEDIO (T,T-4)	251 127,3	263 234,3	268 876,8	275 649,3
II. DE LA REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S.)				
- VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO	229 906,2	246 793,8	264 108,5	282 905,1

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

<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.xls>

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

*

1° La Deuda Tributaria Insoluta asciende a s/.31,188,385.00, la que incluida la capitalización por efecto de los intereses, se incrementó a s/.200,060,136.00. De acuerdo a la Ley N° 30230 ley que establece medidas tributarias, simplificación de procedimientos y permisos para la promoción y dinamización de la inversión en el país, la municipalidad provincial del callao se acogió en el año 2014 a los beneficios que otorga dicha ley, logrando una reducción de la deuda tributaria ascendente a s/.72,157,665.00 en el presente año, por efecto de la extinción de la capitalización de los intereses, con lo que la deuda tributaria se redujo a s/.127,904,471.00

2° En el II trimestre del 2015 se efectuaron pagos a cuenta de la deuda tributaria, por la suma de s/.417,666.00.

3° Se tiene previsto para el II semestre del 2015, realizar otros pagos a cuenta de la deuda tributaria por un monto aproximado de S/.500,000.00, en el marco de la captación de recursos municipales proyectados.

4° En lo que concierne a la normas de austeridad en el gasto público dispuestas a través de la ley general del presupuesto del presente año, se encuentra en curso, la aprobación de la directiva denominada medidas de austeridad, disciplina y calidad en el gasto de la Municipalidad Provincial del Callao. Dicha directiva está orientada a la optimización del uso de recursos asignados a las diversas unidades orgánicas, logrando la administración eficiente de los recursos presupuestarios, financieros y bienes, que permitan mejorar la calidad del gasto, obtener ahorro y mantener el equilibrio presupuestario en aras del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales y la prioridad en el presente ejercicio fiscal.

