

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO



INFORME MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL IMGF 2017 - 2019

PROV. CALLAO - PROV CONSTIT DEL CALLAO

CALLAO, 30 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

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO

La Municipalidad Provincial del Callao está ubicada en la provincia de Prov. Callao, el departamento de Prov Constit del Callao, contando con una altitud de 3 m.s.n.m. y una extensión territorial de 146,98 km² (INEI, 2013). Al año 2016, se proyecta una población de 996 455 habitantes según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI).

PERIODO DEL IMGF : 2016- 2019

Alcalde : JUAN RICARDO SOTOMAYOR GARCIA

| | | |
|-----------------------|-----------------------------------|--|
| Equipo Técnico | : ZEGARRA GUZMAN OSCAR | GERENTE MUNICIPAL GERENCIA MUNICIPAL |
| | MANUEL GUIDO BECERRA RUIZ | GERENTE DE CONTABILIDAD GERENCIA DE CONTABILIDAD |
| | JUAN DE DIOS HUARCAYA VALLEJO | GERENTE DE PRESUPUESTO GERENCIA DE PRESUPUESTO |
| | DORIS ERIKA MEJIA AVILA | ASISTENTE CONTABLE GERENCIA DE CONTABILIDAD |
| | LUZ GUADALUPE RODRIGUEZ MORENO | ESPECIALISTA EN PRESUPUESTO GERENCIA DE PRESUPUESTO |
| | MARILU SAYAJO CASTAÑEDA | ASISTENTE CONTABLE GERENCIA 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

| | |
|---|-----------|
| 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. EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES | 16 |
| 2.2. COMPROMISOS Y PROYECCIONES PARA LAS REGLAS FISCALES Y METAS DE CONVERGENCIA 2016- 2019 | 18 |
| ANEXOS | 20 |
| ANEXO 01: DEFINICIONES | 20 |
| ANEXO 02: ESTADÍSTICAS DE LAS REGLAS FISCALES | 22 |
| ANEXO 03: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA 2017- 2019 | 23 |
| DECLARACIÓN JURADA | 24 |

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, la Municipalidad Provincial del Callao tuvo ingresos totales por S/. 281 290,4 miles y gastos no financieros por un total de S/. 292 137,3 miles, en consecuencia presentó un resultado económico de S/. -10 846,8 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 370,9% y el gasto no financiero de cobertura de la regla fiscal alcanzó S/. 278 878,6 miles; con lo cual la Municipalidad Provincial del Callao no pudo cumplir con la meta de convergencia de la regla fiscal del saldo de deuda; asimismo, no pudo cumplir 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 | Cumpliment | Meta | Cumpliment |
| REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%) | 100,0 | 370,9 | No Cumple | 348,1 | No Cumple |
| REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.) | 229 906,2 | 278 878,6 | No Cumple | 242 210,8 | No 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, la Municipalidad Provincial del Callao 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 positivo (superavit) de S/. 10 655,4 miles, lo cual generará ahorros por S/. 10 655,4 miles, los cuales incrementaran el stock de saldos de balance de la entidad.
- Los ingresos totales de S/. 267 655,0 miles de los cuales, los ingresos corrientes alcanzarán los S/. 267 635,0 miles mientras que los ingresos de capital los S/. 20,0 miles.
- El gasto no financiero total de S/. 256 999,7 miles del cual, el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 225 200,7 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/. 31 798,9 miles.

En cuanto al cumplimiento de reglas fiscales y sus respectivas metas de convergencia al cierre del año 2016, la Municipalidad Provincial del Callao estima un valor de 100,0% para el ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de los ingresos corrientes, una meta de convergencia de 330,7%; con lo cual no podría cumplir la regla del gasto no financiero pero sí la meta de convergencia. Además, estima una ejecución de S/. 246 793,8 miles en el gasto no financiero y una meta de convergencia de S/. 257 962,7 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 | 100,0 | Cumple | 330,7 | Cumple |
| REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.) | 246 793,8 | 246 793,8 | Cumple | 257 962,7 | 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: Municipalidad Provincial del Callao

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 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%) | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| META DE CONVERGENCIA | 314,1 | 298,4 | 283,5 |
| EJECUCIÓN AL CIERRE | 74,1 | 75,1 | 75,8 |
| REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.) | 266 041,1 | 283 067,2 | 292 136,5 |
| META DE CONVERGENCIA | 266 041,1 | 283 067,2 | 292 136,5 |
| EJECUCIÓN AL CIERRE | 266 041,1 | 277 465,2 | 287 398,7 |

Elaboración: Municipalidad Provincial del Callao

SITUACIÓN FINANCIERA ¹

1. DESCRIPCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

1.1. RESULTADO ECONÓMICO ²

A. Desempeño 2013 – 2015

En el año fiscal 2013 la Municipalidad Provincial del Callao presentó un Resultado Económico positivo (superávit fiscal) de S/. 296,9 miles, en el 2014 un Resultado Económico negativo (déficit fiscal) de S/. -5 143,6 miles. Finalmente, en el 2015 se obtuvo un Resultado Económico negativo (déficit fiscal) de S/.-10 846,8 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/. -10 846,8 miles en el 2015.

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

Municipalidad Provincial del Callao

| | EJECUCIÓN ^{1/} (Miles S/.) | | |
|---------------------------------------|--|------------------|------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| RESULTADO ECONOMICO (III-IV) | 296,9 | -5 143,6 | -10 846,8 |
| I. INGRESO TOTAL | 263 096,2 | 277 027,5 | 281 290,4 |
| INGRESOS CORRIENTES | 263 096,0 | 274 499,9 | 280 178,9 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 0,2 | 2 527,6 | 1 111,6 |
| II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL | 262 799,3 | 282 171,1 | 292 137,3 |
| GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 241 060,2 | 266 033,0 | 265 689,7 |
| GASTO DE CAPITAL | 21 739,1 | 16 138,1 | 26 447,6 |
| III. RESULTADO PRIMARIO (I-II) | 296,9 | -5 143,6 | -10 846,8 |
| IV. INTERES | 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

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 2016 – 2019

Para el cierre del año 2016 se estima que el Resultado Económico alcance un superávit fiscal (S/. 10 655,4 miles); de otro lado, el Resultado Primario alcanzaría un superávit primario (S/. 10 655,4 miles).

Asimismo, se proyecta que el Resultado Económico pase de un superávit fiscal (S/. 2 578,7 miles) en el 2017 a un equilibrio fiscal (S/. 0,0 miles) en el 2019.

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

Municipalidad Provincial del Callao

| | ESTIMACIÓN ^{1/} | | PROYECCIÓN ^{2/} | |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | (Miles S/.) | | (Miles S/.) | |
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| RESULTADO ECONOMICO (III-IV) | 10 655,4 | 2 578,7 | 0,0 | 0,0 |
| I. INGRESO TOTAL | 267 655,0 | 278 825,7 | 287 671,1 | 297 604,6 |
| INGRESOS CORRIENTES | 267 635,0 | 278 805,7 | 287 651,1 | 297 584,6 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| II. GASTO NO FINANCIERO TOTAL | 256 999,7 | 276 247,0 | 287 671,1 | 297 604,6 |
| GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 225 200,7 | 246 625,5 | 257 920,1 | 267 701,5 |
| GASTO DE CAPITAL | 31 798,9 | 29 621,5 | 29 751,0 | 29 903,0 |
| III. RESULTADO PRIMARIO (I-II) | 10 655,4 | 2 578,7 | 0,0 | 0,0 |
| 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 ⁴

A. Desempeño 2013 - 2015

Los ingresos totales de la Municipalidad Provincial del Callao ascendieron a S/. 263 096,2 miles en el 2013 y S/. 277 027,5 miles en el 2014. Asimismo, en el 2015 alcanzaron los S/. 281 290,4 miles, lo cual representó una variación del 1,5% respecto al 2014; esta variación se explica principalmente por el incremento de S/. 5 678,9 miles en ingresos corrientes.

Cuadro N° 03: Ingresos Totales 2013 – 2015
Municipalidad Provincial del Callao

| | EJECUCIÓN 1/ (Miles S/.) | | | COMPOSICIÓN % | VARIACIÓN | |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | 2015 | ABSOLUTA 2015- 2014 |
| INGRESO TOTAL (I+II) | 263 096,2 | 277 027,5 | 281 290,4 | 100,0 | | |
| I. INGRESOS CORRIENTES | 263 096,0 | 274 499,9 | 280 178,9 | 99,6 | 5 678,9 | 2,1 |
| CONTRIBUCIONES | 0,0 | 0,0 | 2 362,4 | 0,8 | 2 362,3 | 7 874 400,0 |
| IMPUESTOS | 58 081,0 | 60 199,6 | 59 858,1 | 21,3 | -341,5 | -0,6 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 111 481,3 | 120 770,6 | 127 721,7 | 45,4 | 6 951,1 | 5,8 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 93 533,6 | 93 529,7 | 90 236,7 | 32,1 | -3 293,0 | -3,5 |
| II. INGRESOS DE CAPITAL | 0,2 | 2 527,6 | 1 111,6 | 0,4 | -1 416,0 | -56,0 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,0 | 2 440,8 | 1 111,6 | 0,4 | -1 329,2 | -54,5 |
| VENTA DE ACTIVOS | 0,2 | 86,8 | 0,0 | 0,0 | -86,8 | -100,0 |

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

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 2016 – 2019

Para el cierre del año 2016, se estima alcanzar ingresos totales por S/. 267 655,0 miles; bajo esta perspectiva los ingresos corrientes alcanzarían los S/. 267 635,0 miles, con una mayor participación de ingresos no tributarios que alcanzarían los S/. 112 359,2 miles. Además se espera ingresos de capital por S/.

Para el periodo 2017 – 2019 se tiene las siguientes proyecciones: ingresos totales pasen de S/. 278 825,7 miles en el 2017 a S/. 297 604,6 miles en el 2019. Para este último año se espera que los ingresos corrientes por S/. 297 584,6 miles e ingresos de capital por S/. 20,0 miles.

Cuadro N° 04: Ingresos Totales 2016 – 2019

Municipalidad Provincial del Callao

| | ESTIMACIÓN ^{1/} | | PROYECCIÓN ^{2/} | |
|---|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | (Miles S/.) | | (Miles S/.) | |
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| INGRESOS TOTALES (I+II) | 267 655,0 | 278 825,7 | 287 671,1 | 297 604,6 |
| I. INGRESOS CORRIENTES | 267 635,0 | 278 805,7 | 287 651,1 | 297 584,6 |
| CONTRIBUCIONES | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| IMPUESTOS | 69 361,2 | 72 423,2 | 75 665,2 | 79 097,7 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 112 359,2 | 120 467,8 | 126 071,3 | 132 572,2 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES ^{3/} | 85 914,6 | 85 914,6 | 85 914,6 | 85 914,6 |
| 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 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 ⁵

A. Desempeño 2013 - 2015

El gasto no financiero total de la Municipalidad Provincial del Callao ascendió a S/. 262 799,3 miles en el 2013 y a S/. 282 171,1 miles en el 2014. Asimismo, en el 2015 alcanzó los S/. 292 137,3 miles, lo cual representó una variación del 3,5% respecto al año 2014; esta variación se explica principalmente por el incremento de S/. 10 309,5 miles en el gasto de capital.

El gasto corriente no financiero, ascendió a S/. 241 060,2 miles en el 2013 y a S/. 266 033,0 miles en el 2014. Asimismo, en el 2015 alcanzó los S/. 265 689,7 miles, lo que representó una variación del -0,1% respecto al año 2014, explicado principalmente por la reducción de S/. -1 572,6 miles en transferencias corrientes.

El gasto de capital ascendió a S/. 21 739,1 miles en el 2013 y a S/. 16 138,1 miles en el 2014. Asimismo, en el 2015 alcanzó los S/. 26 447,6 miles, lo cual representó una variación del 63,9% respecto al año 2014.

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

Municipalidad Provincial del Callao

| | EJECUCIÓN 1/ (Miles S/.) | | | COMPOSICIÓN % | VARIACIÓN | |
|---|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | 2015- 2014 | 2015/ 2014 |
| GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II) | 262 799,3 | 282 171,1 | 292 137,3 | 100,0 | 9 966,2 | 3,5 |
| I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 241 060,2 | 266 033,0 | 265 689,7 | 90,9 | -343,3 | -0,1 |
| REMUNERACIONES | 28 194,7 | 29 122,7 | 29 577,7 | 10,1 | 455,0 | 1,6 |
| BIENES Y SERVICIOS | 185 471,3 | 207 554,7 | 208 328,9 | 71,3 | 774,2 | 0,4 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 27 394,1 | 29 355,5 | 27 783,0 | 9,5 | -1 572,6 | -5,4 |
| II. GASTO DE CAPITAL | 21 739,1 | 16 138,1 | 26 447,6 | 9,1 | 10 309,5 | 63,9 |
| FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL | 21 739,1 | 15 175,9 | 26 317,4 | 9,0 | 11 141,5 | 73,4 |
| OTROS | 0,0 | 962,2 | 130,2 | 0,0 | -832,0 | -86,5 |

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

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 2016- 2019

Al cierre del año 2016 se estima alcanzar un gasto no financiero total por S/. 256 999,7 miles; bajo esta perspectiva el gasto corriente no financiero alcanzaría los S/. 225 200,7 miles, mientras que el gasto de capital alcanzaría los S/.31 798,9 miles.

Asimismo, se proyecta que el gasto no financiero total pase de S/. 276 247,0 miles en el 2017 a S/. 297 604,6 miles en el 2019. Para este último año se espera un gasto corriente por S/. 267 701,5 miles y gasto de capital por S/. 29 903,0 miles.

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

Municipalidad Provincial del Callao

| | ESTIMACIÓN ^{1/} | | PROYECCIÓN ^{2/} | |
|---|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | (Miles S/.) | | (Miles S/.) | |
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II) | 256 999,7 | 276 247,0 | 287 671,1 | 297 604,6 |
| I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 225 200,7 | 246 625,5 | 257 920,1 | 267 701,5 |
| REMUNERACIONES | 41 573,7 | 45 819,4 | 45 819,4 | 45 819,4 |
| BIENES Y SERVICIOS | 156 867,6 | 169 875,6 | 181 170,1 | 190 951,6 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 26 759,4 | 30 930,5 | 30 930,5 | 30 930,5 |
| II.GASTO DE CAPITAL | 31 798,9 | 29 621,5 | 29 751,0 | 29 903,0 |
| FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL | 31 798,9 | 29 621,5 | 29 751,0 | 29 903,0 |
| OTROS | 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.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Aplicativo Web IMGF

1.4. REQUERIMIENTO FINANCIERO ⁶

A. Desempeño 2013 - 2015

En el año 2013 el resultado económico de la Municipalidad Provincial del Callao fue positivo y ascendió a S/ 296,9, por lo que no hubo requerimiento financiero de la entidad; en el año 2014 se tuvo un resultado económico negativo y junto a un pago de amortizaciones por S/ 0,0 miles se generó requerimiento financiero por S/ 5 143,6 miles. Finalmente, en el año 2015, se obtuvo un resultado económico negativo de S/ -10 846,8 miles y un pago de amortizaciones por S/ 0,0 miles que generaron una necesidad de financiamiento de S/ 10 846,8 miles.

Cuadro N° 07: Requerimiento Financiero 2013 – 2015
Municipalidad Provincial del Callao

| | EJECUCIÓN /1 (Miles S/.) | | |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| I. USOS | -296,9 | 5 143,6 | 10 846,8 |
| 1.AMORTIZACIÓN | 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 (*) | -296,9 | 5 143,6 | 10 846,8 |
| II.FUENTES | -296,9 | 5 143,6 | 10 846,8 |
| 1.EXTERNAS | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| CRÉDITOS | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.INTERNAS | -296,9 | 5 143,6 | 10 846,8 |
| CRÉDITOS | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| BONOS | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| SALDOS DE BALANCE | -296,9 | 5 143,6 | 10 846,8 |

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

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

B. Perspectivas 2016 - 2019

Al cierre del año 2016 se estima un resultado económico positivo de S/ 10 655,4 miles lo cual generará un ahorro de S/ 10 655,4 miles los cuales incrementaran el stock de saldos de balance disponible para el siguiente año.

Del mismo modo, se proyecta que las necesidades de financiamiento pasen de S/. -2 578,7 miles para el 2017 a S/. 0,0 miles en el 2019.

Cuadro N° 08: Requerimiento Financiero y Financiamiento 2016 – 2019
Municipalidad Provincial del Callao

| | ESTIMACIÓN ^{1/} | | PROYECCIÓN ^{2/} | |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|------------|
| | (Miles S/.) | | (Miles S/.) | |
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| I. USOS | -10 655,4 | -2 578,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1. AMORTIZACIONES | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 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 |
| 2. RESULTADO ECONÓMICO (*) | -10 655,4 | -2 578,7 | 0,0 | 0,0 |
| II. FUENTES | -10 655,4 | -2 578,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1. EXTERNAS | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| CRÉDITOS | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. INTERNAS | -10 655,4 | -2 578,7 | 0,0 | 0,0 |
| CRÉDITOS | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| BONOS | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| SALDOS DE BALANCE | -10 655,4 | -2 578,7 | 0,0 | 0,0 |

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 ⁷

A. Desempeño 2013 - 2015

El Saldo de Deuda Total de la Municipalidad Provincial del Callao ascendió a S/. 782 290,3 miles en el 2013 y a S/. 894 268,3 miles en el 2014. Asimismo en el 2015 alcanzó los S/. 964 791,4 miles, monto que representa una variación anual del 7,9% respecto al 2014; esta variación se explica principalmente por el incremento de S/. 37 165,5 miles en saldo de deuda de pasivos.

Cuadro N° 09: Saldo de deuda total 2013 – 2015
Municipalidad Provincial del Callao

| | EJECUCIÓN (Miles S/.) | | | COMPOSICIÓN % | VARIACIÓN | |
|--|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------|--------------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | ABSOLUTA 2015- 2014 | PORCENTUAL 2015/ 2014 |
| SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III) | 782 290,3 | 894 268,3 | 964 791,4 | 100,0 | 70 523,1 | 7,9 |
| I. SALDO DE DEUDA DE PASIVOS^{1/} | 483 971,4 | 541 899,8 | 579 065,2 | 60,0 | 37 165,5 | 6,9 |
| DEUDA CORTO PLAZO | 397 013,0 | 400 242,3 | 405 738,0 | 42,1 | 5 495,7 | 1,4 |
| DEUDA DE MEDIANO Y LARGO PLAZO* | 186 850,1 | 273 091,4 | 350 338,4 | 36,3 | 77 247,1 | 28,3 |
| II. DEUDA EXIGIBLE ^{2/} | 185 145,1 | 196 937,0 | 214 245,4 | 22,2 | 17 308,4 | 8,8 |
| TRIBUTOS | 31 285,8 | 31 301,5 | 31 033,5 | 3,2 | -268,0 | -0,9 |
| INTERES Y MULTAS | 153 859,3 | 165 635,6 | 183 212,0 | 19,0 | 17 576,4 | 10,6 |
| III. DEUDA REAL ^{3/} | 113 173,8 | 155 431,5 | 171 480,7 | 17,8 | 16 049,3 | 10,3 |
| FONDO Y AFP (PRINCIPAL) | 5 194,0 | 6 012,6 | 5 980,9 | 0,6 | -31,7 | -0,5 |
| FONDO Y AFP (INTERES) | 107 979,8 | 149 418,9 | 165 499,8 | 17,2 | 16 080,9 | 10,8 |

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

⁷ 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/. 271 352,4 miles; bajo esta perspectiva el saldo de deuda de pasivos alcanzará los S/. 130 296,2 miles, la deuda exigible los S/. 68 714,3 miles y la deuda real los S/. 72 342,0 miles.

Asimismo, se proyecta que el saldo de deuda total pase de S/. 203 869,3 miles en el 2017 a S/. 214 529,4 miles en el 2019. Para este último año se espera un saldo de deuda de pasivos por S/. 130 296,2 miles, deuda exigible por S/. 82 120,7 miles y, deuda real por S/. 2 112,5 miles.

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

Municipalidad Provincial del Callao

| | ESTIMACIÓN (Miles S/.) | | PROYECCIÓN (Miles S/.) | |
|---------------------------------|---------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III) | 271 352,4 | 203 869,3 | 209 199,4 | 214 529,4 |
| I. SALDO DE DEUDA DE PASIVOS /1 | 130 296,2 | 130 296,2 | 130 296,2 | 130 296,2 |
| II. DEUDA EXIGIBLE 2/ | 68 714,3 | 73 183,1 | 77 651,9 | 82 120,7 |
| III. DEUDA REAL 3/ | 72 342,0 | 390,0 | 1 251,2 | 2 112,5 |

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 Total⁸ 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, la Municipalidad Provincial del Callao no cumplió la regla del saldo de deuda (inferior al 100,0%). En el año 2015, alcanzó un Saldo de Deuda Total de S/ 964 791,4 miles y un promedio de Ingresos Corrientes Totales de los últimos cuatro años ascendente a S/. 260 142,7 miles; con lo cual el valor del ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de los ingresos corrientes (SDT/PICT) alcanzó 370,9%, lo que refleja un incumplimiento de la regla del saldo de deuda. Además con este ratio no se pudo cumplir la meta de convergencia (348,1%) establecida en el IMGF 2016-2018.

Cuadro N° 11: Evaluación de la regla fiscal del saldo de deuda 2015

Municipalidad Provincial del Callao

| | Reglas Fiscales 1/ | | | Meta de convergencia | |
|------------------------------|--------------------|-----------|------------|----------------------|------------|
| | Regla | Ejecución | Cumpliment | Meta | Cumpliment |
| REGLA DEL SALDO DE DEUDA (%) | 100,0 | 370,9 | No Cumple | 348,1 | 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/. 251 127,3 miles pero se recaudó 260 142,7); asimismo, el Saldo de Deuda Total alcanzó un monto mayor al estimado para el 2015 en dicho IMGF (S/. 874 123,9 miles estimado contra S/. 964 791,4 miles ejecutado).

⁸ 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 2014⁹, la Municipalidad Provincial del Callao no pudo cumplir la regla del gasto no financiero, en tanto exhibió una variación del gasto no financiero de 6,8% respecto al año 2013 cuando la regla permitía una variación de 5,8%. En el año 2015, la Municipalidad Provincial del Callao no pudo cumplir la regla fiscal, debido a que el gasto no financiero de la regla fiscal alcanzó los S/. 278 878,6 miles y el límite de la regla fiscal fue de S/. 229 906,2 miles. Además con este monto no se pudo cumplir la meta de convergencia S/ 242 210,8 miles establecida en el IMGF 2016-2018.

Cuadro N° 12: Evaluación de la regla fiscal del gasto no financiero
Municipalidad Provincial del Callao

| | Reglas Fiscales 1/ | | | Meta de convergencia | |
|--|--------------------|-----------|------------|----------------------|------------|
| | Regla | Ejecución | Cumpliment | Meta | Cumpliment |
| REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles S/.) | 229 906,2 | 278 878,6 | No Cumple | 242 210,8 | 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, la Municipalidad Provincial del Callao ejecutó un gasto no financiero de la regla fiscal de S/ 278 878,6 miles, monto superior al estimado por la entidad en el Informe Multianual de Gestión Fiscal 2016-2018 (S/ 233 931,5 miles).

⁹ 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, la Municipalidad Provincial del Callao estima un valor de 100,0% para el ratio SDT/PICT, mientras que el valor límite de la meta de convergencia al cumplimiento de la regla fiscal es de 330,7%; 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 la Municipalidad Provincial del Callao se compromete a cumplir la regla fiscal en el 2017 con un ratio de 74,1% para finalmente en el 2019 cumplir la regla fiscal con un ratio de 75,8%, 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
Municipalidad Provincial del Callao

| | 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/ | 330,7 | 314,1 | 298,4 | 283,5 |
| EJECUCIÓN AL CIERRE 5/ | 100,0 | 74,1 | 75,1 | 75,8 |

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: Municipalidad Provincial del Callao

B. Regla Fiscal del Gasto No Financiero ¹⁰

Al cierre del año fiscal 2016, la Municipalidad Provincial del Callao estima alcanzar un gasto no financiero de S/. 246 793,8 miles, mientras que el valor límite de la regla fiscal es de S/. 257 962,7 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 la Municipalidad Provincial del Callao se compromete a cumplir la regla fiscal en el año 2017 con un gasto no financiero de la regla fiscal de S/ 266 041,1 miles y el año 2019 cumplir la regla fiscal con un gasto no financiero de la regla fiscal de S/ 287 398,7 miles, que se encuentran por debajo del valor límite establecido para la regla fiscal (S/. 292 136,5).

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

Municipalidad Provincial del Callao

| | ESTIMACIÓN ¹ | | PROYECCIÓN ² | |
|---|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| | (Miles S/.) 2016 | (Miles S/.) 2017 | (Miles S/.) 2018 | (Miles S/.) 2019 |
| VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO ^{3/} | 246 793,8 | 266 041,1 | 283 067,2 | 292 136,5 |
| VALOR LÍMITE DE LA META DE CONVERGENCIA ^{4/} | 257 962,7 | 266 041,1 | 283 067,2 | 292 136,5 |
| EJECUCIÓN (AL CIERRE) ^{5/} | 246 793,8 | 266 041,1 | 277 465,2 | 287 398,7 |

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: Municipalidad Provincial del Callao

¹⁰ 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 |
| I. DE LA REGLA DEL SALDO DE DEUDA (Miles \$/.) | | | | |
| - SALDO DE DEUDA TOTAL | 271 352,4 | 203 869,3 | 209 199,4 | 214 529,4 |
| - INGRESOS CORRIENTES TOTALES PROMEDIO (T,T-4) | 271 352,4 | 275 279,9 | 278 567,7 | 282 919,1 |
| II. DE LA REGLA DEL GASTO NO FINANCIERO (Miles \$/.) | | | | |
| - VALOR LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO NO FINANCIERO | 246 793,8 | 266 041,1 | 283 067,2 | 292 136,5 |

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 la Municipalidad Provincial del Callao ha decidido no incluir información adicional.

