

Capítulo 5

Presupuesto Municipal

El presupuesto municipal comprende las previsiones de ingresos y gastos que las municipalidades tienen para un periodo anual, que les permite ejecutar

obras de desarrollo local y brindar diversos servicios públicos, para garantizar los mayores beneficios sociales a la población.

5.1 Ingresos municipales

Los ingresos asignados a las municipalidades son recursos financieros y se clasifican en: ingresos corrientes, ingresos de capital, transferencias y financiamiento.

venta de activos no financieros (inmuebles, terrenos, vehículos usados, bienes dados de baja y otros activos depreciados), entre otros.

Los ingresos corrientes son recursos regulares que no alteran de manera inmediata la situación patrimonial de la municipalidad. Estos ingresos provienen de los impuestos y contribuciones obligatorias, contribuciones sociales, venta de bienes, venta de servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos.

Las transferencias, por su parte, son los ingresos que provienen de gobiernos extranjeros o de organismos internacionales en calidad de donación de naturaleza voluntaria sin contraprestación. Asimismo, incluye las transferencias entre unidades del Gobierno por norma legal expresa.

Los ingresos de capital comprenden a los ingresos no regulares que se obtienen principalmente por la

A su vez, los recursos por Financiamiento provienen de las operaciones oficiales de crédito de fuente interna y externa, así como los saldos de balance de ejercicios anteriores que financiaron gastos del año anterior.

Ingresos de las municipalidades se incrementaron entre los años 2010 - 2013

La ejecución de ingresos de las municipalidades ascendió a 26 mil 565 millones de nuevos soles en el año 2013; con relación al año 2010 se presenta un incremento del 32,2%. Este crecimiento proviene principalmente de un aumento importante de los ingresos corrientes.

Asimismo, las partidas que presentan un mayor incremento entre los años 2010 y 2013 son los ingresos por endeudamiento (163,8%), ingresos por sobrecanon (91,7%), rentas de la propiedad (70,7%), otros ingresos corrientes (68,4%), regalías FOCAM (60,6%) e impuestos y contribuciones obligatorias (54,8%).

Transferencias a las municipalidades aumentaron en 29,8%

Las transferencias a las municipalidades fueron de 13 mil 547 millones de nuevos soles en el año 2013 y 10 mil 436 millones de nuevos soles en el año 2010, lo que significó un aumento del 29,8%.

provinieron principalmente de las partidas del canon y Fondo de Compensación Municipal.

La participación de las transferencias en el ingreso total para el año 2013 fue de 51,0%, mientras que para el año 2010 fue de 52,0%. Estos ingresos

Los ingresos por concepto de canon son transferencias provenientes de la participación efectiva y adecuada que gozan las Municipalidades del total de ingresos y rentas obtenidos por el estado por la explotación económica de los recursos naturales. En el año

2013, estos ingresos fueron de 5 mil 525 millones de nuevos soles; con relación al año 2010, se aprecia un incremento del 49,0%.

Asimismo, los ingresos por Fondo de Compensación Municipal corresponden a las transferencias por

la recaudación neta del impuesto de promoción municipal, del impuesto al rodaje y del impuesto a las embarcaciones de recreo. En el año 2013, estas transferencias ascendieron a 4 mil 476 millones de nuevos soles, registrando un aumento de 7,8% respecto al año 2012.

CUADRO N° 11
PERÚ: INGRESOS EJECUTADOS POR LAS MUNICIPALIDADES, 2010 - 2013
(Millones de nuevos soles)

Ingresos	Ingresos ejecutados			
	2010	2011	2012	2013
Total	20 087	20 850	26 275	26 565
Ingresos Corrientes	3 826	4 288	4 948	5 240
Impuestos y contribuciones obligatorias	1 635	1 891	2 221	2 531
Contribuciones sociales	0	0	0	0
Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	1 683	1 781	2 008	1 849
Rentas de la propiedad	218	313	317	373
Otros ingresos corrientes	289	303	402	487
Ingresos de Capital	78	42	42	62
Venta de activos no financieros	78	42	42	62
Transferencias	10 436	12 384	14 104	13 547
Canon	3 708	4 963	6 299	5 525
Sobrecanon	116	150	266	222
Regalías FOCAM	199	309	281	320
Regalías mineras	477	691	420	403
Fondo de Compensación Municipal	3 257	3 761	4 151	4 476
Otros ingresos por transferencias	2 679	2 510	2 686	2 601
Financiamiento	5 748	4 136	7 182	7 715
Endeudamiento	244	146	200	645
Saldos de balance	5 503	3 990	6 981	7 071

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
Elaboración: Instituto Nacional de Estadística e Informática.

5.2 Municipalidades por estrato de ingresos

Tomando en cuenta los ingresos que reciben las municipalidades según su estrato de ingresos, en el año 2013 el 43,5% de municipalidades recibió ingresos de 1 a menos de 5 millones de nuevos soles, el 27,7% de 5 a menos de 15 millones, el 19,3% recibió de 15 millones a más y el 9,5% menos de 1 millón de nuevos soles.

ingresos mayores a 15 millones de nuevos soles se ubican principalmente en la Costa Centro (34,5%), Costa Norte (32,4%), Costa Sur (27,3%), Sierra Sur (19,1%), Selva (18,7%) y Sierra Norte (16,6%).

Caso contrario, las municipalidades que perciben ingresos menores a 1 millón de nuevos soles se localizan mayormente en la Sierra Norte (19,0%), Sierra Centro (13,1%), Selva (7,8%) y Sierra Sur (6,3%).

A nivel de ámbito geográfico, exceptuando Lima Metropolitana, las municipalidades que recibieron

En el caso de las municipalidades de Lima Metropolitana, el 87,8% de ellas tienen ingresos mayores a 15 millones de nuevos soles y el 12,2% de 5 a menos de 15 millones de nuevos soles.

CUADRO N° 12
PERÚ: MUNICIPALIDADES POR ESTRATO DE INGRESOS EJECUTADOS, SEGÚN DOMINIO GEOGRÁFICO, 2013
(Porcentaje)

Dominio geográfico	Total municipalidades	Municipalidades por estrato de ingresos ejecutados			
		Menos de 1 millón de nuevos soles	De 1 a menos de 5 millones de nuevos soles	De 5 a menos de 15 millones de nuevos soles	De 15 millones de nuevos soles a más
Total	100,0	9,5	43,5	27,7	19,3
Costa Norte	100,0	0,7	31,7	35,2	32,4
Costa Centro 1/	100,0	2,4	23,8	39,3	34,5
Costa Sur	100,0	0,0	25,0	47,7	27,3
Sierra Norte	100,0	19,0	32,7	31,8	16,6
Sierra Centro	100,0	13,1	58,6	18,2	10,1
Sierra Sur	100,0	6,3	41,8	32,7	19,1
Selva	100,0	7,8	41,2	32,3	18,7
Lima Metropolitana	100,0	0,0	0,0	12,2	87,8

1/ No incluye Lima Metropolitana.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas Dirección Nacional de Contabilidad Pública.

Elaboración: Instituto Nacional de Estadística e Informática.

5.3 Gastos municipales

Los gastos municipales son el conjunto de desembolsos realizados por las municipalidades y su estructura está conformada por gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda.

La ejecución de gastos de las municipalidades ascendió a 24 mil 790 millones de nuevos soles para el año 2013 y de 17 mil 720 millones de nuevos soles para el año 2010, significando un incremento del 39,9% para dicho periodo.

Los gastos corrientes son recursos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que prestan las municipalidades; la ejecución de estos gastos fue de 10 mil 050 millones de nuevos soles, lo que representó el 40,5% del gasto total en el año 2013. Con relación al ejercicio anterior, se registró un incremento del 4,7%.

Los gastos de capital son recursos orientados al aumento de la producción o al incremento del patrimonio de las municipalidades. En el año 2013, dichos gastos fueron de 14 mil 353 millones de nuevos soles, lo que representó el 57,9% del total de gastos ejecutados; comparado con el año anterior, se evidencia un incremento del 15,2%.

Los gastos del servicio de la deuda son destinados al cumplimiento de las obligaciones y se encuentran orientados principalmente al pago de la amortización e intereses de los préstamos otorgados a las municipalidades para la adquisición de maquinaria pesada.

En el año 2013, estos gastos fueron de 386 millones de nuevos soles, equivalente al 1,6% de la ejecución total. Se aprecia un incremento del 32,1% en comparación al año anterior.

CUADRO N° 13
PERÚ: GASTOS EJECUTADOS POR LAS MUNICIPALIDADES, 2010 - 2013
 (Millones de nuevos soles)

Gastos	Gastos ejecutados			
	2010	2011	2012	2013
Total	17 720	16 906	22 345	24 790
Gastos Corrientes	7 240	7 949	9 597	10 050
Personal y obligaciones sociales	2 064	2 174	2 011	2 149
Pensiones y otras prestaciones sociales	660	694	695	737
Bienes y servicios	3 898	4 372	5 994	6 311
Donaciones y transferencias corrientes	503	592	755	698
Otros gastos corrientes	114	117	142	155
Gastos de Capital	10 091	8 751	12 456	14 353
Adquisición de activos no financieros	9 975	8 512	12 279	14 134
Adquisición de activos financieros	0	27	0	-
Donaciones y transferencias de capital	86	141	128	168
Otros gastos de capital	29	71	50	51
Servicio de la deuda	390	206	292	386
Servicio de la deuda pública	390	206	292	386

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
 Elaboración: Instituto Nacional de Estadística e Informática.

5.4 Municipalidades por estrato de gastos

En cuanto a los gastos ejecutados, se observa que el 40,3% de municipalidades efectuó gastos de 1 a menos de 5 millones de nuevos soles, el 29,1% de 5 a menos de 15 millones, el 20,3% en más de 15 millones y el 10,3% menos de 1 millón de nuevos soles.

Según ámbito geográfico, exceptuando Lima Metropolitana, se aprecia que aquellas municipalidades que realizaron gastos de 15 millones de nuevos soles a más se encuentran principalmente en la Costa Norte (35,9%), Costa Centro (32,1%) y Costa Sur (29,5%).

Por otro lado, las municipalidades que efectuaron gastos menores a 1 millón de nuevos soles, se ubican mayormente en la Sierra Norte (17,1%) y Sierra Centro (15,9%).

Para el caso de las municipalidades de Lima Metropolitana, el 83,7% de ellas ejecutaron gastos mayores a 15 millones de nuevos soles, el 14,3% de 5 a menos de 15 millones y el 2,0% de 1 a menos de 5 millones de nuevos soles.

CUADRO N° 14
PERÚ: MUNICIPALIDADES POR ESTRATO DE GASTOS EJECUTADOS, SEGÚN ÁMBITO GEOGRÁFICO, 2013
 (Porcentaje)

Ámbito geográfico	Total municipalidades	Municipalidades por estrato de gastos ejecutados			
		Menos de 1 millón de nuevos soles	De 1 a menos de 5 millones de nuevos soles	De 5 a menos de 15 millones de nuevos soles	De 15 millones de nuevos soles a más
Total	100,0	10,3	40,3	29,1	20,3
Costa Norte	100,0	1,4	22,5	40,1	35,9
Costa Centro 1/	100,0	2,4	23,8	41,7	32,1
Costa Sur	100,0	0,0	34,1	36,4	29,5
Sierra Norte	100,0	17,1	33,2	29,4	20,4
Sierra Centro	100,0	15,9	52,8	22,2	9,2
Sierra Sur	100,0	6,5	41,8	31,7	19,9
Selva	100,0	7,8	35,4	33,5	23,3
Lima Metropolitana	100,0	0,0	2,0	14,3	83,7

1/ No incluye Lima Metropolitana.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
 Elaboración: Instituto Nacional de Estadística e Informática.