

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA

SAN MARTIN - MOYOBAMBA



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 30 de julio de 2018

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

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Provincial de Moyobamba

Ubicación:

San Martin - Moyobamba

Equipo Técnico

Alcalde

OSWALDO JIMENEZ SALAS

Gerente Municipal:

ROLANDO RIVA VILLACORTA

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO
PRESUPUESTO Y DESARROLLO

KENNY KEVIN TUESTA RODRIGUEZ

Fuentes de información:

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

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

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

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

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

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

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, provincia de Moyobamba, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Provincial de Moyobamba registró un déficit económico de S/ 15 118 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 23,5% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 60,7 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 5 868 miles, 8,1% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Provincial de Moyobamba cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 18,5% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 13 671 miles.

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

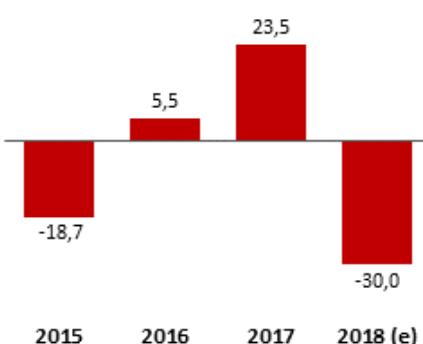
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Provincial de Moyobamba representaron el 11,6% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 237. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 84,0% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 37,5% del gasto no financiero y el 255,4% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 646.
- El SDT del 2017, representó el 16,9% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 81,5% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

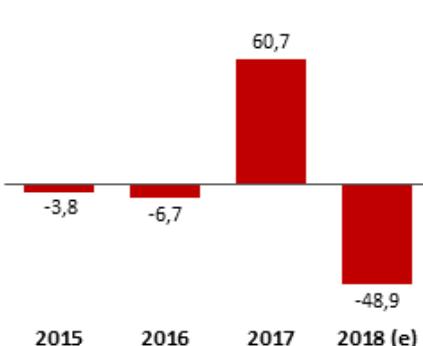
Ingresos Totales

(Var.%)



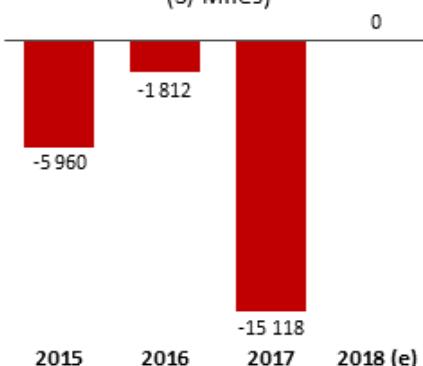
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(\$/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Provincial de Moyobamba alcanzaron los S/ 40 925 miles, lo que representa un incremento en S/ 7 796 miles respecto del año 2016 (23,5%) principalmente explicado por un incremento en S/ 5 350 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 15,2% de los ingresos totales y el 84,8% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 9,5% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 64,7% y los ingresos no tributarios el 10,6%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 28 644 miles lo que significaría una variación de -30,0% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 56 042 miles, lo que representa un incremento en S/ 21 164 miles respecto del año 2016 (60,7%), principalmente por un incremento de S/ 18 778 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 62,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 37,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 28 645 miles, lo que significaría una reducción de 48,9% respecto del 2017.

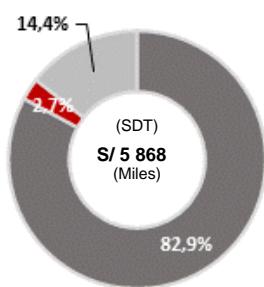
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 15 118 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 7 796 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 21 164 miles.

Municipalidad Provincial de Moyobamba	Ejecución (\$/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 960	-1 750	-15 118	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 412	33 129	40 925	28 645	
I. INGRESOS CORRIENTES	29 915	32 251	34 697	28 644	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 209	2 793	3 905	2 932	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 806	4 514	4 329	3 178	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23 900	24 945	26 463	22 533	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 497	878	6 228	1	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 497	869	6 228	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	9	0	1	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	37 373	34 879	56 042	28 645	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 803	18 639	21 025	16 579	
1. REMUNERACIONES	3 335	2 707	2 448	2 862	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 110	14 694	16 009	12 413	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 358	1 239	2 568	1 304	
II. GASTO DE CAPITAL	21 569	16 239	35 017	12 067	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	21 569	16 239	35 017	10 910	
2. OTROS	0	0	0	1 157	
D. INTERESES	0	62	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-5 960	-1 812	-15 118	0	

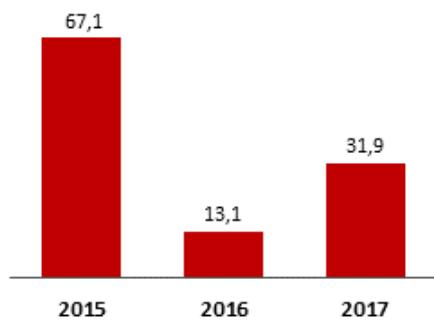
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

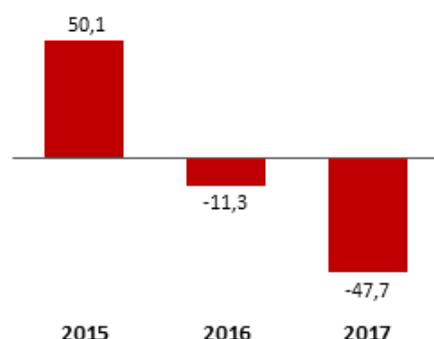


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

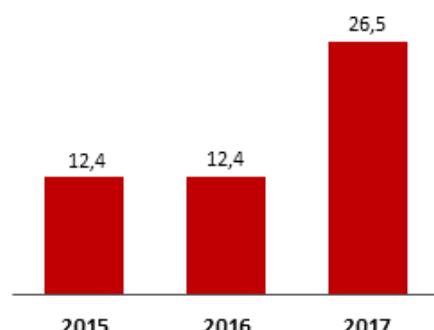
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Provincial de Moyobamba** alcanzó **S/ 5 868 miles**, lo que representa un incremento del 8,1% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 1 175 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 82,9% del SDT; la deuda exigible, el 14,4% y la deuda real, el 2,7%.

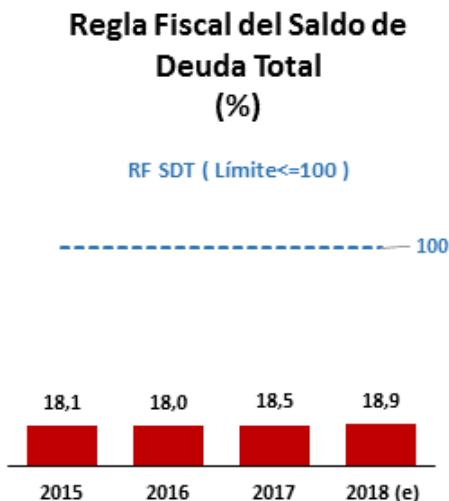
Municipalidad Provincial de Moyobamba	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	3 262	3 688	4 864
1.1.PASIVO CORRIENTE	3 260	3 534	4 731
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	105	234	451
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	3 110	3 246	4 229
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	5	1
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	44	48	50
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	3	155	133
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	3	155	133
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	1 821	1 615	844
2.1.TRIBUTOS	1 214	1 106	424
2.2.INTERES Y MULTAS	608	508	420
III.DEUDA REAL	113	127	160
3.1.PRINCIPAL	12	14	33
3.2.INTERES	101	113	128
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	5 196	5 430	5 868

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Moyobamba cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 18,5%, inferior al límite del 100,0%.



Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 18,9%, cumpliendo la RF SDT.

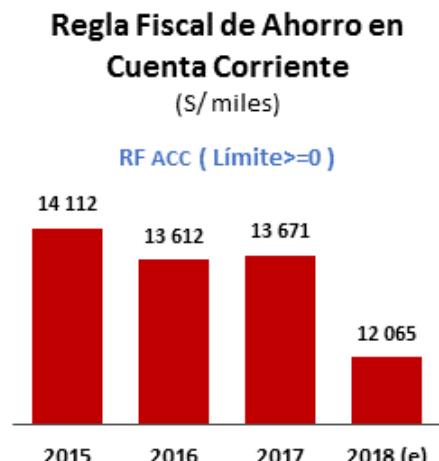
Municipalidad Provincial de Moyobamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	18,1	18,0	18,5	18,9
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	5 196	5 430	5 868	5 934
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	28 640	30 107	31 712	31 377
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	450	561

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

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

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Provincial de Moyobamba cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 13 671 miles.



Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 12 065 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Provincial de Moyobamba	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	14 112	13 612	13 671	12 065
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	29 915	32 251	34 697	28 644
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	15 803	18 639	21 025	16 579

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

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

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

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	19,2%	22,1%	11,6%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	7 206	8 583	9 492
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	16,1%	20,9%	14,7%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	21,8%	22,6%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	80,8%	77,9%	88,4%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	99,9%	84,0%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	249	235	237
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	42,3%	53,4%	37,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	34,5%	39,6%	37,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	262,7%	255,1%	255,4%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,2%	0,0%	3,9%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	6,9%	5,3%	14,4%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,7%	2,7%	6,3%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	47,2%	42,2%	39,4%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	123	149	149
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	258	191	404
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	448	410	646
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,2%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	17,4%	16,8%	16,9%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,7%	0,6%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	18,1%	18,0%	18,5%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	25 844
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	81,5%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	37,2%	32,1%	13,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	62	64	68

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	-5 960	-1 750	-15 118	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	31 412	33 129	40 925	28 645	
I. INGRESOS CORRIENTES	29 915	32 251	34 697	28 644	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	2 209	2 793	3 905	2 932	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	166	134	173	96	
2.2. AL PATRIMONIO	2 043	2 658	3 532	2 836	
2.3. OTROS	0	1	199	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 806	4 514	4 329	3 178	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	755	655	395	211	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	10	35	52	0	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1 661	2 170	1 809	1 439	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	134	110	46	4	
3.5. TASAS	1 227	1 534	2 003	1 274	
3.6. VENTA DE BIENES	19	11	24	251	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23 900	24 945	26 463	22 533	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	94	172	204	186	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	55	203	28	3	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	20 694	19 834	20 379	21 257	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 105	1 022	1 921	1 087	
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0	
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0	
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0	
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	1 945	3 707	3 925	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	6	6	6	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	1 497	878	6 228	1	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1 497	869	6 228	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 497	869	6 228	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	9	0	1	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	9	0	1	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	37 373	34 879	56 042	28 645	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	15 803	18 639	21 025	16 579	
1. REMUNERACIONES	3 335	2 707	2 448	2 862	
2. BIENES Y SERVICIOS	11 110	14 694	16 009	12 413	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 358	1 239	2 568	1 304	
3.1. PENSIONES	199	207	216	207	
3.2. CARGAS SOCIALES	237	163	170	176	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	922	869	2 182	920	
II. GASTO DE CAPITAL	21 569	16 239	35 017	12 067	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	21 569	16 239	35 017	10 910	
1.1. INVERSIÓN	21 569	16 239	35 017	10 910	
2. OTROS	0	0	0	1 157	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	1 157	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	62	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	-5 960	-1 812	-15 118	0	

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

Nota:

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

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

