

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HABANA

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 Distrital de Habana

Ubicación:

San Martín - Moyobamba

Equipo Técnico**Alcalde**

NORMAN ZUBIATE PORTOLLANO

Gerente Municipal:

NORMAN ZUBIATE PORTOLLANO

Responsable:

JEFE

KENNEDY GARCIA PINCHI

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 Distrital de Habana, provincia de Moyobamba, departamento de San Martín presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Habana registró un déficit económico de S/ 251 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -58,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de -56,4 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 272 miles, 110,6% 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 Distrital de Habana cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 19,9% 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/ 81 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Habana 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 Distrital de Habana representaron el 3,0% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 359. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 87,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 67,5% del gasto no financiero y el 754,8% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 651.
- El SDT del 2017, representó el 27,7% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 80,1% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Habana alcanzaron los S/ 1 089 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 509 miles respecto del año 2016 (-58,1%) principalmente explicado por una reducción en S/ 1 529 miles de ingresos de capital.

En el 2017, los ingresos de capital representaron el 9,8% de los ingresos totales y el 90,2% fueron los ingresos corrientes. Los ingresos tributarios representaron el 2,8% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 79,3% y los ingresos no tributarios el 8,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 924 miles lo que significaría una variación de -15,2% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

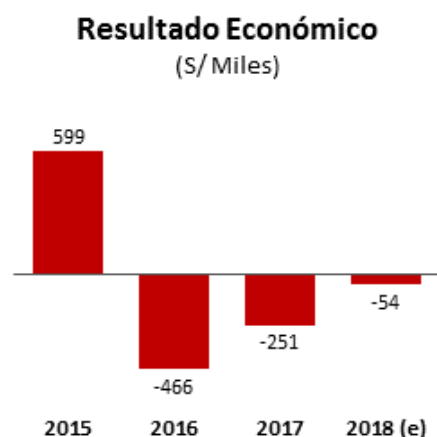
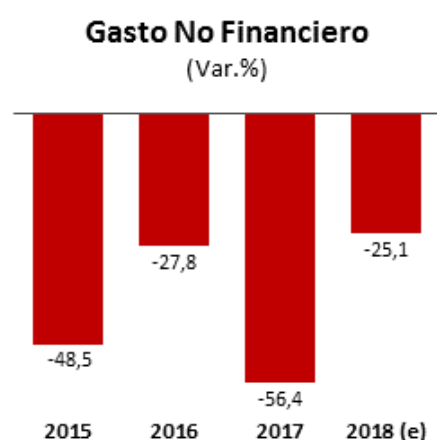
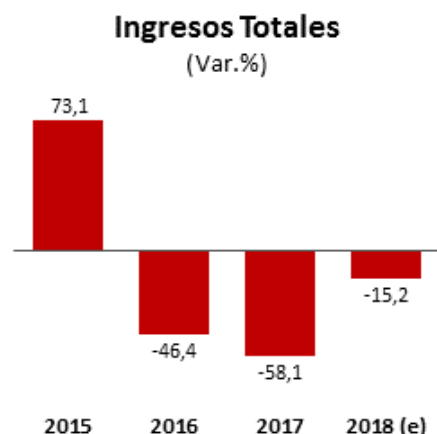
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 336 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 728 miles respecto del año 2016 (-56,4%), principalmente por una reducción de S/ 1 941 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 32,5% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 67,5%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 1 000 miles, lo que significaría una reducción de 25,1% respecto del 2017.

c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 251 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 1 509 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 1 728 miles.

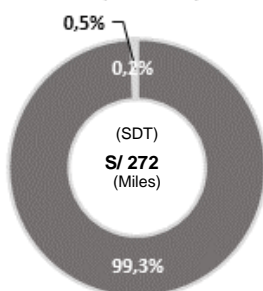


Fuente: SICON - MEF

Municipalidad Distrital de Habana	Ejecución (S/ miles)			Estimado
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	599	-466	-247	-54
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 843	2 598	1 089	946
I. INGRESOS CORRIENTES	2 438	962	983	924
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	37	46	31	60
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	73	74	88	77
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 328	843	864	787
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 405	1 635	106	22
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 353	1 505	64	0
2. VENTA DE ACTIVOS	51	130	43	22
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	4 244	3 064	1 336	1 000
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	575	689	902	669
1. REMUNERACIONES	117	82	81	98
2. BIENES Y SERVICIOS	452	601	814	563
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	7	7	8
II. GASTO DE CAPITAL	3 668	2 375	434	332
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 668	2 375	434	332
2. OTROS	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	4	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	599	-466	-251	-54

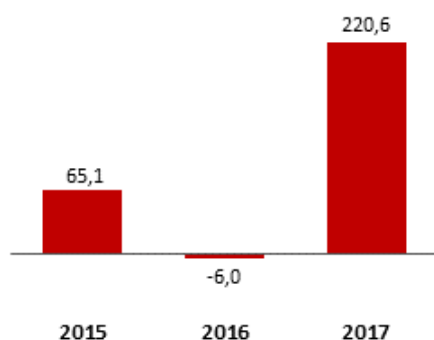
Fuente: SICON y SIAF-MEF

Saldo de Deuda Total

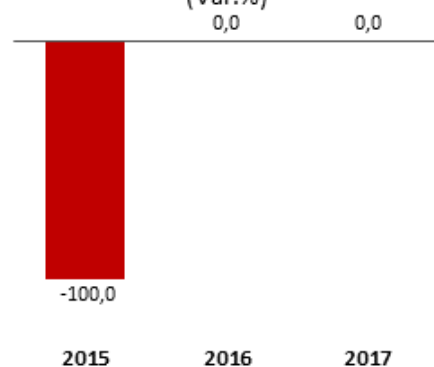


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

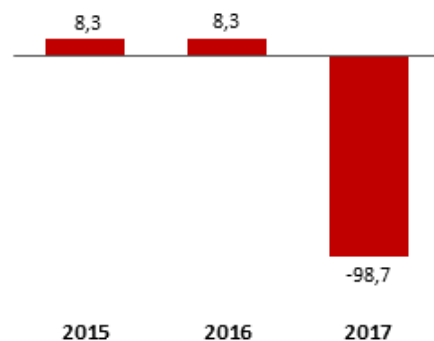
Saldo de Pasivos (Var.%)



Deuda Exigible (Var.%)



Deuda Real (Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de Habana alcanzó S/ 272 miles, lo que representa un incremento del 110,6% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 186 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,3% del SDT; la deuda exigible, el 0,5% y la deuda real, el 0,2%.

Municipalidad Distrital de Habana	2015	2016	2017
I. SALDO DE PASIVOS	90	84	270
1.1.PASIVO CORRIENTE	90	84	270
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	20	20	155
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	10	10	60
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	57	46	48
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1	1	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	2	7	7
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	1
2.1.TRIBUTOS	0	0	1
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	41	45	1
3.1.PRINCIPAL	10	10	0
3.2.INTERES	31	35	0
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	131	129	272

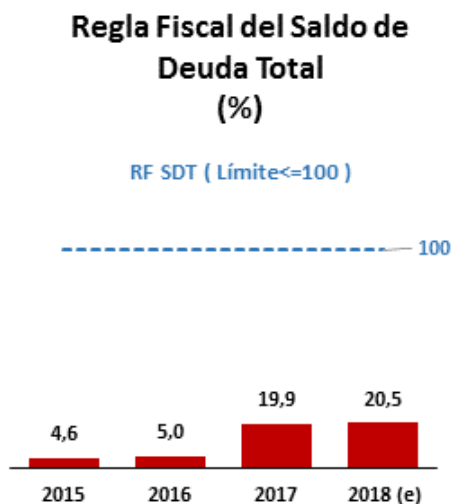
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales

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

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Habana cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 19,9%, 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 20,5%, cumpliendo la RF SDT.



Municipalidad Distrital de Habana	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 (%)	4,6	5,0	19,9	20,5
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	131	129	272	272
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	2 843	2 589	1 367	1 327
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	16	20

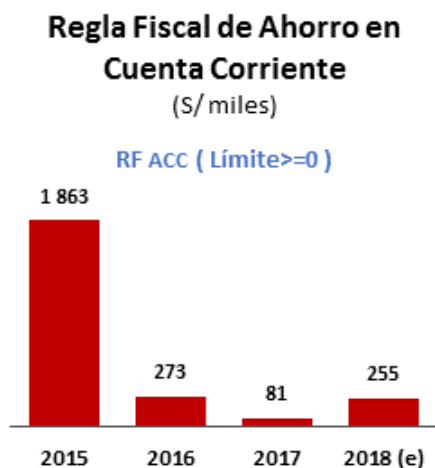
Fuente: Municipalidad Distrital de Habana, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* 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 Distrital de Habana cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 81 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 255 miles, cumpliendo con la RF ACC.



Municipalidad Distrital de Habana	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	1 863	273	81	255
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	2 438	962	983	924
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	575	689	902	669

Fuente: Municipalidad Distrital de Habana, 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/	2,3%	4,6%	3,0%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	5 532	5 884	5 823
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	2,6%	3,9%	8,9%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	96,7%	90,4%	96,0%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	86,7%	87,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	360	409	359
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	13,6%	22,5%	67,5%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	18,1%	54,8%	68,3%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	521,9%	578,8%	754,8%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	0,0%	0,1%	1,6%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	64,2%	63,4%	14,7%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,5%	1,8%	1,2%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	76,4%	28,4%	8,3%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	221	259	325
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	1 841	1 174	212
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 129	1 515	651
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	7,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	5,4%	13,4%	27,7%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	0,0%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	4,6%	5,0%	19,9%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	1 095
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	80,1%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	31,7%	34,8%	27,5%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	66	64	133

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HABANA	Ejecución 1/ (S/ miles)			Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	599	-466	-247	-54
B. INGRESO TOTAL (I+II)	4 843	2 598	1 089	946
I. INGRESOS CORRIENTES	2 438	962	983	924
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	37	46	31	60
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0
2.2. AL PATRIMONIO	37	46	31	60
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	73	74	88	77
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	0	0	0	0
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	42
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1	0	0	0
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	2	2	0
3.5. TASAS	28	27	39	14
3.6. VENTA DE BIENES	44	44	48	21
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2 328	843	864	787
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	4	6	7	6
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	0	1	0	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	714	710	730	761
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 467	20	24	20
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	144	106	102	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PUBLICO	0	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 405	1 635	106	22
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 353	1 505	64	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	2 353	1 505	64	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	51	130	43	22
2.1. VENTA DE ACTIVOS	51	130	43	22
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	4 244	3 064	1 336	1 000
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	575	689	902	669
1. REMUNERACIONES	117	82	81	98
2. BIENES Y SERVICIOS	452	601	814	563
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7	7	7	8
3.1. PENSIONES	0	0	0	0
3.2. CARGAS SOCIALES	7	7	5	8
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	2	0
II. GASTO DE CAPITAL	3 668	2 375	434	332
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	3 668	2 375	434	332
1.1. INVERSIÓN	3 668	2 375	434	332
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
D. INTERESES	0	0	4	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	599	-466	-251	-54

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.

