

# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLA

**PIURA - PIURA**



## **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 Castilla

**Ubicación:**

Piura - Piura

**Equipo Técnico****Alcalde**

LUIS RAMIREZ RAMIREZ

**Gerente Municipal:**WILBORT MARTIN ZAFRA  
REYNOSO**Responsable:**

GERENTE

ALEX SANTIAGO SUAREZ  
MARTINEZ**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 Castilla, provincia de Piura, departamento de Piura presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Castilla registró un déficit económico de S/ 6 180 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -1,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 9,1 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 19 441 miles, 30,7% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución la deuda exigible.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Castilla cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 52,1% 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/ 6 407 miles.

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

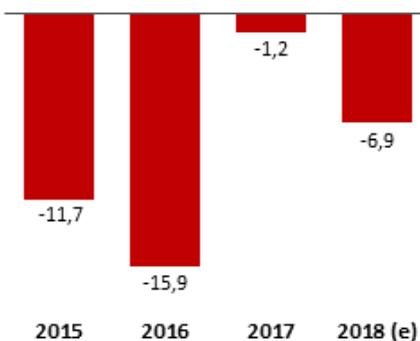
**Otros indicadores de Gestión Fiscal:**

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Castilla representaron el 36,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 117. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 88,6% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 71,1% del gasto no financiero y el 191,2% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 297.
- El SDT del 2017, representó el 52,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 47,9% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

## I. Finanzas Públicas

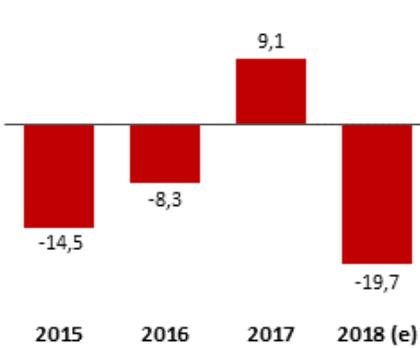
### Ingresos Totales

(Var. %)



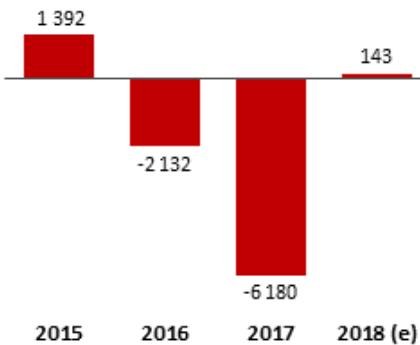
### Gasto No Financiero

(Var. %)



### Resultado Económico

(S/ Miles)



Fuente: SICON - MEF

#### a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Castilla alcanzaron los S/ 37 296 miles, lo que representa una reducción en S/ 444 miles respecto del año 2016 (-1,2%) principalmente explicado por una reducción en S/ 445 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos no tributarios representaron el 14,2% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 56,7% y los ingresos tributarios el 29,1%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 34 730 miles lo que significaría una variación de -6,9% respecto del 2017.

#### b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 43 454 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 607 miles respecto del año 2016 (9,1%), principalmente por un incremento de S/ 2 620 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 28,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 71,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 34 898 miles, lo que significaría una reducción de 19,7% respecto del 2017.

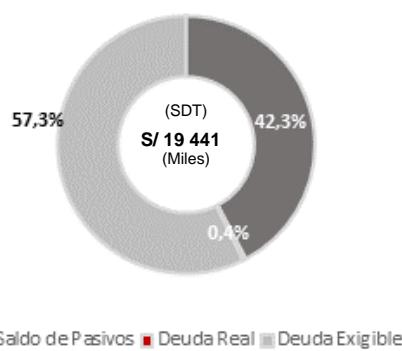
#### c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 6 180 miles, explicado por una reducción del Ingreso Económico Total en S/ 444 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 3 607 miles.

Municipalidad Distrital de Castilla	Ejecución (S/ miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
<b>A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)</b>	1 425	-2 108	-6 158	143	
<b>B. INGRESO TOTAL (I+II)</b>	44 871	37 739	37 296	35 040	
I. INGRESOS CORRIENTES	35 494	37 731	37 286	34 730	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 545	9 272	10 849	10 129	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 213	7 251	5 303	5 466	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 736	21 209	21 134	19 135	
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 377	8	10	311	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 377	8	10	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	311	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)</b>	43 446	39 847	43 454	34 898	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 382	29 892	30 879	28 381	
1. REMUNERACIONES	7 477	7 401	8 983	8 774	
2. BIENES Y SERVICIOS	18 571	21 265	20 774	17 824	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 334	1 226	1 121	1 784	
II. GASTO DE CAPITAL	16 064	9 955	12 576	6 516	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 064	9 955	12 576	6 516	
2. OTROS	0	0	0	0	
<b>D. INTERESES</b>	33	24	21	0	
<b>E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)</b>	1 392	-2 132	-6 180	143	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

### Saldo de Deuda Total

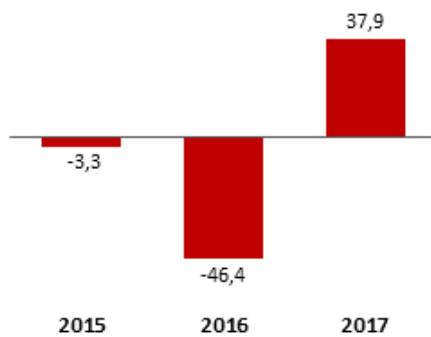


### II. Saldo de Deuda Total

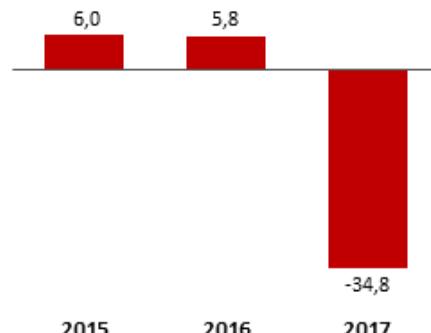
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Castilla** alcanzó **S/ 19 441 miles**, lo que representa una reducción del -30,7% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -5 947 miles en la deuda exigible.

La deuda exigible representa el 57,3% del SDT; la saldo de pasivos, el 42,3% y la deuda real, el 0,4%.

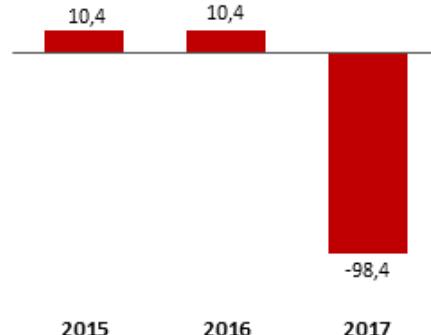
### Saldo de Pasivos (Var.%)



### Deuda Exigible (Var.%)

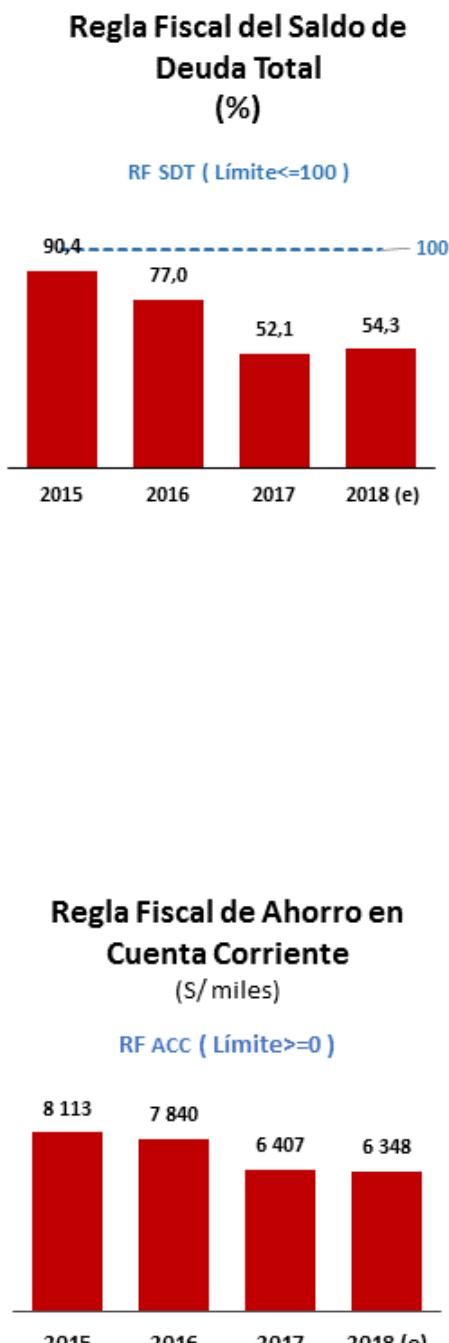


### Deuda Real (Var.%)



Municipalidad Distrital de Castilla	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>			
1.1.PASIVO CORRIENTE	11 135	5 966	8 230
SOBREGIROS BANCARIOS	4 260	1 874	3 590
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	497	381	258
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	2 211	0	935
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1 516	1 391	2 328
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	36	102	69
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	6 875	4 092	4 640
1.2.PASIVO NO CORRIENTE			
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	6 875	4 092	4 640
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
<b>II. DEUDA EXIGIBLE</b>	16 141	17 079	11 132
2.1.TRIBUTOS	2 366	2 460	1 827
2.2.INTERES Y MULTAS	13 775	14 619	9 305
<b>III. DEUDA REAL</b>	4 531	5 002	79
3.1.PRINCIPAL	256	255	76
3.2.INTERES	4 275	4 746	3
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	31 807	28 047	19 441

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 Castilla cumplió con la RF SDT**, registrando un ratio de deuda de 52,1%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima<sup>1</sup> que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 54,3%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Castilla	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	90,4	77,0	52,1	54,3
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	31 807	28 047	19 441	19 715
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	35 187	36 436	37 292	36 310
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	9 610	8 893

Fuente: Municipalidad Distrital de Castilla, 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 Castilla cumplió con la RF ACC** registrando un superávit de S/ 6 407 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 348 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Castilla	2015*	2016*	2017	2018(e)
<b>Regla Fiscal</b>				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	8 113	7 840	6 407	6 348
Cumplimiento	-	-	Si	Si
<b>Componentes</b>				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	35 494	37 731	37 286	34 730
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	27 382	29 892	30 879	28 381

Fuente: Municipalidad Distrital de Castilla, 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

<sup>1</sup> 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
<b>INGRESOS</b>			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	30,7%	43,8%	36,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	9 607	11 408	11 030
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	31,7%	41,5%	37,2%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	55,9%	62,1%	n.d.
<b>TRANSFERENCIAS FISCALES</b>			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	69,3%	56,2%	63,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	88,6%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	128	119	117
<b>GASTOS</b>			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	63,0%	75,0%	71,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	65,9%	63,8%	73,5%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	199,0%	180,9%	191,2%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	15,6%	27,2%	6,1%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	53,9%	0,1%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	5,6%	8,5%	2,7%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	22,9%	20,8%	17,2%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	146	152	173
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	112	69	86
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	303	275	297
<b>DEUDA NACIONAL</b>			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,4%	0,4%	0,4%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	89,6%	74,3%	52,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	6,2%	4,0%	4,4%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	90,4%	77,0%	52,1%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	17 851
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	47,9%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	65,0%	78,7%	9,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	222	194	133

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

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

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

## ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLA	Ejecución 1/ (S/ miles)		Estimado 2/	
	2015	2016	2017	2018
<b>A. RESULTADO PRIMARIO ( B-C )</b>	<b>1 425</b>	<b>-2 108</b>	<b>-6 158</b>	<b>143</b>
<b>B. INGRESO TOTAL ( I+II )</b>	<b>44 871</b>	<b>37 739</b>	<b>37 296</b>	<b>35 040</b>
I. INGRESOS CORRIENTES	35 494	37 731	37 286	34 730
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	7 545	9 272	10 849	10 129
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	312	400	346	204
2.2. AL PATRIMONIO	7 233	8 871	10 503	9 925
2.3. OTROS	0	0	0	0
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6 213	7 251	5 303	5 466
3.1. MULTAS, SANCIONES Y OTROS	1 293	1 078	691	152
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	20	111	8	0
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	378	376	503	302
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	104	100	77	0
3.5. TASAS	4 372	5 535	3 994	4 944
3.6. VENTA DE BIENES	47	51	29	68
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21 736	21 209	21 134	19 135
4.1. CANÓN, SOBRECANÓN Y REGALÍAS	3 666	3 226	2 776	2 892
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	112	18	61	0
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	14 720	14 028	14 325	14 961
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	1 283	1 283	1 779	1 283
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	1 952	2 655	2 193	0
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	3	0	0	0
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0
II. INGRESOS DE CAPITAL	9 377	8	10	311
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9 377	8	10	0
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	10	0
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	9 377	8	0	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	0	0	311
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	311
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
<b>C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL ( I+II )</b>	<b>43 446</b>	<b>39 847</b>	<b>43 454</b>	<b>34 898</b>
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	27 382	29 892	30 879	28 381
1. REMUNERACIONES	7 477	7 401	8 983	8 774
2. BIENES Y SERVICIOS	18 571	21 265	20 774	17 824
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1 334	1 226	1 121	1 784
3.1. PENSIONES	472	449	466	511
3.2. CARGAS SOCIALES	475	473	467	605
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	387	304	189	669
II. GASTO DE CAPITAL	16 064	9 955	12 576	6 516
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	16 064	9 955	12 576	6 516
1.1. INVERSIÓN	16 064	9 955	12 576	6 516
2. OTROS	0	0	0	0
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0
<b>D. INTERESES</b>	<b>33</b>	<b>24</b>	<b>21</b>	<b>0</b>
<b>E. RESULTADO ECONOMICO ( A-D )</b>	<b>1 392</b>	<b>-2 132</b>	<b>-6 180</b>	<b>143</b>

**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.

