

# 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.
- Asímismo, 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

### 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

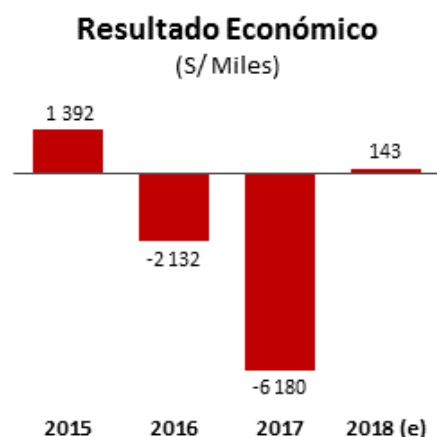
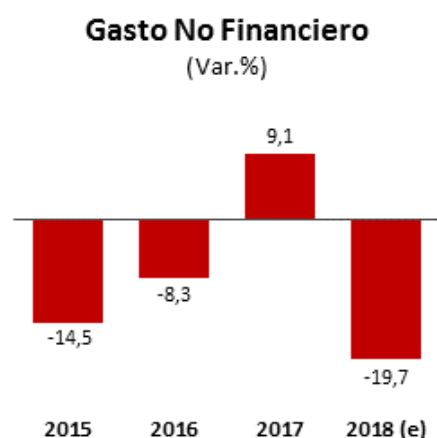
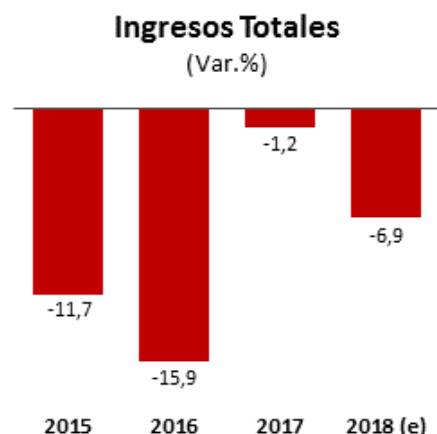
En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 43 454 miles, lo que representa un incremento en S/ 3 607 miles respecto del año 2016 (9,1%), principalmente por un incremento de S/ 2 620 miles en el gasto de capital.

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.

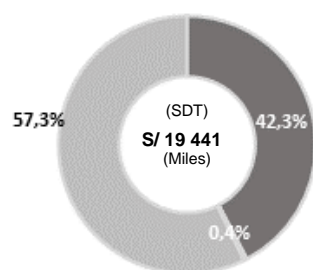


Fuente: SICON - MEF

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

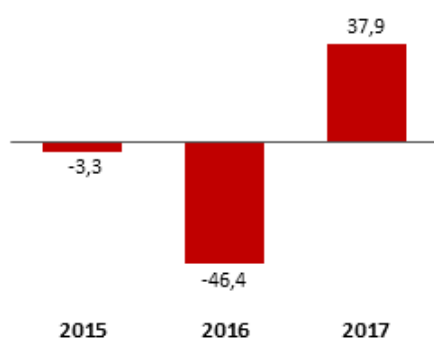
Fuente: SICON y SIAF-MEF

## Saldo de Deuda Total

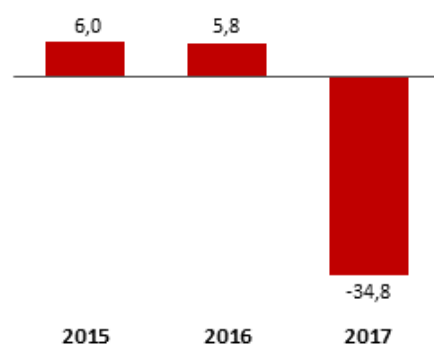


■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

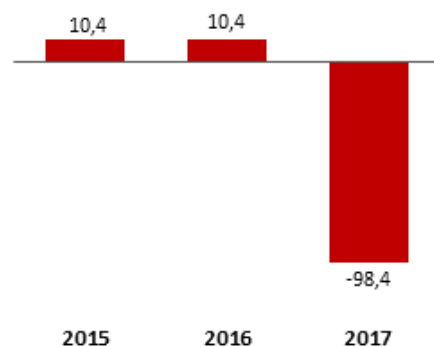
## Saldo de Pasivos (Var.%)



## 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 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%.

Municipalidad Distrital de Castilla	2015	2016	2017
<b>I. SALDO DE PASIVOS</b>	<b>11 135</b>	<b>5 966</b>	<b>8 230</b>
<b>1.1.PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4 260</b>	<b>1 874</b>	<b>3 590</b>
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
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	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	36	102	69
<b>1.2.PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6 875</b>	<b>4 092</b>	<b>4 640</b>
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>	<b>16 141</b>	<b>17 079</b>	<b>11 132</b>
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>	<b>4 531</b>	<b>5 002</b>	<b>79</b>
3.1.PRINCIPAL	256	255	76
3.2.INTERES	4 275	4 746	3
<b>SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)</b>	<b>31 807</b>	<b>28 047</b>	<b>19 441</b>

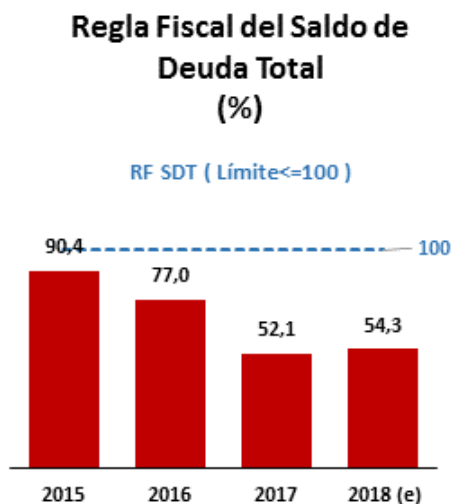
Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

### 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

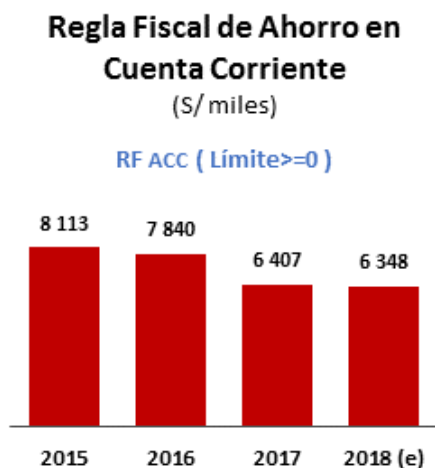
Fuente: Municipalidad Distrital de Castilla, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

\* 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, Sobre canon 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, Sobre canon y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobre canon 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. CANON,SOBRECANON 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 PUBLICO	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.

