

## *ACUERDO DE CONCEJO N°054-2022/MLV*

La Victoria, 27 de julio de 2022

### **EL CONCEJO MUNICIPAL DISTRITAL DE LA VICTORIA**

**VISTO:** en sesión ordinaria de Concejo del 27 de julio de 2022 en estación Orden del día; y,

#### **CONSIDERANDO:**

Que, de conformidad con lo establecido en la Constitución Política del Estado en su artículo 194° y sus modificatorias, en concordancia con el artículo II del Título Preliminar de la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades, las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local que tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia, con sujeción al ordenamiento jurídico;

Que, a través del artículo VIII del Título Preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades, Ley N°27972, establece que los gobiernos locales están sujetos a las leyes y disposiciones que de manera general y de conformidad con la Constitución Política regulan las actividades y funcionamiento del sector público; así como a las normas referidas a los sistemas administrativos del Estado que por su naturaleza son de observancia y cumplimiento obligatorio;

Que, mediante Decreto Legislativo N°1275 se aprobó el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los gobiernos regionales y locales, estableciéndose en su cuarta disposición complementaria final que para la mejora aplicación de dicha norma se podían emitir directivas, las cuales deberían ser aprobadas mediante Resolución Directoral y ser de obligatorio cumplimiento para los sujetos que se encuentren dentro de su ámbito de aplicación;

Asimismo, la Resolución Directoral N°001-2019-EF/60.05 se aprobó la Directiva N°001-2019-EF/60.05, Lineamiento para la elaboración, emisión, seguimiento y evaluación de los Compromisos de Ajuste Fiscal –CAF- por parte de los gobiernos regionales y locales en el marco del Decreto Legislativo N°1275, la cual es de alcance y obligatorio cumplimiento para los gobiernos regionales y locales sujetos a medidas correctivas por haber incumplido las reglas fiscales establecidas en los literales a) y b) del artículo 6° del decreto antes señalado;

Que, mediante Resolución de Alcaldía N°446-2019/MLV se conformó el Comité Técnico de los Compromisos de Ajuste Fiscal –CAF- integrada por el Gerente Municipal, Gerente de Administración y Finanzas, Gerente de Planificación y Presupuesto, Subgerente de Contabilidad y Finanzas, Subgerente de Gestión de Recursos Humanos, Procuradora Pública Municipal, Gerente de Administración y Finanzas;



Que, a través del Memorando Múltiple N°112-2022-GAF/MLV la Gerencia de Administración y Finanzas comunica el documento de Compromisos de Ajuste fiscal 2022-2025 revisado y elaborado por los miembros del comité técnico –CAF-; asimismo, la información ha sido revisada y aceptada por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante el aplicativo web para la elaboración, remisión y seguimiento del CAF de la Municipalidad de La Victoria;

Que, a través del Memorando N°386-2022-GM/MLV la Gerencia Municipal en el marco de la Resolución N°114-2022-EF/15 que aprueba el listado de gobiernos regionales y gobiernos locales sujetos a medidas correctivas establecidas en los párrafos 7.1 y 7.2 del artículo 7 del Decreto Legislativo N°1275, que aprueba el marco de la responsabilidad y transparencia fiscal de los gobiernos regionales y locales, comunica los compromisos de ajuste fiscal 2022-2025; opinión que es compartida por la Gerencia de Asesoría Jurídica;

Estando a los fundamentos expuestos en la parte considerativa y en uso de las atribuciones conferidas en los artículos 9° y 20° de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, y contando con el voto por unanimidad de los señores regidores asistentes a la Sesión Ordinaria de Concejo del 27 de julio de 2022, con la dispensa de la lectura y aprobación del acta.

### **SE ACUERDA:**

**Artículo 1°.-** Aprobar los compromisos de Ajustes Fiscal –CAF- de la Municipalidad de La Victoria 2022-2025, que en anexo forma parte integrante del presente Acuerdo de Concejo.

**Artículo 2°.-** Encargar a la Gerencia Municipal comunicar al Ministerio de Economía y Finanzas y a los órganos pertinentes a través del aplicativo web, el presente Acuerdo de Concejo, conforme lo dispone el inciso 2. Literal b) artículo de la Directiva N°001-01-EF/60.

**Artículo 3°.-** Encargar a la Gerencia de Administración y Finanzas en su condición de responsable técnico del CAF, cumpla con las disposiciones señaladas en la Directiva N°001-2019-EF/60.05.

**Artículo 4°.-** Encargar al Comité Técnico el cumplimiento del presente Acuerdo de Concejo.

Regístrese, comuníquese y cúmplase.

  
MUNICIPALIDAD DE LA VICTORIA  
LA VICTORIA  
Jorge Arturo Andújar Moreno  
SECRETARIO GENERAL

  
MUNICIPALIDAD DE LA VICTORIA  
LA VICTORIA  
Luis Alberto Guerrero Salvatierra  
ALCALDE

**Municipalidad Distrital de La Victoria  
Lima - Lima**



**COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL**

**2022 - 2025**

25 de julio de 2022

**Fuentes de información:**

Ingresos, Gastos y Saldo de Pasivos registrados por los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales en el Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON) del MEF a diciembre de 2021.

Deuda Exigible remitida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a diciembre de 2021.

Deuda Real remitida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) a diciembre de 2021.

**ALCALDE**

GUTIERREZ SALVATIERRA, LUIS ALBERTO

**MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO**

---

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Presidente :          | MONTOYA PUENTE, ROBERTH EDWARD<br>GERENTE MUNICIPAL                                    |
| Responsable Técnico : | TORREJON TORRE, ROBERTO CARLOS<br>GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS                 |
| Miembro 1 :           | MERA PORTILLA, MARCO ANTONIO<br>GERENTE DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO                 |
| Miembro 2 :           | KEANA MALLMA, MARYORY LESLY<br>SUBGERENTE DE CONTABILIDAD Y FINANZAS                   |
| Miembro 3 :           | EGUIZABAL ROJAS, EDWIN WILVER<br>SUBGERENTE DE GESTION DE RECURSOS HUMANOS             |
| Miembro 4 :           | PALACIOS DE LAS CASAS, TERESA EMILIA<br>PROCURADORA PÚBLICA MUNICIPAL                  |
| Miembro 5 :           | ROCA SILVA, JOSE ANTONIO FERNANDO<br>GERENTE DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |

## I. INTRODUCCIÓN

El Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF, es un instrumento de gestión fiscal elaborado por los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales sujetos a medidas correctivas por haber incumplido las reglas fiscales establecidas en los literales a) y b) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275 en el año fiscal previo, cuyo objetivo principal es fortalecer la responsabilidad fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales estableciendo una trayectoria de convergencia al cumplimiento de las referidas reglas fiscales.

De acuerdo al Informe Anual de Evaluación de Cumplimiento de Reglas Fiscales de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales para el año fiscal 2021, la Municipalidad Distrital de La Victoria alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 689,0%, por lo cual No Cumple con la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF SDT). En cuanto a la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC), se alcanzó un superávit de S/ 2 513 miles (ingresos corrientes totales por S/ 113 926 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 111 413 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de La Victoria Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de La Victoria se encuentra en el Listado de Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales sujetos a medidas correctivas establecidas en los párrafos 7.1 y 7.2 del artículo 7 del Decreto Legislativo N° 1275, aprobado mediante la Resolución Ministerial N° 114-2022-EF/15, publicada el 15 de mayo del 2022. En dicha Resolución Ministerial se indica, además, que el incumplimiento detectado se califica como "grave" y que la entidad pertenece al "Grupo 1", de acuerdo a la tipología de la situación fiscal. En tal sentido, la entidad se encuentra obligada a elaborar el **CAF completo** para el periodo 2022-2025.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de La Victoria, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales, así como el plan de trabajo. Debido a que la entidad se encuentra en el primer año de reestructuración fiscal, no presenta la sección Resultados Fiscales.

Finalmente, de conformidad con los numerales 11.2 y 11.3 del artículo 11 del Reglamento del Decreto Legislativo N° 1275, el CAF se aprueba mediante Acuerdo de Concejo Municipal y es remitido al Ministerio de Economía y Finanzas y a la Contraloría General de la República, mediante el aplicativo web respectivo, antes del 31 de julio del presente año.

---

<sup>1</sup> Disponible en <https://www.mef.gob.pe/es/reporte-fiscal/informe-anual-de-cumplimiento-de-reglas-fiscales-de-los-gobiernos-regionales-y-gobiernos-locales>

<sup>2</sup> Conforme a lo establecido en el artículo 9 del Reglamento del Decreto Legislativo N°1275.

## II. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FISCAL DE LA ENTIDAD

### 2.1. Cumplimiento de las Reglas Fiscales

El Decreto Legislativo N° 1275 establece un marco fiscal prudente, responsable y transparente que facilita el seguimiento y rendición de cuentas de la gestión de las finanzas públicas, a través de dos Reglas fiscales: **Regla fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT) y Regla fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC).**

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

De conformidad con el literal a) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275, la RF SDT señala que la relación entre el saldo de deuda total y el promedio de los ingresos corrientes de los últimos 4 años o la relación entre el saldo de deuda total y el límite establecido en el primer párrafo de la Segunda Disposición Complementaria y Final de la Ley N° 29230, modificada por el artículo 1 de la Ley N° 30138, la que resulte menor, no debe ser superior al 100%.

**Al cierre del año fiscal 2021, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 713 210 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 103 508 miles) fue de 689,0% superior al límite del 100%.**

**Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda**

| Municipalidad Distrital de La Victoria           | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Componentes RF SDT</b>                        |              |              |              |              |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)          | 605 608      | 667 052      | 696 275      | 713 210      |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 80 506       | 85 428       | 95 866       | 103 508      |
| 3. Limite Ley N° 29230(Miles de soles)           | 190          | 235          | 441          | 628          |
| <b>Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)</b>         | <b>752,3</b> | <b>780,8</b> | <b>726,3</b> | <b>689,0</b> |
| <b>Limite RF SDT</b>                             | <b>100</b>   | <b>100</b>   | <b>100</b>   | <b>100</b>   |

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

De conformidad con el literal b) del artículo 6 del Decreto Legislativo N° 1275, la RF ACC señala que la diferencia entre el ingreso corriente total y el gasto corriente no financiero total no debe ser negativa.

**Al cierre del año fiscal 2021, la entidad "Cumple" con la RF ACC, generando un superávit de S/ 2 513 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 113 926 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 111 413 miles.**

Se precisa que la RF ACC entró en vigencia a partir del año fiscal 2017.

**Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente**

| Municipalidad Distrital de La Victoria                  | 2018       | 2019         | 2020         | 2021         |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Componentes RF ACC</b>                               |            |              |              |              |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)              | 78 313     | 97 485       | 124 308      | 113 926      |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 77 538     | 91 861       | 119 637      | 111 413      |
| <b>IC - GCNF (Miles de soles)</b>                       | <b>776</b> | <b>5 624</b> | <b>4 671</b> | <b>2 513</b> |
| <b>Limite RF ACC</b>                                    | <b>190</b> | <b>235</b>   | <b>441</b>   | <b>628</b>   |

## 2.2. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el año 2021, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 114 805 miles, registrando una reducción de S/20 982 miles (15,5%) con respecto al año 2020.

Para el año 2021 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 99 014 miles, monto superior en 12,6% respecto al año 2020.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2021 sumaron S/ 14 912 miles, monto inferior en 59,0% en relación al año 2020, que fue de S/ 36 349 miles.

### b. Gasto No Financiero

En el año 2021, el gasto no financiero total alcanzó S/ 117 848 miles, lo que representa una reducción de S/ 21 675 miles con respecto al año 2020.

Para el 2021, el gasto de personal se redujo en 6,2% respecto al año 2020, siendo el mayor incremento en el gasto en servicios por terceros (1,5%) . El gasto de pensiones se reduce en 8,8 % mientras que en personal CAS disminuye en 21,1 %, respecto al 2020.

En el año 2021 las inversiones de la entidad sumaron S/ 6 135 miles, monto inferior al registrado en el 2020 que ascendió a S/ 19 886 miles.

### c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2021 registró un déficit fiscal de S/ 3 342 miles, similar al déficit fiscal del año 2020 que fue de S/ 3 736 miles.

**Tabla 3. Ingresos, Gastos No Financieros, Resultado Primario y Resultado Económico**

|   | Años<br>(Miles de soles) |               |               |               | Var.<br>Absoluta | Var. %       |
|---|--------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------|
|   | 2018                     | 2019          | 2020          | 2021          | 2021-2020        | 2021/2020    |
| <b>A. Ingresos</b>                        | <b>101</b>               | <b>108</b>    | <b>135</b>    | <b>114</b>    | <b>-20 982</b>   | <b>-15,5</b> |
| <b>A1. Ingresos de Recaudación Propia</b> | <b>67 176</b>            | <b>86 866</b> | <b>87 958</b> | <b>99 014</b> | <b>11 056</b>    | <b>12,6</b>  |
| A1.1. Impuesto Predial                    | 28 186                   | 33 352        | 28 040        | 33 485        | 5 445            | 19,4         |
| A1.2. Tasas                               | 25 559                   | 38 863        | 36 243        | 25 761        | -10 482          | -28,9        |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas     | 6 463                    | 5 483         | 19 104        | 30 729        | 11 624           | 60,8         |
| A1.4. Otros ingresos propios              | 6 968                    | 9 168         | 4 571         | 9 039         | 4 468            | 97,8         |
| <b>A2. Transferencias Corrientes</b>      | <b>11 137</b>            | <b>10 619</b> | <b>36 349</b> | <b>14 912</b> | <b>-21 437</b>   | <b>-59,0</b> |
| A2.1. FONCOMUN                            | 6 464                    | 6 207         | 5 981         | 9 087         | 3 105            | 51,9         |
| A2.2. Canon 1/                            | 90                       | 104           | 251           | 700           | 448              | 178,4        |
| A2.3. Recursos Ordinarios                 | 3 504                    | 3 540         | 27 476        | 4 315         | -23 161          | -84,3        |
| A2.4. Otras transferencias corrientes     | 1 079                    | 768           | 2 641         | 812           | -1 829           | -69,3        |
| <b>A3. Transferencias de Capital</b>      | <b>23 372</b>            | <b>10 782</b> | <b>11 480</b> | <b>879</b>    | <b>-10 601</b>   | <b>-92,3</b> |
| A3.1. Recursos Ordinarios                 | 0                        | 4 573         | 11 480        | 31            | -11 448          | -99,7        |
| A3.2. Otros                               | 23 372                   | 6 209         | 0             | 848           | 848              | 0,0          |
| <b>B. Gastos No Financieros</b>           | <b>87 722</b>            | <b>99 763</b> | <b>139</b>    | <b>117</b>    | <b>-21 675</b>   | <b>-15,5</b> |
| <b>B1. Gasto en personal</b>              | <b>46 249</b>            | <b>58 131</b> | <b>75 592</b> | <b>70 938</b> | <b>-4 654</b>    | <b>-6,2</b>  |
| B1.1. Personal Nombrado                   | 16 782                   | 16 508        | 14 817        | 13 637        | -1 180           | -8,0         |
| B1.2. CAS                                 | 10 150                   | 8 141         | 15 965        | 12 595        | -3 369           | -21,1        |
| B1.3. Servicios Profesionales 2/          | 12 797                   | 27 262        | 37 287        | 37 842        | 554              | 1,5          |
| B1.4. Pensiones                           | 6 521                    | 6 219         | 7 523         | 6 864         | -659             | -8,8         |
| <b>B2. Otros Gastos Corrientes</b>        | <b>31 289</b>            | <b>33 730</b> | <b>44 045</b> | <b>40 775</b> | <b>-3 270</b>    | <b>-7,4</b>  |
| B2.1. Mantenimiento                       | 541                      | 1 013         | 3 723         | 4 938         | 1 215            | 32,6         |
| B2.2. Cargas Sociales                     | 871                      | 1 228         | 2 858         | 2 869         | 11               | 0,4          |
| B2.3. Otros                               | 29 877                   | 31 490        | 37 464        | 32 968        | -4 496           | -12,0        |
| <b>B3. Gasto en Capital</b>               | <b>10 184</b>            | <b>7 901</b>  | <b>19 886</b> | <b>6 135</b>  | <b>-13 751</b>   | <b>-69,1</b> |
| B3.1. Inversión                           | 10 184                   | 7 901         | 19 886        | 6 135         | -13 751          | -69,1        |
| B3.2. Otros Gastos de Capital             | 0                        | 0             | 0             | 0             | 0                | 0,0          |
| <b>C. Resultado Primario (A-B)</b>        | <b>13 964</b>            | <b>8 505</b>  | <b>-3 736</b> | <b>-3 342</b> | <b>393</b>       | <b>-10,5</b> |
| <b>D. Interes</b>                         | <b>0</b>                 | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0,0</b>   |
| <b>E. Resultado Económico (C-D)</b>       | <b>13 964</b>            | <b>8 505</b>  | <b>-3 736</b> | <b>-3 342</b> | <b>393</b>       | <b>-10,5</b> |

Fuente: SICON y SIAF-MEF

1/ Incluye: canon minero, canon forestal, canon hidroenergético, canon y sobre canon petrolero, canon pesquero, canon gasífero, FOCAM, regalía minera

2/ Incluye: Servicios Profesionales y Técnicos

### e. Saldo de Deuda Total

En el año 2021, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 713 210 miles, lo que representa un incremento de 2,4 % con respecto al 2020. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos en el año 2021 fue de S/ 182 345 miles, se redujo en 3,2% con respecto al 2020, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 8,2%. En tanto, la Deuda Exigible fue de S/ 254 678 miles, mientras que la Deuda Real fue de S/ 276 187 miles registrando un incremento de 5,6% respecto al 2020.

El Saldo de Pasivos representó el 25,6% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 35,7% y la Deuda Real 38,7%.

**Tabla 4. Saldo de Deuda Total**

| DESCRIPCIÓN                          | Años<br>(Miles de soles) |                |                |                | Var.<br>Absolut | Var.<br>%   | % del<br>total |
|--------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|----------------|
|                                      | 2018                     | 2019           | 2020           | 2021           |                 |             |                |
| <b>I. Saldo de Pasivos (A+B-C)</b>   | <b>159 589</b>           | <b>184 275</b> | <b>188 399</b> | <b>182 345</b> | <b>-6 055</b>   | <b>-3,2</b> | <b>25,6</b>    |
| <b>A. Pasivo Corriente</b>           | <b>56 184</b>            | <b>66 685</b>  | <b>66 119</b>  | <b>60 726</b>  | <b>-5 393</b>   | <b>-8,2</b> | <b>8,5</b>     |
| Sobregiros Bancarios                 | 634                      | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Operaciones de Crédito               | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Parte Cte. Deudas a Largo Plazo      | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Otras Cuentas del Pasivo             | 1 830                    | 3 453          | 2 538          | 545            | -1 993          | -78,5       | 0,1            |
| Obligaciones Previsionales           | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Cuentas por Pagar A Proveedores      | 13 554                   | 16 226         | 17 965         | 16 047         | -1 918          | -10,7       | 2,3            |
| Impuestos, Contribuciones y Otros    | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales | 40 166                   | 47 006         | 45 616         | 44 133         | -1 483          | -3,3        | 6,2            |
| <b>B. Pasivo No Corriente</b>        | <b>103 405</b>           | <b>117 590</b> | <b>122 280</b> | <b>121 619</b> | <b>-661</b>     | <b>-0,5</b> | <b>17,1</b>    |
| Deudas a Largo Plazo                 | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Ingresos Diferidos                   | 39 170                   | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Otras Cuentas del Pasivo             | 103 405                  | 117 590        | 122 280        | 121 619        | -661            | -0,5        | 17,1           |
| Provisiones                          | 13 049                   | 15 946         | 16 621         | 17 250         | 629             | 3,8         | 2,4            |
| Cuentas por Pagar a Proveedores      | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Beneficios Sociales                  | 15 280                   | 9 518          | 9 520          | 9 518          | -2              | 0,0         | 1,3            |
| Obligaciones Previsionales           | 62 726                   | 58 509         | 58 508         | 52 286         | -6 222          | -10,6       | 7,3            |
| <b>C. SS.JJ./Laborales, Salud y</b>  | <b>0</b>                 | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>     |
| <b>II. Deuda Exigible</b>            | <b>226 764</b>           | <b>237 110</b> | <b>246 310</b> | <b>254 678</b> | <b>8 369</b>    | <b>3,4</b>  | <b>35,7</b>    |
| ESSALUD                              | 119 616                  | 124 959        | 129 763        | 134 159        | 4 396           | 3,4         | 18,8           |
| ONP                                  | 50 864                   | 53 160         | 55 185         | 57 074         | 1 890           | 3,4         | 8,0            |
| SUNAT                                | 49 018                   | 51 378         | 53 444         | 55 259         | 1 815           | 3,4         | 7,7            |
| FONAVI                               | 7 265                    | 7 612          | 7 917          | 8 185          | 268             | 3,4         | 1,1            |
| OTROS                                | 1                        | 1              | 1              | 1              | 0               | 3,4         | 0,0            |
| <b>III. Deuda Real</b>               | <b>219 256</b>           | <b>245 668</b> | <b>261 566</b> | <b>276 187</b> | <b>14 621</b>   | <b>5,6</b>  | <b>38,7</b>    |
| AFP HORIZONTE                        | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| AFP INTEGRAL                         | 24 037                   | 34 801         | 37 005         | 39 116         | 2 110           | 5,7         | 5,5            |
| AFP PROFUTURO                        | 184 947                  | 199 933        | 212 557        | 223 923        | 11 367          | 5,3         | 31,4           |
| AFP PRIMA                            | 10 219                   | 10 860         | 11 925         | 13 064         | 1 139           | 9,6         | 1,8            |
| AFP HABITAT                          | 53                       | 74             | 79             | 84             | 5               | 6,5         | 0,0            |
| <b>Saldo de Deuda Total</b>          | <b>605 608</b>           | <b>667 052</b> | <b>696 275</b> | <b>713 210</b> | <b>16 935</b>   | <b>2,4</b>  | <b>100,0</b>   |

Fuente: SICON / MEF, SBS, SUNAT, diciembre

### 2.3. Regímenes de Reestructuración de Deudas del D.L. N° 1275

La reprogramación de pago de aportes previsionales al fondo de pensiones (REPRO AFP) y el Sinceramiento de deudas por aportaciones al EsSalud y ONP (SIDEA) fueron 2 regímenes que permitieron la reestructuración y reducción de las deudas con AFP y SUNAT (EsSalud y ONP) registradas hasta el cierre del año 2015. Esta reestructuración de la deuda se dio en el Marco del Decreto Legislativo N° 1275. Los beneficios fueron: extinción de los intereses, multas y la suspensión de cobranzas coactivas y judiciales.

Al respecto la entidad no registra una solicitud de acogimiento al régimen SIDEA. De forma similar, la entidad no se encuentra acogida a la REPRO-AFP.

A fines del 2021, el total de la deuda de la entidad, exigible y real, se compone principalmente de intereses, el cual crece a la tasa de interés moratoria (la tasa de interés más alta del mercado); y el resto constituye el principal de dicha deuda.

## 2.4. Principales problemas de Gestión

Se han identificado los siguientes problemas de gestión que tienen incidencia en las finanzas públicas:

### a. Problemas relacionados a la baja recaudación de ingresos propios

Recesión económica, inestabilidad del gobierno de turno.  
Catastro desactualizado.  
Sistema de ingresos GSAT desactualizado a nivel informático.  
Evasión y subvaluación tributaria.

### b. Problemas relacionados al sobredimensionamiento o crecimiento de los gastos corrientes

Debido a la atención de los servicios en la administración del distrito siendo prioridad la atención seguridad ciudadana, limpieza pública, mantenimiento de las áreas verdes parques y jardines.

### c. Problemas relacionados a la limitada o nula gestión de pasivos

Incremento de pasivos por incremento de sentencias judiciales, obligaciones con las AFP, SUNAT, otros.

### **III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN**

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de La Victoria tiene como objetivo viabilizar su sostenibilidad fiscal en un marco de responsabilidad y transparencia, a través de la convergencia al cumplimiento de las reglas fiscales establecidas en los literales a) y b) del artículo 6 del D.L. N° 1275.

#### IV. COMPROMISOS FISCALES (CF)

La Municipalidad Distrital de La Victoria en coordinación con el Ministerio de Economía y Finanzas ha establecido los siguientes compromisos fiscales para los indicadores que le son aplicables y ha estimado los valores para los 4 años del periodo de reestructuración.

##### a. Incremento de la recaudación de ingresos

| Indicador   | Valores |      |      |      | Compromiso |      |      |      |
|---|---------|------|------|------|------------|------|------|------|
|   | 2018    | 2019 | 2020 | 2021 | 2022       | 2023 | 2024 | 2025 |
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia  | -7,3    | 29,3 | 1,3  | 12,6 | 8,2        | 2,5  | 2,5  | 2,6  |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | 60,9    | 73,8 | 57,5 | 66,5 | 86,6       | 83,5 | 83,5 | 83,5 |

##### b. Racionalización de Gastos

| Indicador   | Valores Históricos (%) |      |      |      | Compromiso Fiscal (%) |      |      |      |
|---|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
|   | 2018                   | 2019 | 2020 | 2021 | 2022                  | 2023 | 2024 | 2025 |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | 29,3                   | 36,4 | 42,9 | 44,3 | 39,0                  | 39,0 | 39,0 | 39,0 |

##### c. Mejoras en la Gestión de Pasivos

| Indicador   | Valores Históricos (%) |      |      |      | Compromiso Fiscal (%) |      |      |      |
|---|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
|   | 2018                   | 2019 | 2020 | 2021 | 2022                  | 2023 | 2024 | 2025 |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | 19,7                   | 18,7 | -0,8 | -8,2 | -0,8                  | 0,4  | -0,2 | 0,1  |

| Indicador   | Acciones  | Medio de Verificación                             | Fecha de Cumplimiento |
|---|---|---|-----------------------|
| CF 5. Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos | Realizar una evaluación de los pasivos identificando errores de registro. | "Informe de evaluación de acciones de corrección" | 30/09/2022            |
|   | Realizar las acciones de corrección de errores de registro.               | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 30/10/2022            |

#### d. Fortalecimiento de la gestión institucional

| Indicador  | Acciones  | Medio de Verificación                        | Fecha de Cumplimiento |
|--|---|--|-----------------------|
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional | Inventarios de procesos judiciales                    | Informe de inventario de procesos judiciales | 30/12/2022            |
|  | Actualización del TUSNE.                              | Ordenanza                                    | 30/12/2022            |
|  | Actualización del TUPA                                | Ordenanza                                    | 30/11/2022            |
|  | Actualización del Mapro                               | Resolución de Alcaldía                       | 30/12/2022            |
|  | Implementar directivas internas de austeridad y gasto | Resolución de Aprobación de Directiva        | 29/11/2022            |

## V. PLAN DE TRABAJO

La Municipalidad Distrital de La Victoria ha elaborado el siguiente Plan de Trabajo, teniendo en cuenta las acciones de saneamiento para el cumplimiento de los Compromisos de Ajuste Fiscal para el periodo 2022-2025. El Plan de Trabajo incluye la unidad orgánica o área responsable, el medio de verificación y el plazo de entrega de los medios de verificación.

### Plan de Trabajo para el cumplimiento de los Compromisos Fiscales

| Compromiso Fiscal   | Acciones de Saneamiento  | Unidad Orgánica Responsable   | Medio de Verificación  | Fecha de Cumplimiento |
|---|--|---|--|-----------------------|
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia  | campana de Motivación Civil Comunitario.   | Secretaria General  | Ordenanza  | 30/12/2022            |
|   | Realizar campaña de actualización de datos de contribuyentes   | Subgerencia de Fiscalización Tributaria   | Base de datos inicial y base de datos luego de la depuración | 28/12/2022            |
|   | Campaña de beneficios tributarios  | Subgerencia de Registro, Orientación al Contribuyente, Recaudación y Ejecución Coactiva | Ordenanza  | 30/10/2022            |
|   | Implementar mejoras en el sistema de recaudación   | Subgerencia de Registro, Orientación al Contribuyente, Recaudación y Ejecución Coactiva | Informe  | 30/11/2022            |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | Remitir cartas de inducción al cobro oportuno y/o resoluciones de determinación de cobranza por deuda. | Subgerencia de Registro, Orientación al Contribuyente, Recaudación y Ejecución Coactiva | Cargo de notificación  | 31/08/2022            |
|   | Elaborar un plan de fiscalización tributaria focalizada por zonas.                                     | Subgerencia de fiscalización Tributaria   | Informe  | 31/08/2022            |
|   | Implementar campaña de concientización/sensibilización para el pago de arbitrios.                      | Subgerencia de Registro, Orientación al Contribuyente, Recaudación y Ejecución Coactiva | Ordenza  | 30/09/2022            |

| Compromiso Fiscal  | Acciones de Saneamiento   | Unidad Orgánica Responsable                  | Medio de Verificación                             | Fecha de Cumplimiento |
|--|---|--|---|-----------------------|
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobre canon y regalías) | INFORMAR TRIMESTRALMENTE A GERENCIA MUNICIPAL EN NÚMERO Y MONTO EJECUTADO EN GASTO DE CAS.                    | Subgerencia de Gestión de Recursos Humanos   | Informe   | 31/10/2022            |
|  | Programar recursos de acuerdo a Ley para el pago de sentencias judiciales y laudos arbitrales.                | Gerencia de Planificación y Presupuesto      | Resolución  | 31/12/2022            |
|  | Informar mensualmente el monto ejecutado a nivel de certificado y devengado.                                  | Gerencia de Planificación y Presupuesto      | Informe   | 30/08/2022            |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior  | "Conciliar información de los procesos judiciales y arbitrales entre Procuraduría, Tesorería y Contabilidad." | Subgerencia de Contabilidad y Finanzas       | Informe de evaluación                             | 30/10/2022            |
| CF 5. Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos  | Realizar una evaluación de los pasivos identificando errores de registro.                                     | Subgerencia de Contabilidad y Finanzas       | "Informe de evaluación de acciones de corrección" | 30/09/2022            |
|  | Realizar las acciones de corrección de errores de registro.   | Subgerencia de Contabilidad y Finanzas       | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 30/10/2022            |
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional   | Actualización del TUPA  | Subgerencia de Planificación y Modernización | Ordenanza   | 30/11/2022            |
|  | Actualización del Mapro   | Subgerencia de Planificación y Modernización | Resolución de Alcaldía                            | 30/12/2022            |
|  | Implementar directivas internas de austeridad y gasto   | Subgerencia de Planificación y Modernización | Resolución de Aprobación de Directiva             | 29/11/2022            |
|  | Actualización del TUSNE.  | Subgerencia de Planificación y Modernización | Ordenanza   | 30/12/2022            |
|  | Inventarios de procesos judiciales  | Procuraduría Pública Municipal               | Informe de inventario de procesos judiciales      | 30/12/2022            |

## **VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE**

Esta sección aplica a partir del segundo año dentro del periodo de reestructuración fiscal.

