

# **Municipalidad Distrital de Capillas Huancavelica - Castrovirreyna**



## **COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL**

**2019 - 2022**

22 de julio de 2019

El presente documento se elabora de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto Legislativo N° 1275 y modificatorias.

**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 2018.

Deuda Exigible remitida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a diciembre de 2018.

Deuda Real remitida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) a diciembre de 2018.

**ALCALDE**

PEREZ DIAZ, PABLITO JOSE

**MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO**

---

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Presidente :          | PEREZ DIAZ, PABLITO JOSE<br>GERENTE MUNICIPAL                      |
| Responsable Técnico : | BARILLAS MANRIQUE , BELINDA NORA<br>CONTADORA                      |
| Miembro 1 :           | JIMENEZ ÑAÑEZ, NATALY NOEMI<br>RESPONSABLE OPMI                    |
| Miembro 2 :           | GARCIA DIAZ, DANIEL<br>TESORERO                                    |
| Miembro 3 :           | HERRERA MEDINA, HECTO ABEL<br>RESPONSABLE DE RECURSOS HUMANO       |
| Miembro 4 :           | DAVALOS MEDINA, HUGO JAVIER<br>JEFE DE INFRAESTRUCTURA             |
| Miembro 5 :           | SALAZAR SILVESTRE, ELIAS<br>RESPONSABLE SOCIAL Y DESARROLLO SOCIAL |

## 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 2018, la Municipalidad Distrital de Capillas alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 109,5%, 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/ 398 miles (ingresos totales por S/ 939 miles y gastos no financieros por S/ 541 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Capillas Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Capillas 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° 200-2019-EF/15, publicada el 15 de mayo del 2019. En dicha Resolución Ministerial se indica, además, que el incumplimiento detectado se califica como "leve" y que la entidad pertenece al "Grupo 2", de acuerdo a la tipología de la situación fiscal. En tal sentido, la entidad se encuentra obligada a elaborar el **CAF simplificado** para el periodo 2019-2022.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Capillas, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales. 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)

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 2018, la entidad "No Cumple" la RF SDT,** debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 1 070 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 977 miles) fue de 109,5% superior al límite del 100%.

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

| Municipalidad Distrital de Capillas              | 2015        | 2016        | 2017         | 2018         |
|--|-------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Componentes RF SDT</b>                        |             |             |              |              |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)          | 593         | 559         | 1 570        | 1 070        |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 1 288       | 1 186       | 1 194        | 977          |
| 3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)           | 0           | 485         | 459          | 448          |
| <b>Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)</b>         | <b>46,0</b> | <b>47,2</b> | <b>131,5</b> | <b>109,5</b> |
| <b>Límite RF SDT</b>                             | <b>100</b>  | <b>100</b>  | <b>100</b>   | <b>100</b>   |

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

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 2018, la entidad "Cumple" con la RF ACC,** generando un superávit de S/ 398 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 939 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 541 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 Capillas                     | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       |
|---|------------|------------|------------|------------|
| <b>Componentes RF ACC</b>                               |            |            |            |            |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)              | 939        | 887        | 1 143      | 939        |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 492        | 544        | 624        | 541        |
| <b>IC - GCNF (Miles de soles)</b>                       | <b>446</b> | <b>344</b> | <b>519</b> | <b>398</b> |
| <b>Límite RF ACC</b>                                    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

## 2.2. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el año 2018, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 1 498 miles, registrando una reducción de S/101 miles (6,3%) con respecto al año 2017.

De los ingresos corrientes, el cobro de Prestación de Servicios representaron el 92,2% de los ingresos por recaudación propia, representando el ingreso propio más importante de la entidad, en el año 2018.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2018 sumaron S/ 917 miles, monto inferior en 19,5% en relación al año 2017, que fue de S/ 1 140 miles.

### b. Gasto No Financiero

En el año 2018, el gasto no financiero total alcanzó S/ 6 681 miles, lo que representa una reducción de S/ 1 078 miles con respecto al año 2017.

Para el 2018, el gasto de personal aumentó en 36,8% respecto al año 2017, siendo el mayor incremento en el gasto en servicios por terceros (44,2%) y en personal CAS (3,7%). El gasto de pensiones se reduce en 0,0 % mientras que de personal nombrado disminuye en 2,6 %, respecto al 2017.

En el año 2018 las inversiones de la entidad sumaron S/ 6 140 miles, monto inferior al registrado en el 2017 que ascendió a S/ 7 135 miles.

### c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2018 registró un déficit fiscal de S/ 5 184 miles, similar al déficit fiscal del año 2017 que fue de S/ 6 161 miles.

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

|   | Años<br>(Miles de soles) |       |        |        | Var.<br>Absoluta<br>2018-2017 | Var. %<br>2018/ 2017 |
|---|--------------------------|-------|--------|--------|-------------------------------|----------------------|
|   | 2015                     | 2016  | 2017   | 2018   |                               |                      |
| <b>A. Ingresos</b>                        | 2 073                    | 9 270 | 1 598  | 1 498  | -101                          | -6,3                 |
| <b>A1. Ingresos de Recaudación Propia</b> | 97                       | 12    | 3      | 22     | 19                            | 632,7                |
| A1.1. Impuesto Predial                    | 0                        | 0     | 0      | 0      | 0                             | 0,0                  |
| A1.2. Tasas                               | 0                        | 0     | 1      | 0      | -1                            | -66,1                |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas     | 94                       | 9     | 0      | 20     | 20                            | 0,0                  |
| A1.4. Otros ingresos propios              | 3                        | 3     | 2      | 1      | -1                            | -34,2                |
| <b>A2. Transferencias Corrientes</b>      | 842                      | 876   | 1 140  | 917    | -222                          | -19,5                |
| A2.1. FONCOMUN                            | 432                      | 428   | 417    | 501    | 84                            | 20,1                 |
| A2.2. Canon 1/                            | 162                      | 148   | 153    | 161    | 8                             | 5,4                  |
| A2.3. Recursos Ordinarios                 | 38                       | 38    | 238    | 46     | -193                          | -80,7                |
| A2.4. Otras transferencias corrientes     | 210                      | 262   | 331    | 209    | -122                          | -36,8                |
| <b>A3. Transferencias de Capital</b>      | 1 134                    | 8 382 | 456    | 558    | 103                           | 22,6                 |
| A3.1. Recursos Ordinarios                 | 0                        | 0     | 0      | 0      | 0                             | 0,0                  |
| A3.2. Otros                               | 1 134                    | 8 382 | 456    | 558    | 103                           | 22,6                 |
| <b>B. Gastos No Financieros</b>           | 6 325                    | 1 525 | 7 759  | 6 681  | -1 078                        | -13,9                |
| <b>B1. Gasto en personal</b>              | 276                      | 327   | 280    | 384    | 103                           | 36,8                 |
| B1.1. Personal Nombrado                   | 35                       | 35    | 32     | 31     | -1                            | -2,6                 |
| B1.2. CAS                                 | 27                       | 27    | 14     | 14     | 1                             | 3,7                  |
| B1.3. Servicios Profesionales 2/          | 213                      | 264   | 234    | 338    | 103                           | 44,2                 |
| B1.4. Pensiones                           | 0                        | 0     | 0      | 0      | 0                             | 0,0                  |
| <b>B2. Otros Gastos Corrientes</b>        | 217                      | 216   | 343    | 158    | -186                          | -54,1                |
| B2.1. Mantenimiento                       | 9                        | 6     | 36     | 17     | -19                           | -53,6                |
| B2.2. Cargas Sociales                     | 3                        | 3     | 2      | 3      | 0                             | 14,9                 |
| B2.3. Otros                               | 205                      | 208   | 305    | 138    | -167                          | -54,6                |
| <b>B3. Gasto en Capital</b>               | 5 832                    | 982   | 7 135  | 6 140  | -995                          | -14,0                |
| B3.1. Inversión                           | 5 832                    | 982   | 7 135  | 6 140  | -995                          | -14,0                |
| B3.2. Otros Gastos de Capital             | 0                        | 0     | 0      | 0      | 0                             | 0,0                  |
| <b>C. Resultado Primario (A-B)</b>        | -4 252                   | 7 744 | -6 161 | -5 184 | 977                           | -15,9                |
| <b>D. Interés</b>                         | 0                        | 0     | 0      | 0      | 0                             | 0,0                  |
| <b>E. Resultado Económico (C-D)</b>       | -4 252                   | 7 744 | -6 161 | -5 184 | 977                           | -15,9                |

Fuente: SICON y SIAF-MEF

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

2/ Incluye: Servicios Profesionales y Técnicos

**e. Saldo de Deuda Total**

En el año 2018, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 1 070 miles, lo que representa una reducción de 31,8 % con respecto al 2017. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos en el año 2018 fue de S/ 1 028 miles, se redujo en 32,8% con respecto al 2017, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 32,8%. En tanto, la Deuda Exigible fue de S/ 42 miles, mientras que la Deuda Real fue de S/ 1 miles registrando un incremento de 11,3% respecto al 2017.

El Saldo de Pasivos representó el 96,0% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 3,9% y la Deuda Real 0,1%.

**Tabla 4. Saldo de Deuda Total**

| DESCRIPCIÓN                          | Años<br>(Miles de soles) |            |              |              | Var.<br>Absolut<br>2018/<br>2017 | Var.<br>%<br>2018/<br>2017 | % del<br>total<br>2018 |
|--------------------------------------|--------------------------|------------|--------------|--------------|----------------------------------|----------------------------|------------------------|
|                                      | 2015                     | 2016       | 2017         | 2018         |                                  |                            |                        |
| <b>I. Saldo de Pasivos (A+B)</b>     | <b>559</b>               | <b>543</b> | <b>1 530</b> | <b>1 028</b> | <b>-502</b>                      | <b>-32,8</b>               | <b>96,0</b>            |
| <b>A. Pasivo Corriente</b>           | <b>559</b>               | <b>543</b> | <b>1 530</b> | <b>1 028</b> | <b>-502</b>                      | <b>-32,8</b>               | <b>96,0</b>            |
| Sobregiros Bancarios                 | 0                        | 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             | 24                       | 23         | 23           | 472          | 449                              | 1 952,7                    | 44,1                   |
| Obligaciones Previsionales           | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| Cuentas por Pagar A Proveedores      | 525                      | 509        | 1 496        | 545          | -951                             | -63,5                      | 51,0                   |
| Impuestos, Contribuciones y Otros    | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales | 11                       | 11         | 11           | 11           | 0                                | 0,0                        | 1,0                    |
| <b>B. Pasivo No Corriente</b>        | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>                         | <b>0,0</b>                 | <b>0,0</b>             |
| Deudas a Largo Plazo                 | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| Ingresos Diferidos                   | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| Otras Cuentas del Pasivo             | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| Provisiones                          | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| Cuentas por Pagar a Proveedores      | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| Beneficios Sociales                  | 8                        | 10         | 11           | 11           | 0                                | 0,0                        | 1,1                    |
| Obligaciones Previsionales           | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| <b>II. Deuda Exigible</b>            | <b>33</b>                | <b>16</b>  | <b>39</b>    | <b>42</b>    | <b>2</b>                         | <b>6,2</b>                 | <b>3,9</b>             |
| ESSALUD                              | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| ONP                                  | 14                       | 16         | 18           | 19           | 1                                | 5,9                        | 1,8                    |
| SUNAT                                | 17                       | 0          | 19           | 20           | 1                                | 5,3                        | 1,9                    |
| FONAVI                               | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| OTROS                                | 2                        | 0          | 2            | 2            | 0                                | 4,1                        | 0,2                    |
| <b>III. Deuda Real</b>               | <b>0</b>                 | <b>0</b>   | <b>1</b>     | <b>1</b>     | <b>0</b>                         | <b>11,3</b>                | <b>0,1</b>             |
| AFP HORIZONTE                        | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| AFP INTEGRAL                         | 0                        | 0          | 1            | 1            | 0                                | 11,3                       | 0,1                    |
| AFP PROFUTURO                        | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| AFP PRIMA                            | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| AFP HABITAT                          | 0                        | 0          | 0            | 0            | 0                                | 0,0                        | 0,0                    |
| <b>Saldo de Deuda Total</b>          | <b>593</b>               | <b>559</b> | <b>1 570</b> | <b>1 070</b> | <b>-499</b>                      | <b>-31,8</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 2018, 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

poca sensibilizarnos de la recaudatorio a la población los contribuyente son de bajo de recursos por zona extrema pobreza

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

solo se programa los gastos de corrientes de fondo de compensación municipal que es es 80 porciento y el 20 por ciento para mantenimiento de infraestructura

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

problemas de pagos de deudas pendiente a essalud y afp



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

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

#### IV. COMPROMISOS DEL CAF SIMPLIFICADO

La Municipalidad Distrital de Capillas 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 restructuración.

##### a. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda

| Indicador   | Valores Históricos (%) |      |       |       | Compromiso Fiscal (%) |      |      |      |
|---|------------------------|------|-------|-------|-----------------------|------|------|------|
|   | 2015                   | 2016 | 2017  | 2018  | 2019                  | 2020 | 2021 | 2022 |
| CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total | 46,0                   | 47,2 | 131,5 | 109,5 | 100,0                 | 95,0 | 90,0 | 85,0 |

##### b. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente

| Indicador   | Valores Históricos (Miles de soles) |       |       |       | Compromiso Fiscal (Miles de soles) |      |      |      |
|---|-------------------------------------|-------|-------|-------|------------------------------------|------|------|------|
|   | 2015                                | 2016  | 2017  | 2018  | 2019                               | 2020 | 2021 | 2022 |
| CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente | 446,4                               | 343,6 | 518,8 | 397,8 | 0,0                                | 0,0  | 0,0  | 0,0  |

#### V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Capillas 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 2019-2022. 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 (opcional)

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

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