

Municipalidad Distrital de Santiago de Cao La Libertad - Ascope



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2019 - 2022

31 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

VASQUEZ REYES, ALEX GENARO

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

Presidente :	VASQUEZ REYES, ALEX GENARO PRESIDENTE
Responsable Técnico :	CHUQUIMANGO VICHES, MARIO RAMON RESPONSABLE TECNICO
Miembro 1 :	ALFARO CABRERA, LINDA KATHERIN MIEMBRO
Miembro 2 :	ALFARO CABRERA, LINDA KATHERIN MIEMBRO
Miembro 3 :	ALIAGA GONZALEZ, KARLOS TOSHIRO MIEMBRO
Miembro 4 :	QUISPE FAJARDO, DENIS JAVIER MIEMBRO
Miembro 5 :	ESCALANTE HIDALGO, ORESTE GUILLERMO MIEMBRO

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 Santiago de Cao alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 237,2%, 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/ 2 714 miles (ingresos totales por S/ 7 555 miles y gastos no financieros por S/ 4 841 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Santiago de Cao Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Santiago de Cao 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 "grave" 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 Santiago de Cao, 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.

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

² 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/ 17 181 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 7 243 miles) fue de 237,2% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

Municipalidad Distrital de Santiago de Cao	2015	2016	2017	2018
Componentes RF SDT				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	249	266	1 133	17 181
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	9 035	8 099	7 461	7 243
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	0	9 132	7 292	6 985
Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)	2,8	3,3	15,2	237,2
Límite RF SDT	100	100	100	100

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/ 2 714 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 7 555 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 4 841 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 Santiago de Cao	2015	2016	2017	2018
Componentes RF ACC				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	7 410	6 665	7 341	7 555
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	4 054	4 788	4 892	4 841
IC - GCNF (Miles de soles)	3 356	1 877	2 449	2 714
Límite RF ACC	0	0	0	0

2.2. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el año 2018, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 7 745 miles, registrando un aumento de S/378 miles (5,1%) con respecto al año 2017.

De los ingresos corrientes, la recaudación del Impuesto Predial representaron el 55,7% 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/ 5 077 miles, monto inferior en 2,4% en relación al año 2017, que fue de S/ 5 202 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2018, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 976 miles, lo que representa un aumento de S/ 8 192 miles con respecto al año 2017.

Para el 2018, el gasto de personal aumentó en 8,5% respecto al año 2017, siendo el mayor incremento en el gasto de personal nombrado (27,2%) y en servicios por terceros (8,9%). El gasto en personal CAS aumenta en 0,8 % mientras que en pensiones aumenta en 2,2 %, respecto al 2017.

En el año 2018 las inversiones de la entidad sumaron S/ 11 134 miles, monto superior al registrado en el 2017 que ascendió a S/ 2 892 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2018 registró un déficit fiscal de S/ 8 230 miles, similar al déficit fiscal del año 2017 que fue de S/ 416 miles.

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

	Años (Miles de soles)				Var. Absoluta	Var. %
	2015	2016	2017	2018	2018-2017	2018/ 2017
A. Ingresos	7 410	7 015	7 367	7 745	378	5,1
A1. Ingresos de Recaudación Propia	2 332	1 998	2 139	2 478	339	15,8
A1.1. Impuesto Predial	1 545	1 176	1 382	1 379	-3	-0,2
A1.2. Tasas	355	386	296	355	59	20,1
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	353	365	417	344	-73	-17,5
A1.4. Otros ingresos propios	79	71	44	400	355	799,8
A2. Transferencias Corrientes	5 078	4 667	5 202	5 077	-124	-2,4
A2.1. FONCOMUN	1 996	1 869	1 878	2 326	449	23,9
A2.2. Canon 1/	2 750	2 290	2 639	2 597	-42	-1,6
A2.3. Recursos Ordinarios	156	156	361	154	-207	-57,3
A2.4. Otras transferencias corrientes	176	353	324	0	-324	-100,0
A3. Transferencias de Capital	0	350	27	190	163	613,0
A3.1. Recursos Ordinarios	0	350	21	0	-21	-100,0
A3.2. Otros	0	0	6	190	184	3 067,4
B. Gastos No Financieros	6 331	8 252	7 783	15 976	8 192	105,3
B1. Gasto en personal	2 918	3 436	3 352	3 635	283	8,5
B1.1. Personal Nombrado	724	839	796	1 012	217	27,2
B1.2. CAS	1 854	1 990	1 972	1 989	16	0,8
B1.3. Servicios Profesionales 2/	319	587	563	613	50	8,9
B1.4. Pensiones	21	21	21	21	0	2,2
B2. Otros Gastos Corrientes	1 136	1 352	1 540	1 206	-334	-21,7
B2.1. Mantenimiento	195	212	220	62	-159	-72,0
B2.2. Cargas Sociales	42	47	48	54	6	13,0
B2.3. Otros	900	1 093	1 272	1 090	-181	-14,3
B3. Gasto en Capital	2 277	3 464	2 892	11 134	8 243	285,0
B3.1. Inversión	2 277	3 464	2 892	11 134	8 243	285,0
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
C. Resultado Primario (A-B)	1 079	-1 237	-416	-8 230	-7 814	1 878,4
D. Interes	0	0	0	0	0	0,0
E. Resultado Económico (C-D)	1 079	-1 237	-416	-8 230	-7 814	1 878,4

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/ 17 181 miles, lo que representa un incremento de 1 416,7 % con respecto al 2017. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos en el año 2018 fue de S/ 17 017 miles, se incrementó en 1 631,2% con respecto al 2017, debido al incremento de los pasivos corrientes en 1 631,2%. En tanto, la Deuda Exigible fue de S/ 0 miles, mientras que la Deuda Real fue de S/ 164 miles registrando un incremento de 12,9% respecto al 2017.

El Saldo de Pasivos representó el 99,0% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,0% y la Deuda Real 1,0%.

Tabla 4. Saldo de Deuda Total

DESCRIPCIÓN	Años (Miles de soles)				Var. Absolut 2018/ 2017	Var. % 2018/ 2017	% del total 2018
	2015	2016	2017	2018			
I. Saldo de Pasivos (A+B)	234	241	983	17 017	16 034	1 631,2	99,0
A. Pasivo Corriente	234	241	983	17 017	16 034	1 631,2	99,0
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	73	0	0	8 211	8 211	0,0	47,8
Otras Cuentas del Pasivo	25	16	8	113	105	1 253,5	0,7
Obligaciones Previsionales	0	0	0	419	419	0,0	2,4
Cuentas por Pagar A Proveedores	127	223	974	8 684	7 710	791,4	50,5
Impuestos, Contribuciones y Otros	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Remuneraciones y Beneficios Sociales	8	2	0	9	8	2 549,9	0,0
B. Pasivo No Corriente	0	0	0	0	0	0,0	0,0
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	0	0	3	0	-3	-100,0	0,0
Obligaciones Previsionales	124	461	440	0	-440	-100,0	0,0
II. Deuda Exigible	0	0	5	0	-4	-91,7	0,0
ESSALUD	0	0	0	0	0	0,0	0,0
ONP	0	0	2	0	-2	-100,0	0,0
SUNAT	0	0	2	0	-2	-100,0	0,0
FONAVI	0	0	0	0	0	0,0	0,0
OTROS	0	0	1	0	-1	-65,5	0,0
III. Deuda Real	15	24	145	164	19	12,9	1,0
AFP HORIZONTE	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP INTEGRAL	15	17	143	156	13	9,3	0,9
AFP PROFUTURO	0	3	0	3	3	1 162,2	0,0
AFP PRIMA	0	4	0	4	4	0,0	0,0
AFP HABITAT	0	0	2	0	-2	-100,0	0,0
Saldo de Deuda Total	249	266	1 133	17 181	16 049	1 416,7	100,0

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

LOS DOCUMENTOS DE GESTIÓN COMO ES EN EL CASO DEL TUPA DEL AÑO 2011 NO SE ENCUENTRA ACTUALIZADO A LA FECHA.
FALTA DE CAMPAÑAS DE SENSIBILIZACION DE PAGO DE IMPUESTOS
LA ALTA MOROSIDAD

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

LA NECESIDAD DE CONTAR CON MAYOR PERSONAL OBRERO Y ESPECIALIZADO EN LAS LABORES DE LA GESTIÓN.

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

LA MUNICIPALIDAD CUENTA CON SENTENCIALES JUDICIALES APROXIMADAMENTE DE 2 MILLONES Y LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS ES BAJA
SE CUENTA CON DEUDA POR OBRAS POR IMPUESTOS DE 8 MILLONES LO CUAL SE CARGA AL CANON

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Santiago de Cao 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 Santiago de Cao 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	2,8	3,3	15,2	237,2	187,2	182,2	177,2	172,2

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	3 355,6	1 877,1	2 449,2	2 713,9	0,0	0,0	0,0	0,0

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Santiago de Cao 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.