

Municipalidad Distrital de Chancay Lima - Huaral



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2019 - 2022

23 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

DULANTO DE BALTA, DOMITILA AURORA

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

| | |
|-----------------------|--|
| Presidente : | LUQUE RAMOS, MARIO ROBERTO GERENTE MUNICIPAL |
| Responsable Técnico : | RAMOS CASAZOLA, JUAN JOSE PROCURADOR PUBLICO MUNICIPAL |
| Miembro 1 : | ALVARADO BERNAL, MARCO ANTONIO JEFE DE UNIDAD |
| Miembro 2 : | CAMILOAGA MEJIA, MARIA FELICIANA CONTADOR GENERAL |
| Miembro 3 : | DAVILA BARBARAN, RICHARD WILLIAMS DIRECTOR DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO |
| Miembro 4 : | TOYCO MARTINEZ, MANUEL ERASMO DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |
| Miembro 5 : | CALDERON MONDRAGON, JANET ADMINISTRADORA |

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 Chancay alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 150,1%, 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/ 9 655 miles (ingresos totales por S/ 27 142 miles y gastos no financieros por S/ 17 487 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Chancay Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Chancay 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 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 2019-2022.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Chancay, 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.

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 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 2018, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 37 631 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 25 075 miles) fue de 150,1% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

| Municipalidad Distrital de Chancay | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Componentes RF SDT | | | | |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles) | 10 604 | 10 706 | 8 892 | 37 631 |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 23 597 | 23 007 | 23 777 | 25 075 |
| 3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles) | 0 | 22 843 | 22 659 | 22 975 |
| Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%) | 44,9 | 46,5 | 37,4 | 150,1 |
| Límite RF SDT | 100 | 100 | 100 | 100 |

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 2018, la entidad "Cumple" con la RF ACC, generando un superávit de S/ 9 655 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 27 142 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 17 487 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 Chancay | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Componentes RF ACC | | | | |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles) | 23 518 | 22 936 | 26 703 | 27 142 |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 13 921 | 15 565 | 16 481 | 17 487 |
| IC - GCNF (Miles de soles) | 9 597 | 7 370 | 10 222 | 9 655 |
| 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/ 31 677 miles, registrando un aumento de S/4 027 miles (14,6%) con respecto al año 2017.

De los ingresos corrientes, el cobro de Tasas representaron el 39,2% 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/ 18 611 miles, monto inferior en 0,1% en relación al año 2017, que fue de S/ 18 622 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2018, el gasto no financiero total alcanzó S/ 53 070 miles, lo que representa un aumento de S/ 26 988 miles con respecto al año 2017.

Para el 2018, el gasto de personal aumentó en 12,8% respecto al año 2017, siendo el mayor incremento en el gasto en personal CAS (23,0%) y en servicios por terceros (19,0%). El gasto de pensiones se reduce en 0,9 % mientras que de personal nombrado disminuye en 16,5 %, respecto al 2017.

En el año 2018 las inversiones de la entidad sumaron S/ 35 583 miles, monto superior al registrado en el 2017 que ascendió a S/ 9 601 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2018 registró un déficit fiscal de S/ 21 393 miles, a diferencia del año 2017 que obtuvo un superávit fiscal de S/ 1 568 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 | 26 403 | 26 393 | 27 650 | 31 677 | 4 027 | 14,6 |
| A1. Ingresos de Recaudación Propia | 7 138 | 8 924 | 8 081 | 8 531 | 449 | 5,6 |
| A1.1. Impuesto Predial | 2 527 | 3 151 | 2 782 | 3 287 | 505 | 18,1 |
| A1.2. Tasas | 3 021 | 3 460 | 3 655 | 3 340 | -315 | -8,6 |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas | 623 | 584 | 727 | 737 | 11 | 1,5 |
| A1.4. Otros ingresos propios | 967 | 1 730 | 918 | 1 167 | 249 | 27,1 |
| A2. Transferencias Corrientes | 16 380 | 14 011 | 18 622 | 18 611 | -11 | -0,1 |
| A2.1. FONCOMUN | 5 874 | 5 606 | 5 742 | 7 170 | 1 428 | 24,9 |
| A2.2. Canon 1/ | 8 939 | 7 032 | 8 768 | 10 277 | 1 510 | 17,2 |
| A2.3. Recursos Ordinarios | 309 | 309 | 561 | 305 | -256 | -45,6 |
| A2.4. Otras transferencias corrientes | 1 259 | 1 064 | 3 551 | 859 | -2 692 | -75,8 |
| A3. Transferencias de Capital | 2 885 | 3 457 | 947 | 4 534 | 3 588 | 378,9 |
| A3.1. Recursos Ordinarios | 2 885 | 3 457 | 697 | 4 534 | 3 838 | 550,7 |
| A3.2. Otros | 0 | 0 | 250 | 0 | -250 | -100,0 |
| B. Gastos No Financieros | 25 412 | 26 965 | 26 082 | 53 070 | 26 988 | 103,5 |
| B1. Gasto en personal | 8 087 | 9 171 | 9 750 | 10 998 | 1 248 | 12,8 |
| B1.1. Personal Nombrado | 2 297 | 2 383 | 2 173 | 1 813 | -360 | -16,5 |
| B1.2. CAS | 3 482 | 4 419 | 5 089 | 6 261 | 1 172 | 23,0 |
| B1.3. Servicios Profesionales 2/ | 2 126 | 2 185 | 2 298 | 2 736 | 438 | 19,0 |
| B1.4. Pensiones | 181 | 185 | 189 | 188 | -2 | -0,9 |
| B2. Otros Gastos Corrientes | 5 835 | 6 394 | 6 731 | 6 489 | -242 | -3,6 |
| B2.1. Mantenimiento | 1 648 | 1 888 | 2 162 | 2 054 | -108 | -5,0 |
| B2.2. Cargas Sociales | 157 | 162 | 149 | 120 | -29 | -19,7 |
| B2.3. Otros | 4 030 | 4 344 | 4 420 | 4 316 | -104 | -2,4 |
| B3. Gasto en Capital | 11 491 | 11 399 | 9 601 | 35 583 | 25 982 | 270,6 |
| B3.1. Inversión | 11 491 | 11 399 | 9 601 | 35 583 | 25 982 | 270,6 |
| B3.2. Otros Gastos de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| C. Resultado Primario (A-B) | 990 | -572 | 1 568 | -21 393 | -22 961 | -1 464,1 |
| D. Interés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| E. Resultado Económico (C-D) | 990 | -572 | 1 568 | -21 393 | -22 961 | -1 464,1 |

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/ 37 631 miles, lo que representa un incremento de 323,2 % con respecto al 2017. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos en el año 2018 fue de S/ 32 823 miles, se incrementó en 639,9% con respecto al 2017, debido al incremento de los pasivos no corrientes en 1 017,8%. En tanto, la Deuda Exigible fue de S/ 0 miles, mientras que la Deuda Real fue de S/ 4 808 miles registrando un incremento de 7,9% respecto al 2017.

El Saldo de Pasivos representó el 87,2% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,0% y la Deuda Real 12,8%.

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) | 6 919 | 6 636 | 4 436 | 32 823 | 28 387 | 639,9 | 87,2 |
| A. Pasivo Corriente | 5 781 | 2 025 | 2 421 | 10 302 | 7 881 | 325,5 | 27,4 |
| 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 | 1 055 | 180 | 52 | 129 | 78 | 150,1 | 0,3 |
| Obligaciones Previsionales | 0 | 0 | 184 | 188 | 3 | 1,8 | 0,5 |
| Cuentas por Pagar A Proveedores | 4 418 | 853 | 2 227 | 9 911 | 7 684 | 345,0 | 26,3 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 7 | 588 | 0 | 35 | 35 | 354 | 0,1 |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales | 302 | 404 | 142 | 226 | 84 | 58,6 | 0,6 |
| B. Pasivo No Corriente | 1 138 | 4 612 | 2 015 | 22 521 | 20 506 | 1 017,8 | 59,8 |
| Deudas a Largo Plazo | 300 | 300 | 300 | 21 038 | 20 738 | 6 912,6 | 55,9 |
| Ingresos Diferidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Otras Cuentas del Pasivo | 722 | 1 497 | 1 502 | 1 312 | -190 | -12,7 | 3,5 |
| Provisiones | 116 | 122 | 213 | 172 | -41 | -19,3 | 0,5 |
| Cuentas por Pagar a Proveedores | 0 | 2 692 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Beneficios Sociales | 2 170 | 2 452 | 2 557 | 2 539 | -18 | -0,7 | 6,7 |
| Obligaciones Previsionales | 0 | 1 835 | 1 625 | 1 434 | -191 | -11,8 | 3,8 |
| II. Deuda Exigible | 4 | 0 | 2 | 0 | -2 | -100,0 | 0,0 |
| ESSALUD | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| ONP | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| SUNAT | 1 | 0 | 2 | 0 | -2 | -100,0 | 0,0 |
| FONAVI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| OTROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| III. Deuda Real | 3 681 | 4 070 | 4 455 | 4 808 | 353 | 7,9 | 12,8 |
| AFP HORIZONTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| AFP INTEGRAL | 891 | 985 | 1 153 | 1 245 | 92 | 8,0 | 3,3 |
| AFP PROFUTURO | 2 782 | 3 077 | 3 292 | 3 553 | 260 | 7,9 | 9,4 |
| AFP PRIMA | 7 | 8 | 9 | 10 | 1 | 11,3 | 0,0 |
| AFP HABITAT | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo de Deuda Total | 10 604 | 10 706 | 8 892 | 37 631 | 28 739 | 323,2 | 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

Base de datos de contribuyentes desactualizado. Debilidad de gestión de cobranza de arbitrios. Sistema Tributario no articulado al Sistema de catastro ni al sistema comercial de Emapa Chancay. TUPA de la entidad desactualizado.

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

Dicho incremento es debido al gasto corriente de los activos no financieros por pagar de servicios. Por haber realizado obras por impuesto con un endeudamiento de 21,037.572.72 Soles considerándose una deuda a largo plazo.

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

Existe fraccionamiento con SUNAT que se viene pagando desde el 2014 por un importe de 1,891.00 Soles mensual cuyo pago será hasta el año 2020. Deuda real por 4,807.857.00 con AFP, HABITAT, INTEGRAL, PROFUTURO, PRIMA 2015-2018.

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Chancay 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 FISCALES (CF)

La Municipalidad Distrital de Chancay 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. Incremento de la recaudación de ingresos

| Indicador | Valores | | | | Compromiso | | | |
|---|---------|------|------|------|------------|------|------|------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia | 2,1 | 25,0 | -9,4 | 5,6 | 2,6 | 5,6 | 5,8 | 6,0 |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | 66,9 | 61,4 | 53,1 | 50,6 | 51,0 | 53,0 | 56,0 | 60,0 |

b. Racionalización de Gastos

| Indicador | Valores Históricos (%) | | | | Compromiso Fiscal (%) | | | |
|---|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | 38,5 | 41,5 | 41,2 | 53,3 | 50,0 | 45,0 | 42,0 | 40,0 |

c. Mejoras en la Gestión de Pasivos

| Indicador | Valores Históricos (%) | | | | Compromiso Fiscal (%) | | | |
|---|------------------------|-------|------|-------|-----------------------|------|------|------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | 334,7 | -65,0 | 19,6 | 325,5 | -17,4 | -6,8 | -6,7 | -7,1 |

| Indicador | Acciones | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|---|---|---|------------------------------|
| CF 5. Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos | Realizar las acciones de corrección de errores de registro. | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2019 |
| | Realizar una evaluación de los pasivos identificando errores de registro. | Informe de Evaluacion del pasivo | 30/09/2019 |

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 | Optimizar procesos relacionados al cumplimiento de obligaciones por pago de sentencias judiciales. | Resolucion Directoral | 20/11/2019 |
| | Optimizar procesos relacionados al cumplimiento de obligaciones pago de bienes y servicios. | Resolucion Directoral | 20/11/2019 |
| | Iniciar proceso de implementación del SIGA. | Documento de ingreso de solicitud al MEF | 20/11/2019 |

V. PLAN DE TRABAJO

La Municipalidad Distrital de Chancay 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

| Compromiso Fiscal | Acciones de Saneamiento | Unidad Orgánica Responsable | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|---|---|--|-----------------------|-----------------------|
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia | Identificar las zonas con mayor potencial de recaudación y contrastar la información de su declaración jurada predial con la base de datos de Catastro para su actualización. | Dirección de Administración Tributaria | Informe | 20/11/2020 |
| | Implementar un Plan de actualización catastral con fines fiscales, focalizando en zonas de mayor potencial de crecimiento urbano y económico. | Dirección de Desarrollo Urbano Rural y Económico | Informe | 20/11/2019 |
| | Aperturar Cuentas Corrientes y establecer convenios con Entidades Bancarias para la recaudación de los tributos municipales. | Dirección de Administración y Finanzas | Contratos y Convenios | 20/11/2019 |
| | Aprobación de la Ordenanza Municipal que aprueba el Texto Único de Procedimientos Administrativos - TUPA. | Planificación y Presupuesto | Ordenanza Municipal | 20/11/2019 |
| | Implementar Programas de Fiscalización en materia tributaria y no tributaria. | Dirección de Administración Tributaria | Informes | 20/11/2019 |
| | null | null | null | 20/11/2019 |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | Ampliar la cobertura y frecuencia de los servicios de limpieza pública, serenazgo, áreas verdes y parques y jardines. | Dirección de Servicios Públicos y Residuos Sólidos | Informes | 20/11/2019 |
| | Establecer Convenios de Cooperación Interinstitucional para la recaudación de arbitrios municipales con Entidades Prestadoras de Servicios (EPS). | Dirección de Administración y Finanzas | Convenios | 20/11/2019 |

| Compromiso Fiscal | Acciones de Saneamiento | Unidad Orgánica Responsable | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|---|--|--|---|-----------------------|
| | Implementar plan de sensibilización al vecino para el pago puntual de sus arbitrios municipales. | Dirección de Administración Tributaria | Plan de trabajo | 20/11/2019 |
| | Establecer y aprobar un nuevo régimen de Arbitrios Municipales. | Dirección de Administración Tributaria | Ordenanza Municipal | 20/11/2019 |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | Disminuir los gastos en CAS. | Dirección de Administración y Finanzas | Informe | 20/11/2019 |
| | Disminuir gastos en servicios profesionales y técnicos. | Dirección de Administración y Finanzas | Informe | 20/11/2019 |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | Reducir cuentas por pagar a Entidades (CIPRL) | Unidad de contabilidad | Informe | 20/11/2019 |
| | Corregir errores de registro contable, mediante saneamiento contable. | Unidad de contabilidad | Informe de acciones | 20/11/2019 |
| CF 5. Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos | Realizar una evaluación de los pasivos identificando errores de registro. | Unidad de contabilidad | Informe de Evaluación del pasivo | 30/09/2019 |
| | Realizar las acciones de corrección de errores de registro. | Unidad de contabilidad | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2019 |
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional | Optimizar procesos relacionados al cumplimiento de obligaciones por pago de sentencias judiciales. | Dirección de Administración y Finanzas | Resolución Directoral | 20/11/2019 |
| | Optimizar procesos relacionados al cumplimiento de obligaciones pago de bienes y servicios. | Dirección de Administración y Finanzas | Resolución Directoral | 20/11/2019 |
| | Iniciar proceso de implementación del SIGA. | Dirección de Administración y Finanzas | Documento de ingreso de solicitud al MEF | 20/11/2019 |

| Compromiso Fiscal | Acciones de Saneamiento | Unidad Orgánica Responsable | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|--------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|--------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

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

