

# **Municipalidad Distrital de Palca Huancavelica - Huancavelica**



## **COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL**

**2022 - 2025**

26 de julio de 2022

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 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**

ROJAS FELIPE, EDWIN

**MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO**

---

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Presidente :          | RIVERA MORALES, ISAAC<br>PRESIDENTE                  |
| Responsable Técnico : | MANCILLA YANGALI, JULIO CESAR<br>RESPONSABLE TECNICO |
| Miembro 1 :           | OCHOA IGNACIO, ALBERTO<br>MIEMBRO                    |
| Miembro 2 :           | YURIMUCHA TORRES, MARILYN<br>MIEMBRO                 |
| Miembro 3 :           | ARANA ANYAYPOMA, CARLOS<br>MIEMBRO                   |
| Miembro 4 :           | YURIMUCHA TORRES, MARILYN<br>MIEMBRO                 |
| Miembro 5 :           | RIVERA MORALES, ISAAC<br>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 2021, la Municipalidad Distrital de Palca alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 141,4%, 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/ 1 128 miles (ingresos corrientes totales por S/ 3 236 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 2 108 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Palca Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Palca 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 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 2022-2025.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Palca, 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 2021, la entidad "No Cumple" la RF SDT,** debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 3 173 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 2 245 miles) fue de 141,4% superior al límite del 100%.

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

| Municipalidad Distrital de Palca                 | 2018        | 2019        | 2020        | 2021         |
|--|-------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>Componentes RF SDT</b>                        |             |             |             |              |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)          | 285         | 673         | 520         | 3 173        |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 1 863       | 1 945       | 1 910       | 2 245        |
| 3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)           | 1 471       | 1 474       | 1 495       | 1 312        |
| <b>Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)</b>         | <b>15,3</b> | <b>34,6</b> | <b>27,2</b> | <b>141,4</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 2021, la entidad "Cumple" con la RF ACC,** generando un superávit de S/ 1 128 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 3 236 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 2 108 miles.

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

| Municipalidad Distrital de Palca                        | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Componentes RF ACC</b>                               |              |              |              |              |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)              | 1 818        | 2 128        | 1 796        | 3 236        |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 1 084        | 1 495        | 1 430        | 2 108        |
| <b>IC - GCNF (Miles de soles)</b>                       | <b>734</b>   | <b>634</b>   | <b>366</b>   | <b>1 128</b> |
| <b>Límite RF ACC</b>                                    | <b>1 471</b> | <b>1 474</b> | <b>1 495</b> | <b>1 312</b> |

## 2.2. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el año 2021, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 21 375 miles, registrando un aumento de S/12 947 miles (153,6%) con respecto al año 2020.

Para el año 2021 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 351 miles, monto superior en 83,0% respecto al año 2020.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2021 sumaron S/ 2 885 miles, monto superior en 79,8% en relación al año 2020, que fue de S/ 1 604 miles.

### b. Gasto No Financiero

En el año 2021, el gasto no financiero total alcanzó S/ 21 217 miles, lo que representa un aumento de S/ 12 744 miles con respecto al año 2020.

Para el 2021, el gasto de personal aumentó en 69,9% respecto al año 2020, siendo el mayor incremento en el gasto en servicios por terceros (112,4%). El gasto de pensiones se reduce en 0,0 % mientras que de personal nombrado disminuye en 0,6 %, respecto al 2020.

En el año 2021 las inversiones de la entidad sumaron S/ 19 109 miles, monto superior al registrado en el 2020 que ascendió a S/ 7 043 miles.

### c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2021 registró un superavit fiscal de S/ 158 miles, a diferencia del año 2020 que obtuvo un déficit fiscal de S/ 44 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>                        | 10 153                   | 8 948 | 8 429 | 21 375 | 12 947           | 153,6     |
| <b>A1. Ingresos de Recaudación Propia</b> | 86                       | 210   | 192   | 351    | 159              | 83,0      |
| A1.1. Impuesto Predial                    | 0                        | 0     | 0     | 0      | 0                | 0,0       |
| A1.2. Tasas                               | 9                        | 7     | 4     | 7      | 4                | 97,3      |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas     | 3                        | 17    | 12    | 82     | 70               | 581,9     |
| A1.4. Otros ingresos propios              | 74                       | 185   | 176   | 262    | 86               | 48,7      |
| <b>A2. Transferencias Corrientes</b>      | 1 732                    | 1 919 | 1 604 | 2 885  | 1 281            | 79,8      |
| A2.1. FONCOMUN                            | 946                      | 931   | 733   | 1 143  | 411              | 56,0      |
| A2.2. Canon 1/                            | 512                      | 509   | 361   | 563    | 202              | 56,0      |
| A2.3. Recursos Ordinarios                 | 96                       | 194   | 389   | 264    | -125             | -32,0     |
| A2.4. Otras transferencias corrientes     | 178                      | 284   | 121   | 914    | 793              | 655,2     |
| <b>A3. Transferencias de Capital</b>      | 8 335                    | 6 819 | 6 633 | 18 139 | 11 506           | 173,5     |
| A3.1. Recursos Ordinarios                 | 6 522                    | 5 023 | 115   | 0      | -115             | -100,0    |
| A3.2. Otros                               | 1 812                    | 1 796 | 6 518 | 18 139 | 11 621           | 178,3     |
| <b>B. Gastos No Financieros</b>           | 9 763                    | 9 312 | 8 473 | 21 217 | 12 744           | 150,4     |
| <b>B1. Gasto en personal</b>              | 559                      | 831   | 719   | 1 221  | 502              | 69,9      |
| B1.1. Personal Nombrado                   | 121                      | 166   | 158   | 158    | -1               | -0,6      |
| B1.2. CAS                                 | 40                       | 31    | 94    | 72     | -21              | -22,7     |
| B1.3. Servicios Profesionales 2/          | 398                      | 634   | 467   | 991    | 525              | 112,4     |
| B1.4. Pensiones                           | 0                        | 0     | 0     | 0      | 0                | 0,0       |
| <b>B2. Otros Gastos Corrientes</b>        | 525                      | 664   | 711   | 887    | 176              | 24,8      |
| B2.1. Mantenimiento                       | 67                       | 70    | 33    | 168    | 135              | 412,1     |
| B2.2. Cargas Sociales                     | 10                       | 14    | 13    | 13     | 0                | 0,3       |
| B2.3. Otros                               | 447                      | 580   | 665   | 706    | 41               | 6,2       |
| <b>B3. Gasto en Capital</b>               | 8 679                    | 7 817 | 7 043 | 19 109 | 12 066           | 171,3     |
| B3.1. Inversión                           | 8 679                    | 7 817 | 7 043 | 19 109 | 12 066           | 171,3     |
| B3.2. Otros Gastos de Capital             | 0                        | 0     | 0     | 0      | 0                | 0,0       |
| <b>C. Resultado Primario (A-B)</b>        | 390                      | -365  | -44   | 158    | 202              | -454,5    |
| <b>D. Interes</b>                         | 0                        | 0     | 0     | 0      | 0                | 0,0       |
| <b>E. Resultado Económico (C-D)</b>       | 390                      | -365  | -44   | 158    | 202              | -454,5    |

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 2021, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 3 173 miles, lo que representa un incremento de 510,2 % con respecto al 2020. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos en el año 2021 fue de S/ 2 812 miles, se incrementó en 1 547,9% con respecto al 2020, debido al incremento de los pasivos corrientes en 1 547,9%. En tanto, la Deuda Exigible fue de S/ 6 miles, mientras que la Deuda Real fue de S/ 356 miles registrando un incremento de 3,3% respecto al 2020.

El Saldo de Pasivos representó el 88,6% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,2% y la Deuda Real 11,2%.

**Tabla 4. Saldo de Deuda Total**

| DESCRIPCIÓN                          | Años<br>(Miles de soles) |            |            |              | Var.<br>Absolut | Var.<br>%      | % del<br>total |
|--------------------------------------|--------------------------|------------|------------|--------------|-----------------|----------------|----------------|
|                                      | 2018                     | 2019       | 2020       | 2021         | 2021/<br>2020   | 2021/<br>2020  | 2021           |
| <b>I. Saldo de Pasivos (A+B-C)</b>   | <b>74</b>                | <b>349</b> | <b>171</b> | <b>2 812</b> | <b>2 641</b>    | <b>1 547,9</b> | <b>88,6</b>    |
| <b>A. Pasivo Corriente</b>           | <b>74</b>                | <b>349</b> | <b>171</b> | <b>2 812</b> | <b>2 641</b>    | <b>1 547,9</b> | <b>88,6</b>    |
| Sobregiros Bancarios                 | 0                        | 0          | 26         | 128          | 101             | 383,5          | 4,0            |
| 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             | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| Obligaciones Previsionales           | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| Cuentas por Pagar A Proveedores      | 74                       | 347        | 144        | 2 684        | 2 540           | 1 767,5        | 84,6           |
| Impuestos, Contribuciones y Otros    | 0                        | 2          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales | 0                        | 0          | 1          | 1            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| <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                  | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| Obligaciones Previsionales           | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| <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>26</b>                | <b>0</b>   | <b>5</b>   | <b>6</b>     | <b>1</b>        | <b>13,3</b>    | <b>0,2</b>     |
| ESSALUD                              | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| ONP                                  | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| SUNAT                                | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| FONAVI                               | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| OTROS                                | 26                       | 0          | 5          | 6            | 0               | 7,9            | 0,2            |
| <b>III. Deuda Real</b>               | <b>186</b>               | <b>324</b> | <b>344</b> | <b>356</b>   | <b>11</b>       | <b>3,3</b>     | <b>11,2</b>    |
| AFP HORIZONTE                        | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| AFP INTEGRAL                         | 176                      | 189        | 201        | 212          | 11              | 5,7            | 6,7            |
| AFP PROFUTURO                        | 9                        | 8          | 9          | 2            | -7              | -82,2          | 0,0            |
| AFP PRIMA                            | 1                        | 127        | 135        | 141          | 7               | 5,1            | 4,5            |
| AFP HABITAT                          | 0                        | 0          | 0          | 0            | 0               | 0,0            | 0,0            |
| <b>Saldo de Deuda Total</b>          | <b>285</b>               | <b>673</b> | <b>520</b> | <b>3 173</b> | <b>2 653</b>    | <b>510,2</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 solicitud de acogimiento a la REPRO-AFP, sin embargo se encuentra acogida al Régimen SIDEA, siendo su deuda exigible de S/ 0 miles en el año 2016 y S/ 5 miles en el 2021.

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

Catastro desactualizado o inexistente.  
Sistema de rentas no articulado con otros sistemas administrativos de la entidad

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

Ausencia de políticas de austeridad de gasto corriente.  
Inadecuada programación de gastos (no se presupuestan o se presupuestan recursos insuficientes para gastos recurrentes)

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

Desconocimiento de procedimientos de saneamiento contable

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

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Palca 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 Palca 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 (%) |      |      |      |
|---|------------------------|------|------|-------|-----------------------|------|------|------|
|   | 2018                   | 2019 | 2020 | 2021  | 2022                  | 2023 | 2024 | 2025 |
| CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total | 15,3                   | 34,6 | 27,2 | 141,4 | 90,0                  | 90,0 | 90,0 | 90,0 |

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

| Indicador   | Valores Históricos (Miles de soles) |           |           |       | Compromiso Fiscal (Miles de soles) |      |      |      |
|---|-------------------------------------|-----------|-----------|-------|------------------------------------|------|------|------|
|   | 2018                                | 2019      | 2020      | 2021  | 2022                               | 2023 | 2024 | 2025 |
| CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente | 734 221,3                           | 633 533,3 | 366 169,8 | 1 127 | 0,0                                | 0,0  | 0,0  | 0,0  |

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

La Municipalidad Distrital de Palca 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 (opcional)

| Compromiso Fiscal   | Acciones de Saneamiento                         | Unidad Orgánica Responsable | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|---|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total | Remitir los giros realizados por los devengados | Tesorería / contabilidad    | Reportes SIAF         | 30/08/2022            |

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

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