

Municipalidad Distrital de Colpas Huanuco - Ambo



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

MARTINEZ TACUCHI, ALEX HENRY

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

Presidente :	ESPINOZA VILCA, ILDO RIVELIHNO PRESIDENTE
Responsable Técnico :	MARIANO BENIGNO, FERNANDO MIEMBRO
Miembro 1 :	MARIANO BENIGNO, FERNANDO MIEMBRO
Miembro 2 :	ROJAS MENDOZA, MARIA ELENA MIEMBRO
Miembro 3 :	ROJAS MENDOZA, MARIA ELENA MIEMBRO
Miembro 4 :	ESPINOZA HUAMAN, LINCOLN RUSVEL MIEMBRO
Miembro 5 :	DIAZ DIEGO, LUZ CLARITA 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 Colpas alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 173,9%, 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/ 538 miles (ingresos corrientes totales por S/ 1 847 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 1 310 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Colpas Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Colpas 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 Colpas, 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 2021, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 2 820 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 1 622 miles) fue de 173,9% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

Municipalidad Distrital de Colpas	2018	2019	2020	2021
Componentes RF SDT				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	290	161	205	2 820
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	1 285	1 344	1 429	1 622
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	19	69	60	34
Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)	22,6	12,0	14,4	173,9
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 2021, la entidad "Cumple" con la RF ACC, generando un superávit de S/ 538 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 1 847 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 1 310 miles.

Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente

Municipalidad Distrital de Colpas	2018	2019	2020	2021
Componentes RF ACC				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	1 985	1 254	1 401	1 847
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	790	1 072	1 220	1 310
IC - GCNF (Miles de soles)	1 195	182	182	538
Límite RF ACC	19	69	60	34

2.2. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el año 2021, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 7 352 miles, registrando un aumento de S/4 939 miles (204,7%) con respecto al año 2020.

Para el año 2021 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 1 miles, monto superior en -69,2% respecto al año 2020.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2021 sumaron S/ 1 846 miles, monto superior en 32,1% en relación al año 2020, que fue de S/ 1 397 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2021, el gasto no financiero total alcanzó S/ 9 347 miles, lo que representa un aumento de S/ 6 834 miles con respecto al año 2020.

Para el 2021, el gasto de personal aumentó en 32,5% respecto al año 2020, siendo el mayor incremento en el gasto en servicios por terceros (63,6%) y de personal nombrado(0,2%). El gasto de pensiones se reduce en 0,0 % mientras que en personal CAS disminuye en 100,0 %, respecto al 2020.

En el año 2021 las inversiones de la entidad sumaron S/ 8 037 miles, monto superior al registrado en el 2020 que ascendió a S/ 1 292 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2021 registró un déficit fiscal de S/ 1 995 miles, similar al déficit fiscal del año 2020 que fue de S/ 100 miles.

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

	Años (Miles de soles)				Var. Absoluta	Var. %
	2018	2019	2020	2021	2021-2020	2021/2020
A. Ingresos	1 985	1 584	2 412	7 352	4 939	204,7
A1. Ingresos de Recaudación Propia	63	2	4	1	-3	-69,2
A1.1. Impuesto Predial	0	0	0	0	0	0,0
A1.2. Tasas	0	0	0	1	1	0,0
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	0	0	0	0	0	0,0
A1.4. Otros ingresos propios	63	2	4	1	-3	-83,6
A2. Transferencias Corrientes	1 922	1 252	1 397	1 846	448	32,1
A2.1. FONCOMUN	934	984	820	1 128	308	37,5
A2.2. Canon 1/	29	16	7	2	-5	-70,3
A2.3. Recursos Ordinarios	89	192	500	425	-74	-14,9
A2.4. Otras transferencias corrientes	869	59	70	290	220	313,7
A3. Transferencias de Capital	0	330	1 011	5 505	4 494	444,5
A3.1. Recursos Ordinarios	0	30	1 011	0	-1 011	-100,0
A3.2. Otros	0	300	0	5 505	5 505	0,0
B. Gastos No Financieros	1 496	2 127	2 512	9 347	6 834	272,1
B1. Gasto en personal	487	621	719	953	234	32,5
B1.1. Personal Nombrado	62	56	91	91	0	0,2
B1.2. CAS	0	0	102	0	-102	-100,0
B1.3. Servicios Profesionales 2/	425	566	527	863	335	63,6
B1.4. Pensiones	0	0	0	0	0	0,0
B2. Otros Gastos Corrientes	303	451	500	356	-144	-28,8
B2.1. Mantenimiento	0	6	0	28	28	8 695,7
B2.2. Cargas Sociales	5	5	7	7	0	3,9
B2.3. Otros	298	439	493	321	-172	-34,9
B3. Gasto en Capital	706	1 055	1 292	8 037	6 745	521,8
B3.1. Inversión	706	1 055	1 292	8 037	6 745	521,8
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
C. Resultado Primario (A-B)	489	-544	-100	-1 995	-1 895	1 901,0
D. Interes	0	0	0	0	0	0,0
E. Resultado Económico (C-D)	489	-544	-100	-1 995	-1 895	1 901,0

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/ 2 820 miles, lo que representa un incremento de 1 274,8 % con respecto al 2020. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos en el año 2021 fue de S/ 2 820 miles, se incrementó en 1 288,1% con respecto al 2020, debido al incremento de los pasivos corrientes en 1 288,1%. En tanto, la Deuda Exigible fue de S/ 0 miles, mientras que la Deuda Real fue de S/ 0 miles .

El Saldo de Pasivos representó el 100,0% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,0% y la Deuda Real 0,0%.

Tabla 4. Saldo de Deuda Total

DESCRIPCIÓN	Años (Miles de soles)				Var. Absolut 2021/ 2020	Var. % 2021/ 2020	% del total 2021
	2018	2019	2020	2021			
I. Saldo de Pasivos (A+B-C)	290	161	203	2 820	2 617	1 288,1	100,0
A. Pasivo Corriente	290	161	203	2 820	2 617	1 288,1	100,0
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	163	0	0	0	0	0,0	0,0
Otras Cuentas del Pasivo	58	59	59	60	2	2,7	2,1
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar A Proveedores	65	98	143	2 752	2 609	1 829,1	97,6
Impuestos, Contribuciones y Otros	2	2	0	4	4	1 572,9	0,1
Remuneraciones y Beneficios Sociales	3	2	2	4	3	143,6	0,2
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	0	0	0	0,0	0,0
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
C. SS.JJ./Laborales, Salud y	0	0	0	0	0	0,0	0,0
II. Deuda Exigible	0	0	2	0	-2	-100,0	0,0
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	0	0	2	0	-2	-100,0	0,0
III. Deuda Real	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP HORIZONTE	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP INTEGRAL	0	0	0	0	0	0,0	0,0
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
Saldo de Deuda Total	290	161	205	2 820	2 615	1 274,8	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 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

NO TIENEN INGRESOS PROPIOS DEBIDO A LA PANDEMIA
NO TIENEN TUPA ACTUALIZADO

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

CONTRATACIÓN DE PERSONAL POR LOCACIÓN DE SERVICIOS
EXISTEN DEMANDAS SIN SENTENCIA, EL CUAL PODRÍA INCREMENTAR LOS GASTOS

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

DEVENGADOS POR GIRAR RELACIONADOS A PROYECTOS DE INVERSIÓN GIRADOS EN ENERO 2022

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Colpas 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 Colpas 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	22,6	12,0	14,4	173,9	95,0	95,0	95,0	95,0

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	1 194	181 685,6	181 750,2	537 536,3	0,0	0,0	0,0	0,0

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Colpas 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)

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

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