

**Municipalidad Distrital de Canaria
Ayacucho - Victor Fajardo**



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2023 - 2026

26 de julio de 2023

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 2022.

Deuda Exigible remitida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a diciembre de 2022.

Deuda Real remitida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) a diciembre de 2022.

ALCALDE

ALFARO SILVESTRE, VICTORIA

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

Presidente :	ALARCON GOMEZ, WILFREDO JAVIER GERENTE MUNICIPAL
Responsable Técnico :	ALARCON GOMEZ, WILFREDO JAVIER GERENTE
Miembro 1 :	PARIONA ORE, VILMA CONTADORA EXTERNO
Miembro 2 :	YARANGA RIVAS, SHIRLEY SUSAN TESORERA
Miembro 3 :	QUISPE CAMPOS, LEONILA MARTHA JEFE DE ABASTECIMIENTO
Miembro 4 :	YARANGA RIVAS RIVAS, SHIRLEY SUSAN TESORERA
Miembro 5 :	ROMANI NUÑEZ, KETTY VIRGINIA PLANIFICACION Y PRESUPUESTO
Miembro 6 :	PARIONA ORE, VILMA CONTADORA EXTERNO

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 2022, la Municipalidad Distrital de Canaria alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 102,3%, 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/ 6 028 miles (ingresos corrientes totales por S/ 7 783 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 1 755 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Canaria Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Canaria 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° 168-2023-EF/15, publicada el 15 de mayo del 2023. 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 2023-2026.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Canaria, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal y 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 2022, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 4 109 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 4 017 miles) fue de 102,3% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

Municipalidad Distrital de Canaria	2019	2020	2021	2022
Componentes RF SDT				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	235	382	173	4 109
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	2 203	2 625	2 752	4 017
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	3 236	3 583	2 902	3 267
Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)	7,3	10,7	6,0	102,3
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 2022, la entidad "Cumple" con la RF ACC, generando un superávit de S/ 6 028 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 7 783 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 1 755 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 Canaria	2019	2020	2021	2022
Componentes RF ACC				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	2 548	2 834	2 902	7 783
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	1 327	1 587	927	1 755
IC - GCNF (Miles de soles)	1 221	1 247	1 975	6 028
Límite RF ACC	0	0	0	0

2.2. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el año 2022, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 16 588 miles, registrando un aumento de S/13 601 miles (455,4%) con respecto al año 2021.

Para el año 2022 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 636 miles, monto superior en 434,7% respecto al año 2021.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2022 sumaron S/ 7 147 miles, monto superior en 156,8% en relación al año 2021, que fue de S/ 2 784 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2022, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 533 miles, lo que representa un aumento de S/ 12 446 miles con respecto al año 2021.

Para el 2022, el gasto de personal aumentó en 46,5% respecto al año 2021, siendo el mayor incremento en el gasto en servicios por terceros (91,9%) y en personal CAS(16,2%). El gasto de pensiones se reduce en 0,0 % mientras que de personal nombrado disminuye en 4,5 %, respecto al 2021.

En el año 2022 las inversiones de la entidad sumaron S/ 12 778 miles, monto superior al registrado en el 2021 que ascendió a S/ 1 160 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2022 registró un superavit fiscal de S/ 2 055 miles, similar al superavit fiscal del año 2021 que fue de S/ 900 miles.

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

	Años (Miles de soles)				Var. Absoluta	Var. %
	2019	2020	2021	2022	2022-2021	2022/2021
A. Ingresos	2 818	3 450	2 987	16 588	13 601	455,4
A1. Ingresos de Recaudación Propia	69	75	119	636	517	434,7
A1.1. Impuesto Predial	4	1	9	3	-6	-63,5
A1.2. Tasas	11	1	7	362	354	4 821,2
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	39	41	95	135	39	41,1
A1.4. Otros ingresos propios	15	31	7	136	129	1 896,8
A2. Transferencias Corrientes	2 479	2 759	2 784	7 147	4 364	156,8
A2.1. FONCOMUN	769	677	951	1 029	78	8,2
A2.2. Canon 1/	1 000	1 122	1 059	4 990	3 931	371,2
A2.3. Recursos Ordinarios	309	416	82	86	5	5,8
A2.4. Otras transferencias corrientes	401	544	691	1 041	350	50,6
A3. Transferencias de Capital	270	617	84	8 805	8 721	10 369,3
A3.1. Recursos Ordinarios	0	73	0	8 582	8 582	0,0
A3.2. Otros	270	544	84	223	139	165,3
B. Gastos No Financieros	3 279	3 515	2 087	14 533	12 446	596,3
B1. Gasto en personal	734	916	600	879	279	46,5
B1.1. Personal Nombrado	154	212	157	150	-7	-4,5
B1.2. CAS	84	158	160	186	26	16,2
B1.3. Servicios por Terceros 2/	496	546	283	543	260	91,9
B1.4. Pensiones	0	0	0	0	0	0,0
B2. Otros Gastos Corrientes	593	671	327	875	548	167,8
B2.1. Mantenimiento	163	79	51	113	61	119,7
B2.2. Cargas Sociales	13	16	11	11	-1	-5,0
B2.3. Otros	416	576	264	752	488	184,6
B3. Gasto en Capital	1 952	1 928	1 160	12 778	11 618	1 001,8
B3.1. Inversión	1 952	1 928	1 160	12 778	11 618	1 001,8
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
C. Resultado Primario (A-B)	-461	-65	900	2 055	1 156	128,5
D. Interes	0	0	0	0	0	0,0
E. Resultado Económico (C-D)	-461	-65	900	2 055	1 156	128,5

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 2022, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 4 109 miles, lo que representa un incremento de 2 275,1 % con respecto al 2021. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos se incrementó en 2 565,1% respecto al 2021, debido al incremento de los pasivos corrientes en 2 565,1%. En tanto, la Deuda Exigible disminuyó en 0,0% y la Deuda Real aumentó en 7,6% respecto al 2021.

El Saldo de Pasivos representó el 99,4% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,1% y la Deuda Real 0,5%.

Tabla 4. Saldo de Deuda Total

DESCRIPCIÓN	Años (Miles de soles)				Var. Absolut	Var. %	% del total
	2019	2020	2021	2022			
I. Saldo de Pasivos (A+B-C)	215	363	153	4 085	3 931	2 565,1	99,4
A. Pasivo Corriente	215	363	153	4 085	3 931	2 565,1	99,4
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	4	0	0	0	0,0	0,0
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar a Proveedores	209	353	143	4 084	3 941	2 765,6	99,4
Impuestos, Contribuciones y Otros	0	0	10	0	-10	-100,0	0,0
Remuneraciones y Beneficios Sociales	5	7	1	1	0	-0,3	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	31	31	31	31	0	0,0	0,7
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	2	0	0	4	4	0,0	0,1
ESSALUD	0	0	0	4	4	0,0	0,1
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	2	0	0	0	0	0,0	0,0
III. Deuda Real	18	19	20	21	1	7,6	0,5
AFP HORIZONTE	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP INTEGRAL	5	5	5	5	0	-7,7	0,1
AFP PROFUTURO	0	0	0	2	1	328,7	0,0
AFP PRIMA	13	13	14	15	1	5,0	0,4
AFP HABITAT	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Saldo de Deuda Total	235	382	173	4 109	3 936	2 275,1	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 2022, 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

falta de sensibilización de la población para la recaudación de impuesto predial e implementación de tasas de arbitrios municipales

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

incremento de personal para oxigenar algunas áreas, asimismo se equipo algunas áreas para su mejor funcionamiento y materiales de oficina

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

null

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Canaria 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 Canaria 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. Mejoras en la gestión de pasivos

Compromiso Fiscal	Acciones de Saneamiento	Unidad Orgánica Responsable	Medio de Verificación	Fecha de Cumplimiento
CF 5. Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos	Realizar una evaluación de los pasivos identificando errores de registro.	oficina de Contabilidad	Informe de evaluación de los pasivos del área de contabilidad de la entidad	30/09/2023
	Realizar las acciones de corrección de errores de registro.	oficina de Contabilidad	Informe de cumplimiento de acciones de corrección	31/12/2023

b. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda

Indicador	Valores Históricos (%)				Compromiso Fiscal (%)			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	7,3	10,7	6,0	102,3	95,0	98,0	98,0	100,0

c. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente

Indicador	Valores Históricos (Miles de soles)				Compromiso Fiscal (Miles de soles)			
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	1 221,0	1 246,6	1 975,1	6 028,0	1 500,0	1 800,0	1 700,0	1 500,0

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Canaria 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 2023-2026. 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 5. Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos	Realizar una evaluación de los pasivos identificando errores de registro.	oficina de Contabilidad	Informe de evaluación de los pasivos del área de contabilidad de la entidad	30/09/2023
	Realizar las acciones de corrección de errores de registro.	oficina de Contabilidad	Informe de cumplimiento de acciones de corrección	31/12/2023

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

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