

Municipalidad Distrital de Caja Huancavelica - Acobamba



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2023 - 2026

31 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

RUA BARBARAN, CESAR

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

Presidente :	ENRRIQUEZ SULLCARAY, ZOSIMO GERENTE MUNICIPAL
Responsable Técnico :	PIMENTEL COCALON, LAZARO JEFE DE ABASTECIMIENTO
Miembro 1 :	GAVILAN ANTEZANA, MIKE SUB GERENTE
Miembro 2 :	PAREJAS AVILES, AMELIA TESORERA
Miembro 3 :	FERRUA HUAYNACCERO, JUDITH SECRETARIA
Miembro 4 :	CONDE QUISPE, HERNAN JEFE DE RECURSOS HUMANOS
Miembro 5 :	ROJAS PALACIOS, GABRIEL JEFE DE PRESUPUESTO
Miembro 6 :	GALVEZ NINAMANCCO, DANIEL JEFE DE ALMACEN

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 Caja alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 415,3%, 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/ 757 miles (ingresos corrientes totales por S/ 1 977 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 1 220 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Caja Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Caja 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 "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 2023-2026.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Caja, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales y plan de trabajo.

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/ 6 960 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 1 676 miles) fue de 415,3% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

Municipalidad Distrital de Caja	2019	2020	2021	2022
Componentes RF SDT				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	8 356	7 950	6 997	6 960
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	1 441	1 513	1 545	1 676
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	774	726	571	516
Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)	579,8	525,5	453,0	415,3
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/ 757 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 1 977 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 1 220 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 Caja	2019	2020	2021	2022
Componentes RF ACC				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	1 546	1 554	1 626	1 977
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	1 112	1 219	999	1 220
IC - GCNF (Miles de soles)	434	335	627	757
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/ 2 651 miles, registrando un aumento de S/677 miles (34,3%) con respecto al año 2021.

Para el año 2022 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 29 miles, monto superior en 106,2% respecto al año 2021.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2022 sumaron S/ 1 948 miles, monto superior en 20,8% en relación al año 2021, que fue de S/ 1 612 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2022, el gasto no financiero total alcanzó S/ 2 771 miles, lo que representa un aumento de S/ 1 097 miles con respecto al año 2021.

Para el 2022, el gasto de personal se redujo en 9,2% respecto al año 2021, siendo el mayor incremento en el gasto de personal nombrado (12,1%) y de pensiones(0,0%). El gasto en personal CAS se reduce en 0,0 % mientras que en servicios por terceros disminuye en 18,5 %, respecto al 2021.

En el año 2022 las inversiones de la entidad sumaron S/ 1 551 miles, monto superior al registrado en el 2021 que ascendió a S/ 675 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2022 registró un déficit fiscal de S/ 120 miles, a diferencia del año 2021 que obtuvo un superávit fiscal de S/ 296 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	13 935	5 655	1 975	2 651	677	34,3
A1. Ingresos de Recaudación Propia	10	17	14	29	15	106,2
A1.1. Impuesto Predial	5	6	5	8	3	54,4
A1.2. Tasas	4	10	0	8	8	0,0
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	0	0	0	0	0	0,0
A1.4. Otros ingresos propios	1	1	9	14	4	45,9
A2. Transferencias Corrientes	1 536	1 537	1 612	1 948	336	20,8
A2.1. FONCOMUN	1 010	848	1 174	1 193	20	1,7
A2.2. Canon 1/	262	172	185	177	-8	-4,4
A2.3. Recursos Ordinarios	160	417	66	74	8	11,9
A2.4. Otras transferencias corrientes	104	100	187	503	316	169,2
A3. Transferencias de Capital	12 389	4 101	348	674	326	93,5
A3.1. Recursos Ordinarios	8 676	4 101	0	46	46	0,0
A3.2. Otros	3 713	0	348	628	280	80,3
B. Gastos No Financieros	11 635	7 913	1 674	2 771	1 097	65,5
B1. Gasto en personal	678	889	706	642	-65	-9,2
B1.1. Personal Nombrado	185	199	215	241	26	12,1
B1.2. CAS	0	34	0	0	0	0,0
B1.3. Servicios por Terceros 2/	493	656	492	401	-91	-18,5
B1.4. Pensiones	0	0	0	0	0	0,0
B2. Otros Gastos Corrientes	434	330	293	578	285	97,4
B2.1. Mantenimiento	112	5	8	90	82	991,4
B2.2. Cargas Sociales	14	18	18	15	-3	-17,2
B2.3. Otros	308	306	267	473	207	77,4
B3. Gasto en Capital	10 522	6 695	675	1 551	876	129,8
B3.1. Inversión	10 522	6 695	675	1 551	876	129,8
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
C. Resultado Primario (A-B)	2 300	-2 258	300	-120	-420	-139,8
D. Interes	0	0	5	0	-5	-100,0
E. Resultado Económico (C-D)	2 300	-2 258	296	-120	-415	-140,5

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/ 6 960 miles, lo que representa una reducción de 0,5 % con respecto al 2021. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos disminuyó en 0,7% respecto al 2021, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 0,7%. En tanto, la Deuda Exigible creció en 29,1% y la Deuda Real aumentó en 18,5% respecto al 2021.

El Saldo de Pasivos representó el 99,3% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,5% y la Deuda Real 0,2%.

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)	8 328	7 920	6 961	6 914	-46	-0,7	99,3
A. Pasivo Corriente	8 328	7 920	6 961	6 914	-46	-0,7	99,3
Sobregiros Bancarios	0	0	2	0	-2	-100,0	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	6 762	6 762	6 766	6 766	0	0,0	97,2
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar A Proveedores	1 559	1 143	166	142	-23	-14,0	2,0
Impuestos, Contribuciones y Otros	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Remuneraciones y Beneficios Sociales	7	14	27	6	-21	-78,6	0,1
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	1	1	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	23	24	27	35	8	29,1	0,5
ESSALUD	0	0	0	5	5	0,0	0,1
ONP	0	0	2	2	0	5,1	0,0
SUNAT	4	4	4	5	0	3,6	0,1
FONAVI	0	0	0	0	0	0,0	0,0
OTROS	19	20	21	24	3	14,3	0,3
III. Deuda Real	6	6	10	12	2	18,5	0,2
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	3	5	1	43,7	0,1
AFP PRIMA	6	6	6	7	0	5,0	0,1
AFP HABITAT	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Saldo de Deuda Total	8 356	7 950	6 997	6 960	-37	-0,5	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 solicitud de acogimiento a la REPRO-AFP, sin embargo se encuentra acogida al Régimen SIDEA, siendo su deuda exigible de S/ 32 miles en el año 2016 y S/ 35 miles en el 2022.

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

LA POBLACION ES DE BAJO RECURSO ECONOMICO POBRE Y EXTREMA POBRE
BAJA CULTURA DE APORTACION TRIBUTARIA POR PARTE DE LA POBLACION
NO SE CUENTA CON APLICATIVO PARA LA RECAUDACION

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

CRECIMIENTO POBLACIONAL
MAYOR NECESIDAD DE LA EJECUCION DE OBRAS PUBLICAS
CONSTANTES DESASTRES NATURALES QUE ASOTA EL DISTRITO

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

ESCASO PRESUPUESTO
POCA RECAUDACION TRIBUTARIA

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Caja 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 Caja 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 gestion 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	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	Contabilidad	Informe de cumplimiento de acciones de corrección	30/12/2023

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	579,8	525,5	453,0	415,3	380,0	345,0	310,0	275,0

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	434,1	335,3	626,9	756,9	0,0	0,0	0,0	0,0

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Caja 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	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	Contabilidad	Informe de cumplimiento de acciones de corrección	30/12/2023
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	Analisis de cuenta contable mas relevantes del Estado de Situacion Financiera (PASIVO)	Contabilidad	Informe del analisis y ajuste contable	31/12/2023

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

De acuerdo a la evaluación de los Compromisos Fiscales de la Municipalidad Distrital de Caja, la entidad obtuvo una evaluación **Favorable** de sus CAF 2022, al lograr el 100% de sus Compromisos Fiscales.

6.1 Resultados de la evaluación del CAF 2022

Item	Compromiso Fiscal	Valor Compromiso 2022	Valor Alcanzado 2022	Cumpliment
CF1	Incremento de ingresos de recaudación propia (%)	-	-	No aplica
CF2	Incremento del porcentaje de ingresos por arbitrios de limpieza, parque y jardines y serenazgo que financia el gasto en el mismo rubro	-	-	No aplica
CF3	Límite de gasto en personal (CAS y Servicios Profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) (%)	-	-	No aplica
CF4	Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior (%)	-	-	No aplica
CF5	Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos (Número de documentos cargados al aplicativo CAF)	-	-	No aplica
CF6	Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional (Número de documentos cargados al aplicativo CAF)1/	-	-	No aplica
CF7	Convergencia de la Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)	447.98	415.33	cumple
CF8	Convergencia de la Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente	0.00	756 884.04	cumple

1/ Cómo mínimo 03 documentos de gestión

