

Municipalidad Distrital de Yauli

Junin - Yauli



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2023 - 2026

25 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

PANDURO AGUILAR, WILDER

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

| | |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Presidente : | SOTO CCANTO, TEODOLFO GERENTE MUNICIPAL |
| Responsable Técnico : | LAZO TEJEDA, JESUS BRAULE SUB GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO |
| Miembro 1 : | PECHO ASTUDILLO, ERIKA ROSSI JEFA DE TESORERIA |
| Miembro 2 : | SANCHEZ MORALES, SONIA MERY JEFA DE RECURSOS HUMANIS |
| Miembro 3 : | CASTRO ARROYO, TRACY KATE JEFA DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO |
| Miembro 4 : | LOPEZ BASILIO, WALTER JEFE DE CONTABILIDAD |
| Miembro 5 : | AVILEZ PEREZ, FALDOR CIRILO JEFE |
| Miembro 6 : | CARDENAS CURISINCHE, LORENA EVELYN SU GERENTE |

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 Yauli alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 100,8%, 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/ 17 869 miles (ingresos corrientes totales por S/ 20 458 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 2 589 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Yauli Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Yauli 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 1", 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 Yauli, 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/ 12 120 miles) y el límite ley N° 29230 (S/ 11 273 miles) fue de 100,8% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

| Municipalidad Distrital de Yauli | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Componentes RF SDT | | | | |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles) | 13 525 | 13 119 | 12 135 | 12 120 |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 12 046 | 10 427 | 9 478 | 11 273 |
| 3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles) | 23 493 | 24 727 | 14 126 | 12 027 |
| Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%) | 57,6 | 53,1 | 85,9 | 100,8 |
| 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/ 17 869 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 20 458 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 2 589 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 Yauli | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Componentes RF ACC | | | | |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles) | 9 789 | 6 044 | 8 800 | 20 458 |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 3 361 | 2 412 | 2 101 | 2 589 |
| IC - GCNF (Miles de soles) | 6 428 | 3 632 | 6 699 | 17 869 |
| 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/ 20 458 miles, registrando un aumento de S/9 299 miles (83,3%) con respecto al año 2021.

Para el año 2022 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 917 miles, monto superior en 66,6% respecto al año 2021.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2022 sumaron S/ 19 541 miles, monto superior en 136,9% en relación al año 2021, que fue de S/ 8 250 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2022, el gasto no financiero total alcanzó S/ 14 523 miles, lo que representa un aumento de S/ 6 871 miles con respecto al año 2021.

Para el 2022, el gasto de personal aumentó en 11,8% respecto al año 2021, siendo el mayor incremento en el gasto en servicios por terceros (34,2%) y de personal nombrado(2,3%). El gasto de pensiones se reduce en 0,0 % mientras que en personal CAS disminuye en 10,3 %, respecto al 2021.

En el año 2022 las inversiones de la entidad sumaron S/ 11 933 miles, monto superior al registrado en el 2021 que ascendió a S/ 5 551 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2022 registró un superavit fiscal de S/ 5 935 miles, similar al superavit fiscal del año 2021 que fue de S/ 3 507 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 | 9 789 | 9 494 | 11 159 | 20 458 | 9 299 | 83,3 |
| A1. Ingresos de Recaudación Propia | 841 | 632 | 550 | 917 | 367 | 66,6 |
| A1.1. Impuesto Predial | 526 | 506 | 479 | 586 | 107 | 22,4 |
| A1.2. Tasas | 63 | 43 | 50 | 60 | 10 | 19,7 |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas | 82 | 31 | 15 | 36 | 21 | 139,0 |
| A1.4. Otros ingresos propios | 171 | 52 | 6 | 234 | 228 | 3 980,4 |
| A2. Transferencias Corrientes | 8 948 | 5 412 | 8 250 | 19 541 | 11 291 | 136,9 |
| A2.1. FONCOMUN | 656 | 578 | 808 | 820 | 11 | 1,4 |
| A2.2. Canon 1/ | 7 178 | 3 527 | 4 876 | 16 832 | 11 955 | 245,2 |
| A2.3. Recursos Ordinarios | 111 | 426 | 121 | 129 | 9 | 7,0 |
| A2.4. Otras transferencias corrientes | 1 003 | 881 | 2 444 | 1 760 | -684 | -28,0 |
| A3. Transferencias de Capital | 0 | 3 451 | 2 359 | 0 | -2 359 | -100,0 |
| A3.1. Recursos Ordinarios | 0 | 3 451 | 410 | 0 | -410 | -100,0 |
| A3.2. Otros | 0 | 0 | 1 950 | 0 | -1 950 | -100,0 |
| B. Gastos No Financieros | 23 921 | 14 868 | 7 652 | 14 523 | 6 871 | 89,8 |
| B1. Gasto en personal | 1 739 | 1 541 | 1 311 | 1 466 | 155 | 11,8 |
| B1.1. Personal Nombrado | 332 | 331 | 209 | 214 | 5 | 2,3 |
| B1.2. CAS | 288 | 398 | 509 | 456 | -53 | -10,3 |
| B1.3. Servicios por Terceros 2/ | 1 119 | 812 | 593 | 796 | 203 | 34,2 |
| B1.4. Pensiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| B2. Otros Gastos Corrientes | 1 622 | 871 | 790 | 1 124 | 334 | 42,2 |
| B2.1. Mantenimiento | 772 | 47 | 11 | 240 | 229 | 2 071,0 |
| B2.2. Cargas Sociales | 27 | 28 | 16 | 16 | 0 | 1,8 |
| B2.3. Otros | 823 | 796 | 763 | 867 | 104 | 13,6 |
| B3. Gasto en Capital | 20 560 | 12 456 | 5 551 | 11 933 | 6 382 | 115,0 |
| B3.1. Inversión | 20 560 | 12 456 | 5 551 | 11 933 | 6 382 | 115,0 |
| B3.2. Otros Gastos de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| C. Resultado Primario (A-B) | -14 132 | -5 373 | 3 507 | 5 935 | 2 428 | 69,2 |
| D. Interes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| E. Resultado Económico (C-D) | -14 132 | -5 373 | 3 507 | 5 935 | 2 428 | 69,2 |

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/ 12 120 miles, lo que representa una reducción de 0,1 % con respecto al 2021. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos disminuyó en 0,1% respecto al 2021, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 0,1%. En tanto, la Deuda Exigible disminuyó en 0,0% y la Deuda Real aumentó en 19,3% respecto al 2021.

El Saldo de Pasivos representó el 99,9% 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 | Var. % | % del total |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------|----------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | | | |
| I. Saldo de Pasivos (A+B-C) | 13 521 | 13 107 | 12 130 | 12 112 | -18 | -0,1 | 99,9 |
| A. Pasivo Corriente | 13 521 | 13 107 | 12 130 | 12 112 | -18 | -0,1 | 99,9 |
| 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 | 9 550 | 9 550 | 9 550 | 9 550 | 0 | 0,0 | 78,8 |
| Otras Cuentas del Pasivo | 165 | 165 | 48 | 48 | 0 | 0,0 | 0,4 |
| Obligaciones Previsionales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Cuentas por Pagar A Proveedores | 3 782 | 3 375 | 2 486 | 2 500 | 14 | 0,6 | 20,6 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 3 | 4 | 29 | 3 | -26 | -89,8 | 0,0 |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales | 21 | 13 | 17 | 10 | -7 | -39,8 | 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 | 12 | 12 | 12 | 12 | 0 | 0,0 | 0,1 |
| 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 | 9 | 0 | 3 | 3 | 0,0 | 0,0 |
| ESSALUD | 0 | 2 | 0 | 1 | 1 | 0,0 | 0,0 |
| ONP | 0 | 3 | 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 | 3 | 0 | 2 | 2 | 0,0 | 0,0 |
| III. Deuda Real | 3 | 3 | 5 | 6 | 1 | 19,3 | 0,0 |
| AFP HORIZONTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| AFP INTEGRAL | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 25,2 | 0,0 |
| AFP PROFUTURO | 0 | 0 | 1 | 2 | 0 | 23,2 | 0,0 |
| AFP PRIMA | 3 | 3 | 3 | 3 | 0 | 16,8 | 0,0 |
| AFP HABITAT | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7,7 | 0,0 |
| Saldo de Deuda Total | 13 525 | 13 119 | 12 135 | 12 120 | -14 | -0,1 | 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 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/ 3 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

NO SE TIENE PROBLEMAS DE RECAUDACION DE INGRESOS PROPIOS

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

NO SE TIENEN PROBLEMAS EN EL CRECIMIENTO DE GASTOS CORRIENTES

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

NINGUNA

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Yauli 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 Yauli 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. | TESORERIA | 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 | 57,6 | 53,1 | 85,9 | 100,8 | 51,5 | 48,9 | 50,7 | 45,9 |

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 | 6 428,4 | 3 631,7 | 6 699,3 | 17 868,5 | 564,5 | 515,5 | 595,3 | 500,8 |

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Yauli 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. | TESORERIA | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2023 |
| CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total | Seguimiento mensual a los compromisos por devengar en el SIAF | CONTABILIDAD Y ABASTECIMIENTO | REPORTE DEL SIAF | 30/09/2023 |
| | Realizar conciliaciones periódicas de cuentas de pasivos | CONTABILIDAD | Documentos de conciliación de cuentas (análisis cuenta registro SIAF) | 30/09/2023 |
| CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente | Implementar plan de cobranza coactiva | RENTA Y EJECUCION COACTIVA | RESOLUCION GERENCIAL | 30/09/2023 |
| | Implementar cultura tributaria | RENTA Y EJECUCION COACTIVA | RESOLUCION DE ALCALDIA | 30/09/2023 |
| | Realizar operativos para verificar licencias de funcionamiento de locales comerciales | RENTA Y EJECUCION COACTIVA | ORDENANZA MUNICIPAL | 30/09/2023 |

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

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