

Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia Ucayali - Padre Abad



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

MENDOZA JARAMILLO, IVAN RONALD

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

| | |
|-----------------------|---|
| Presidente : | HUANCA FALCON, ROBERTH JORGE GERENTE MUNICIPAL |
| Responsable Técnico : | NIÑO LLASHAG, PETER NIXON GERENTE DE ADMINISTRACION |
| Miembro 1 : | VERAMENDI GAVIDIA, WILLIAM GERENTE DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y RACIONALIZACION |
| Miembro 2 : | SAYES RAMIRES, ROBERTO SUB GERENTE DE CONTABILIDAD |
| Miembro 3 : | SANCHEZ CHAVEZ, VICTOR MANUEL SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS |
| Miembro 4 : | RIVERA PANDURO, HECTOR GERENTE DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA |
| Miembro 5 : | ASTOHUAMAN HUARANGA, ALEX DAVIS GERENTE DE ASESORIA JURIDICA |
| Miembro 6 : | SUSANIBAR AQUINO, NOVER ARTURO SUB GERENTE DE TESORERIA |

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 Provincial de Padre Abad - Aguaitia alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 104,4%, 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/ 4 971 miles (ingresos corrientes totales por S/ 29 025 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 24 055 miles); con este resultado la Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia 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 "muy grave" 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 completo** para el periodo 2023-2026.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales, plan de trabajo y resultados del CAF 2022.

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 SDT)

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/ 31 700 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 30 374 miles) fue de 104,4% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

| Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Componentes RF SDT | | | | |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles) | 30 258 | 32 382 | 31 707 | 31 700 |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 24 294 | 28 992 | 29 872 | 30 374 |
| 3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles) | 16 782 | 18 042 | 12 298 | 11 107 |
| Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%) | 124,5 | 111,7 | 106,1 | 104,4 |
| Límite RF SDT | 100 | 100 | 100 | 100 |

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

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/ 4 971 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 29 025 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 24 055 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 Provincial de Padre Abad - Aguaitia | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|---------------|---------------|--------------|
| Componentes RF ACC | | | | |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles) | 20 669 | 43 690 | 28 112 | 29 025 |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 18 017 | 32 260 | 31 037 | 24 055 |
| IC - GCNF (Miles de soles) | 2 652 | 11 430 | -2 925 | 4 971 |
| 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/ 34 759 miles, registrando una reducción de S/854 miles (-2,4%) con respecto al año 2021.

Para el año 2022 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 1 878 miles, monto superior en 3,8% respecto al año 2021.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2022 sumaron S/ 27 148 miles, monto superior en 3,2% en relación al año 2021, que fue de S/ 26 302 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2022, el gasto no financiero total alcanzó S/ 34 537 miles, lo que representa un aumento de S/ 882 miles con respecto al año 2021.

Para el 2022, el gasto de personal se redujo en 8,0% respecto al año 2021, siendo el mayor incremento en el gasto de personal nombrado (8,5%) y de pensiones(0,0%). El gasto en servicios por terceros se reduce en 11,0 % mientras que en personal CAS disminuye en 11,8 %, respecto al 2021.

En el año 2022 las inversiones de la entidad sumaron S/ 10 483 miles, monto superior al registrado en el 2021 que ascendió a S/ 2 619 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2022 registró un superavit fiscal de S/ 222 miles, similar al superavit fiscal del año 2021 que fue de S/ 1 958 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 | 74 141 | 45 413 | 35 613 | 34 759 | -854 | -2,4 |
| A1. Ingresos de Recaudación Propia | 2 140 | 1 336 | 1 810 | 1 878 | 68 | 3,8 |
| A1.1. Impuesto Predial | 533 | 364 | 642 | 384 | -258 | -40,2 |
| A1.2. Tasas | 527 | 354 | 528 | 747 | 219 | 41,5 |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas | 442 | 230 | 291 | 337 | 47 | 16,0 |
| A1.4. Otros ingresos propios | 638 | 388 | 349 | 409 | 60 | 17,2 |
| A2. Transferencias Corrientes | 18 529 | 42 354 | 26 302 | 27 148 | 846 | 3,2 |
| A2.1. FONCOMUN | 11 775 | 10 431 | 14 833 | 17 380 | 2 547 | 17,2 |
| A2.2. Canon 1/ | 5 137 | 2 994 | 1 518 | 3 888 | 2 369 | 156,0 |
| A2.3. Recursos Ordinarios | 1 318 | 5 349 | 5 689 | 1 807 | -3 882 | -68,2 |
| A2.4. Otras transferencias corrientes | 298 | 23 580 | 4 262 | 4 073 | -188 | -4,4 |
| A3. Transferencias de Capital | 53 472 | 1 723 | 7 501 | 5 734 | -1 768 | -23,6 |
| A3.1. Recursos Ordinarios | 24 572 | 1 133 | 0 | 4 884 | 4 884 | 0,0 |
| A3.2. Otros | 28 900 | 590 | 7 501 | 850 | -6 651 | -88,7 |
| B. Gastos No Financieros | 76 958 | 44 602 | 33 655 | 34 537 | 882 | 2,6 |
| B1. Gasto en personal | 11 487 | 14 497 | 17 835 | 16 414 | -1 420 | -8,0 |
| B1.1. Personal Nombrado | 1 941 | 2 469 | 2 835 | 3 075 | 240 | 8,5 |
| B1.2. CAS | 1 589 | 1 006 | 1 769 | 1 560 | -209 | -11,8 |
| B1.3. Servicios por Terceros 2/ | 7 957 | 11 022 | 13 231 | 11 779 | -1 452 | -11,0 |
| B1.4. Pensiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| B2. Otros Gastos Corrientes | 6 530 | 17 763 | 13 202 | 7 641 | -5 561 | -42,1 |
| B2.1. Mantenimiento | 1 646 | 14 258 | 6 584 | 1 065 | -5 519 | -83,8 |
| B2.2. Cargas Sociales | 179 | 144 | 165 | 187 | 22 | 13,2 |
| B2.3. Otros | 4 705 | 3 361 | 6 453 | 6 389 | -64 | -1,0 |
| B3. Gasto en Capital | 58 941 | 12 342 | 2 619 | 10 483 | 7 864 | 300,3 |
| B3.1. Inversión | 58 941 | 12 342 | 2 619 | 10 483 | 7 864 | 300,3 |
| B3.2. Otros Gastos de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| C. Resultado Primario (A-B) | -2 818 | 811 | 1 958 | 222 | -1 736 | -88,7 |
| D. Interés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| E. Resultado Económico (C-D) | -2 818 | 811 | 1 958 | 222 | -1 736 | -88,7 |

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/ 31 700 miles, lo que representa una reducción de 0,0 % con respecto al 2021. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos disminuyó en 24,8% respecto al 2021, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 24,8%. En tanto, la Deuda Exigible creció en 28,1% y la Deuda Real aumentó en 5,2% respecto al 2021.

El Saldo de Pasivos representó el 13,2% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,2% y la Deuda Real 86,6%.

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) | 6 957 | 7 587 | 5 586 | 4 198 | -1 388 | -24,8 | 13,2 |
| A. Pasivo Corriente | 5 464 | 7 587 | 5 586 | 4 198 | -1 388 | -24,8 | 13,2 |
| 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 | 113 | 1 731 | 1 767 | 1 532 | -236 | -13,3 | 4,8 |
| Obligaciones Previsionales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Cuentas por Pagar A Proveedores | 4 840 | 5 267 | 3 049 | 1 897 | -1 152 | -37,8 | 6,0 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 1 | 0 | 7 | 7 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales | 510 | 590 | 763 | 763 | 0 | 0,0 | 2,4 |
| B. Pasivo No Corriente | 1 494 | 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 | 1 494 | 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 | 20 | 20 | 20 | 16 | -4 | -18,7 | 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 | 27 | 45 | 51 | 65 | 14 | 28,1 | 0,2 |
| ESSALUD | 2 | 2 | 2 | 9 | 7 | 304,2 | 0,0 |
| ONP | 4 | 5 | 5 | 6 | 1 | 24,1 | 0,0 |
| SUNAT | 20 | 38 | 41 | 45 | 4 | 10,1 | 0,1 |
| FONAVI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| OTROS | 0 | 0 | 2 | 4 | 2 | 103,9 | 0,0 |
| III. Deuda Real | 23 274 | 24 750 | 26 071 | 27 438 | 1 367 | 5,2 | 86,6 |
| AFP HORIZONTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| AFP INTEGRAL | 163 | 183 | 195 | 235 | 39 | 20,1 | 0,7 |
| AFP PROFUTURO | 23 079 | 24 530 | 25 835 | 27 139 | 1 304 | 5,0 | 85,6 |
| AFP PRIMA | 33 | 36 | 40 | 52 | 12 | 31,5 | 0,2 |
| AFP HABITAT | 0 | 1 | 1 | 12 | 11 | 824,0 | 0,0 |
| Saldo de Deuda Total | 30 258 | 32 382 | 31 707 | 31 700 | -7 | 0,0 | 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/ 21 miles en el año 2016 y S/ 65 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

básicamente los problemas surgieron, por que no hubo gobernabilidad en la gestión pasada. no hubo cumplimientos de metas.

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

básicamente los problemas surgieron, por que no hubo gobernabilidad en la gestión pasada. incrementaron sus gastos corrientes.

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

básicamente los problemas surgieron, por que no hubo gobernabilidad en la gestión pasada. no pagaron las deudas del personal nombrado, a proveedores.

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Provincial de Padre Abad - Agwaitia 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 FISCALES (CF)

La Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia 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. Incremento de la recaudación de ingresos

| Indicador | Valores Históricos (%) | | | | Compromiso Fiscal (%) | | | |
|---|------------------------|-------|------|------|-----------------------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia | -3,8 | -37,6 | 35,4 | 3,8 | 2,4 | 4,3 | 5,0 | 7,1 |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | 17,8 | 18,0 | 17,6 | 18,7 | 34,0 | 40,4 | 48,0 | 58,3 |

b. Racionalización de Gastos

| Indicador | Valores Históricos (%) | | | | Compromiso Fiscal (%) | | | |
|---|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | 61,5 | 29,6 | 56,4 | 53,1 | 52,6 | 52,7 | 52,7 | 52,7 |

c. Mejoras en la Gestión de Pasivos

| Indicador | Valores Históricos (%) | | | | Compromiso Fiscal (%) | | | |
|---|------------------------|------|-------|-------|-----------------------|-------|-------|-------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | 6,8 | 38,9 | -26,4 | -24,8 | -10,7 | -14,9 | -18,8 | -29,0 |

| Indicador | Acciones | 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. | 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. | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2023 |

d. Fortalecimiento de la gestión institucional

| Indicador | Acciones | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|--|---|------------------------|-----------------------|
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional | Modificación del Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF) | ORDENANZA MUNICIPAL | 30/09/2023 |
| | IMPLEMENTACION DEL CUADRO ANALITICO DE PERSONAL (CAP) | RESOLUCION DE ALCALDIA | 15/12/2023 |
| | IMPLEMENTACION DEL MANUAL DE CLASIFICADOR DE CARGOS | RESOLUCION DE ALCALDIA | 15/11/2023 |

V. PLAN DE TRABAJO

La Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia 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

| Compromiso Fiscal | Acciones de Saneamiento | Unidad Orgánica Responsable | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|---|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia | Reconversión de la UIT del TUPA | GERENCIA DE ADMINISTRACION FINANCIERA | RESOLUCION DE ALCALDIA | 03/02/2023 |
| | EJECUTAR LAS COBRANZAS COACTIVAS A TODOS LOS CONTRIBUYENTES CON DEUDAS EMITIENDO LAS RESOLUCIONES DE COBRANZA COACTIVA | GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBURARIA | RESOLUCIONES DE COBRANZA COACTIVA | 15/09/2023 (Anual) |
| | CAMPAÑA DE FISCALIZACIÓN INTEGRAL | GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBURARIA | ORDENANZA MUNICIPAL | 31/12/2023 (Trimestral) |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | Implementar campaña de concientización/sensibilización para el pago de arbitrios. | GAT Y GSP | ORDENANZA MUNICIPAL | 15/09/2023 (Trimestral) |
| | Remitir cartas de inducción al cobro oportuno y/o Resoluciones de Determinación de cobranza por deuda. | GERENCIA DE ADMINISTRACION FINANCIERA | GUIA DE REMISION | 30/10/2023 (Anual) |
| | Elaboración de actualizar ordenanza de Costos de Arbitrios | GPS Y GAT | ORDENANZA MUNICIPAL | 20/11/2023 (Anual) |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | Contratar Personal por el Régimen Administrativo CAS, para las Áreas de Recaudación. | Sub Gerencia de Recursos Humanos | Planilla de Pagos | 31/12/2023 (Anual) |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | Realizar Pagos a Cuenta de las Sentencias Judiciales. | GERENCIA DE ADMINISTRACION FINANCIERA | Comprobantes de Pago | 31/12/2023 (Anual) |

| 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. | SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD | Informe de evaluación de los pasivos del área de contabilidad de la entidad | 30/09/2023 (Anual) |
| | Realizar las acciones de corrección de errores de registro. | SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2023 (Trimestral) |
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional | IMPLEMENTACION DEL CUADRO ANALITICO DE PERSONAL (CAP) | SUB GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y RACIONALIZACION | RESOLUCION DE ALCALDIA | 15/12/2023 |
| | IMPLEMENTACION DEL MANUAL DE CLASIFICADOR DE CARGOS | SUB GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y RACIONALIZACION | RESOLUCION DE ALCALDIA | 15/11/2023 |
| | Modificación del Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF) | SUB-GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y RACIONALIZACION | ORDENANZA MUNICIPAL | 30/09/2023 |

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

La Municipalidad Provincial de Padre Abad - Aguaitia se encuentra **Omis** al CAF 2022, al no cumplir con lo establecido en el numeral 11.2 y 11.3 del artículo 11 del Reglamento del Decreto Legislativo N° 1275.

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 (%) | - | - | - |
| CF2 | Incremento del porcentaje de ingresos por arbitrios de limpieza, parque y jardines y serenazgo que financia el gasto en el mismo rubro | - | - | - |
| CF3 | Límite de gasto en personal (CAS y Servicios Profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) (%) | - | - | - |
| CF4 | Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior (%) | - | - | - |
| CF5 | Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos (Número de documentos cargados al aplicativo CAF) | - | - | - |
| CF6 | Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional (Número de documentos cargados al aplicativo CAF) ^{1/} | - | - | - |
| CF7 | Convergencia de la Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%) | - | - | - |
| CF8 | Convergencia de la Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente | - | - | - |

1/ Cómo mínimo 03 documentos de gestión

6.2 Justificación del incumplimiento

-

