

Municipalidad Distrital de Cotabambas Apurimac - Cotabamba



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2024 - 2027

31 de julio de 2024

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 2023.

Deuda Exigible remitida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a diciembre de 2023.

Deuda Real remitida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) a diciembre de 2023.

ALCALDE

TRUYENQUE MOLERO, LUCIO

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

| | |
|-----------------------|--|
| Presidente : | SEGURA VILLEGAS, RONY PRESIDENTE DEL COMITE |
| Responsable Técnico : | GAMARRA GARRIDO, GERSON GERMAN MIEMBRO DEL COMITE |
| Miembro 1 : | CRUZ TAPIA, REYNALDO MIEMBRO DEL COMITE |
| Miembro 2 : | LLOCCALLASI HUAMANI, FRANKLIN MIEMBRO DEL COMITE |
| Miembro 3 : | TORRES CHIRA, JOSE LUIS MIEMBRO DEL COMITE |
| Miembro 4 : | ANGULO PEÑA, FLORENCIO RUBEN MIEMBRO DEL COMITE |
| Miembro 5 : | TORRES CHIRA, JOSE LUIS MIEMBRO DEL COMITE |
| Miembro 6 : | SEGURA VILLEGAS, RONY PRESIDENTE DEL COMITE |

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 2023, la Municipalidad Distrital de Cotabambas alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 109,3%, 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/ 10 869 miles (ingresos corrientes totales por S/ 14 751 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 3 882 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Cotabambas Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Cotabambas 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° 163-2024-EF/15, publicada el 15 de mayo del 2024. 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 2024-2027.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Cotabambas, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales, plan de trabajo y resultados del CAF 2023.

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 2023, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 40 271 miles) y el límite ley N° 29230 (S/ 36 856 miles) fue de 109,3% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

| Municipalidad Distrital de Cotabambas | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Componentes RF SDT | | | | |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles) | 39 077 | 41 389 | 38 944 | 40 271 |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 8 723 | 9 422 | 11 190 | 13 164 |
| 3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles) | 17 158 | 14 304 | 18 843 | 36 856 |
| Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%) | 227,7 | 289,3 | 206,7 | 109,3 |
| 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 2023, la entidad "Cumple" con la RF ACC, generando un superávit de S/ 10 869 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 14 751 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 3 882 miles.

Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente

| Municipalidad Distrital de Cotabambas | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Componentes RF ACC | | | | |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles) | 8 148 | 12 328 | 17 428 | 14 751 |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 3 045 | 4 674 | 4 335 | 3 882 |
| IC - GCNF (Miles de soles) | 5 103 | 7 655 | 13 093 | 10 869 |
| Límite RF ACC | 0 | 0 | 0 | 0 |

2.2. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el año 2023, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 15 671 miles, registrando una reducción de S/1 957 miles (-11,1%) con respecto al año 2022.

Para el año 2023 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 189 miles, monto superior en -28,7% respecto al año 2022.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2023 sumaron S/ 14 562 miles, monto inferior en 15,2% en relación al año 2022, que fue de S/ 17 163 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2023, el gasto no financiero total alcanzó S/ 15 413 miles, lo que representa una reducción de S/ 7 270 miles con respecto al año 2022.

Para el 2023, el gasto de personal se redujo en 17,7% respecto al año 2022, siendo el mayor incremento en el gasto de personal nombrado (36,5%) y de pensiones(0,0%). El gasto en servicios por terceros se reduce en 17,7 % mientras que en personal CAS disminuye en 26,0 %, respecto al 2022.

En el año 2023 las inversiones de la entidad sumaron S/ 11 531 miles, monto inferior al registrado en el 2022 que ascendió a S/ 18 348 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2023 registró un superavit fiscal de S/ 258 miles, a diferencia del año 2022 que obtuvo un déficit fiscal de S/ 5 055 miles.

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

| | Años (Miles de soles) | | | | Var. Absoluta | Var. % |
|---|--------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2023-2022 | 2023/2022 |
| A. Ingresos | 8 329 | 12 712 | 17 628 | 15 671 | -1 957 | -11,1 |
| A1. Ingresos de Recaudación Propia | 107 | 49 | 265 | 189 | -76 | -28,7 |
| A1.1. Impuesto Predial | 0 | 3 | 15 | 16 | 1 | 7,7 |
| A1.2. Tasas | 0 | 1 | 3 | 2 | -1 | -42,0 |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas | 63 | 35 | 63 | 36 | -27 | -42,6 |
| A1.4. Otros ingresos propios | 44 | 10 | 184 | 135 | -49 | -26,6 |
| A2. Transferencias Corrientes | 8 041 | 12 279 | 17 163 | 14 562 | -2 600 | -15,2 |
| A2.1. FONCOMUN | 1 325 | 1 891 | 2 094 | 1 921 | -173 | -8,2 |
| A2.2. Canon 1/ | 5 142 | 8 596 | 14 089 | 11 300 | -2 789 | -19,8 |
| A2.3. Recursos Ordinarios | 746 | 289 | 159 | 232 | 73 | 46,0 |
| A2.4. Otras transferencias corrientes | 828 | 1 503 | 822 | 1 110 | 288 | 35,1 |
| A3. Transferencias de Capital | 181 | 383 | 200 | 919 | 719 | 359,7 |
| A3.1. Recursos Ordinarios | 181 | 0 | 0 | 517 | 517 | 0,0 |
| A3.2. Otros | 0 | 383 | 200 | 402 | 202 | 101,0 |
| B. Gastos No Financieros | 8 334 | 18 363 | 22 683 | 15 413 | -7 270 | -32,0 |
| B1. Gasto en personal | 2 154 | 2 747 | 2 625 | 2 160 | -465 | -17,7 |
| B1.1. Personal Nombrado | 84 | 81 | 98 | 134 | 36 | 36,5 |
| B1.2. CAS | 496 | 658 | 643 | 476 | -167 | -26,0 |
| B1.3. Servicios por Terceros 2/ | 1 574 | 2 008 | 1 884 | 1 551 | -334 | -17,7 |
| B1.4. Pensiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| B2. Otros Gastos Corrientes | 891 | 1 926 | 1 709 | 1 722 | 13 | 0,7 |
| B2.1. Mantenimiento | 115 | 1 142 | 430 | 698 | 269 | 62,6 |
| B2.2. Cargas Sociales | 6 | 7 | 7 | 11 | 4 | 58,1 |
| B2.3. Otros | 770 | 777 | 1 272 | 1 012 | -260 | -20,5 |
| B3. Gasto en Capital | 5 289 | 13 690 | 18 348 | 11 531 | -6 818 | -37,2 |
| B3.1. Inversión | 5 289 | 13 690 | 18 348 | 11 531 | -6 818 | -37,2 |
| B3.2. Otros Gastos de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| C. Resultado Primario (A-B) | -5 | -5 652 | -5 055 | 258 | 5 313 | -105,1 |
| D. Interés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| E. Resultado Económico (C-D) | -5 | -5 652 | -5 055 | 258 | 5 313 | -105,1 |

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 2023, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 40 271 miles, lo que representa un incremento de 3,4 % con respecto al 2022. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos se incrementó en 3,4% respecto al 2022, debido al incremento de los pasivos corrientes en 3,4%. En tanto, la Deuda Exigible disminuyó en 0,0% y la Deuda Real aumentó en 6,1% respecto al 2022.

El Saldo de Pasivos representó el 99,4% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,0% y la Deuda Real 0,6%.

Tabla 4. Saldo de Deuda Total

| DESCRIPCIÓN | Años (Miles de soles) | | | | Var. Absolut | Var. % | % del total |
|--|--------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | | |
| I. Saldo de Pasivos (A+B-C) | 38 864 | 41 167 | 38 720 | 40 028 | 1 308 | 3,4 | 99,4 |
| A. Pasivo Corriente | 38 864 | 41 167 | 38 720 | 40 028 | 1 308 | 3,4 | 99,4 |
| Sobregiros Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Operaciones de Crédito | 1 541 | 1 541 | 1 541 | 1 541 | 0 | 0,0 | 3,8 |
| Parte Cte. Deudas a Largo Plazo | 31 048 | 31 048 | 31 048 | 31 048 | 0 | 0,0 | 77,1 |
| Otras Cuentas del Pasivo | 3 638 | 3 641 | 3 640 | 3 669 | 29 | 0,8 | 9,1 |
| Obligaciones Previsionales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Cuentas por Pagar A Proveedores | 2 539 | 4 767 | 2 377 | 3 661 | 1 284 | 54,0 | 9,1 |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 5 | 22 | 22 | 5 | -16 | -74,6 | 0,0 |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales | 91 | 148 | 92 | 103 | 11 | 11,8 | 0,3 |
| 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 Magisterio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Deuda Exigible | 2 | 0 | 0 | 5 | 5 | 0,0 | 0,0 |
| ESSALUD | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 | 0,0 | 0,0 |
| ONP | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| SUNAT | 2 | 0 | 0 | 3 | 3 | 0,0 | 0,0 |
| FONAVI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| OTROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| III. Deuda Real | 211 | 222 | 224 | 238 | 14 | 6,1 | 0,6 |
| AFP HORIZONTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| AFP INTEGRAL | 2 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0,0 | 0,0 |
| AFP PROFUTURO | 203 | 214 | 224 | 235 | 11 | 4,9 | 0,6 |
| AFP PRIMA | 6 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| AFP HABITAT | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0,0 | 0,0 |
| Saldo de Deuda Total | 39 077 | 41 389 | 38 944 | 40 271 | 1 326 | 3,4 | 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 I - AFP, sin embargo se encuentra acogida al Régimen SIDEA, siendo su deuda exigible de S/ 0 miles en el año 2016 y S/ 5 miles en el 2023.

La entidad no se acogió al Régimen de Reprogramación de Pago de Aportes Previsionales a los Fondos de Pensiones del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones Adeudados por Entidades Públicas (REPRO AFP III) establecido en la Ley N° 31888.

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

- 1.-la cultura tributaria en el distrito de Cotabambas es nula.
- 2.-falta de campañas tributarias en gestiones anteriores.

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

el recorte presupuestal en los años 2023 y 2024

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

el recorte presupuestal y planificación en los años 2023 y 2024

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Cotabambas 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 Distrital de Cotabambas 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 (%) | | | |
|---|------------------------|-------|-------|-------|-----------------------|------|------|------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia | 15,4 | -54,4 | 442,3 | -28,7 | 1,0 | 1,2 | 1,6 | 1,8 |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,1 | 1,2 | 1,3 |

b. Racionalización de Gastos

| Indicador | Valores Históricos (%) | | | | Compromiso Fiscal (%) | | | |
|---|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | 68,9 | 71,4 | 75,7 | 58,7 | 58,7 | 58,7 | 58,7 | 58,7 |

c. Mejoras en la Gestión de Pasivos

| Indicador | Valores Históricos (%) | | | | Compromiso Fiscal (%) | | | |
|---|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | -0,6 | 5,9 | -5,9 | 3,4 | -4,0 | -3,0 | -2,0 | -2,0 |

| 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 | 30/11/2024 |
| | Realizar las acciones de corrección de errores de registro. | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2024 |

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 | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar directiva de Atención de Reclamos y buzón de sugerencias | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2024 |
| | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar Texto Único de Procedimientos administrativos (TUPA) | Ordenanza | 31/12/2024 |
| | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar directiva de uso de las tecnologías de la Información en la gestión Municipal. | Informe | 31/12/2024 |

V. PLAN DE TRABAJO

La Municipalidad Distrital de Cotabambas 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 2024-2027. 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 | se realizara las campañas tributarias | jefe de tesoreria | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2024 |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | se realizara las campañas tributarias y sensibilización tributaria en el distrito de Cotabambas | jefe de tesoreria | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2024 |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | planificar con eficacia el presupuesto y el personal de la municipalidad distrital de Cotabambas | oficina de planeamiento y presupuesto | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2024 |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | planificar con eficacia el presupuesto y el personal de la municipalidad distrital de Cotabambas | oficina de planeamiento y presupuesto | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2024 |
| 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 | 30/11/2024 |
| | Realizar las acciones de corrección de errores de registro. | Contabilidad | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2024 |
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar Texto Único de Procedimientos administrativos (TUPA) | Tesoreria | Ordenanza | 31/12/2024 |
| | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar directiva de uso de las tecnologías de la Información en la gestión Municipal. | Secretaria General | Informe | 31/12/2024 |

| Compromiso Fiscal | Acciones de Saneamiento | Unidad Orgánica Responsable | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|--------------------------|--|------------------------------------|---|------------------------------|
| | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar directiva de Atención de Reclamos y buzón de sugerencias | gerencia municipal | Informe de cumplimiento de acciones de corrección | 31/12/2024 |

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

De acuerdo a la evaluación de los Compromisos Fiscales de la Municipalidad Distrital de Cotabambas, la entidad obtuvo una evaluación **Desfavorable** de sus CAF 2023, al lograr el 30% de sus Compromisos Fiscales.

6.1 Resultados de la evaluación del CAF 2023

| Item | Compromiso Fiscal | Valor Compromiso 2023 | Valor Alcanzado 2023 | Cumplimiento |
|------|--|-----------------------|----------------------|--------------|
| CF1 | Incremento de ingresos de recaudación propia (%) | .4 | -28.69 | No Cumple |
| CF2 | Incremento del porcentaje de ingresos por arbitrios de limpieza, parque y jardines y serenazgo que financia el gasto en el mismo rubro | 0 | 0 | Cumple |
| CF3 | Límite de gasto en personal (CAS y Servicios Profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) (%) | 78.7 | 58.71 | Cumple |
| CF4 | Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior (%) | -.1 | 3.4 | No Cumple |
| CF5 | Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos (Número de documentos cargados al aplicativo CAF) | 2 | 0 | No Cumple |
| CF6 | Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional (Número de documentos cargados al aplicativo CAF) ^{1/} | 3 | 0 | No Cumple |
| CF7 | Convergencia de la Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%) | - | - | No aplica |
| CF8 | Convergencia de la Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente | - | - | No aplica |

1/ Cómo mínimo 03 documentos de gestión

6.2 Justificación del incumplimiento

-

