

Municipalidad Distrital de San Marcos Rocchac Huancavelica - Tayacaja



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

ROMERO VELIZ, JOSE LUIS

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

Presidente :	ORDOÑEZ TACZA, GUSTAVO GERENTE MUNICIPAL
Responsable Técnico :	HUACHOS QUISPE, MERILYN MERLY CONTADOR
Miembro 1 :	FELIPE MUNGUIA, WILSON IVAN TESORERO
Miembro 2 :	FELIX SALAS, WILLIAM ASESOR LEGAL
Miembro 3 :	FELIPE MUNGUIA, WILSON IVAN JEFE DE RECURSOS HUMANOS
Miembro 4 :	HUACHOS QUISPE, MERILYN MERLY ENCARGADO DE PRESUPUESTO
Miembro 5 :	ORDOÑEZ TACZA, GUSTAVO ADMINISTRADOR
Miembro 6 :	HUACHOS QUISPE, MERILYN MERLY CONTADOR

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 San Marcos Rocchac alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 105,6%, 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/ 735 miles (ingresos corrientes totales por S/ 2 396 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 1 661 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de San Marcos Rocchac Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de San Marcos Rocchac 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 "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 2024-2027.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de San Marcos Rocchac, 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 2023, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 2 484 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 2 351 miles) fue de 105,6% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

Municipalidad Distrital de San Marcos Rocchac	2020	2021	2022	2023
Componentes RF SDT				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	934	959	1 188	2 484
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	1 900	2 013	2 268	2 351
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	1 738	1 528	1 511	1 976
Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)	49,2	47,6	52,4	105,6
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 2023, la entidad "Cumple" con la RF ACC, generando un superávit de S/ 735 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 2 396 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 1 661 miles.

Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente

Municipalidad Distrital de San Marcos Rocchac	2020	2021	2022	2023
Componentes RF ACC				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	1 873	2 322	2 813	2 396
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	1 483	1 422	1 931	1 661
IC - GCNF (Miles de soles)	390	900	882	735
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/ 5 172 miles, registrando una reducción de S/1 916 miles (-27,0%) con respecto al año 2022.

Para el año 2023 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 38 miles, monto superior en 139,2% respecto al año 2022.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2023 sumaron S/ 2 358 miles, monto inferior en 15,7% en relación al año 2022, que fue de S/ 2 797 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2023, el gasto no financiero total alcanzó S/ 4 851 miles, lo que representa una reducción de S/ 3 854 miles con respecto al año 2022.

Para el 2023, el gasto de personal se redujo en 27,2% respecto al año 2022, siendo el mayor incremento en el gasto de pensiones (0,0%) . El gasto de personal nombrado se reduce en 43,7 % mientras que en personal CAS disminuye en 67,6 %, respecto al 2022.

En el año 2023 las inversiones de la entidad sumaron S/ 3 191 miles, monto inferior al registrado en el 2022 que ascendió a S/ 6 775 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2023 registró un superavit fiscal de S/ 237 miles, a diferencia del año 2022 que obtuvo un déficit fiscal de S/ 1 618 miles.

El gasto en intereses financieros en el año 2023 sumó S/ 83 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	8 182	4 773	7 088	5 172	-1 916	-27,0
A1. Ingresos de Recaudación Propia	6	51	16	38	22	139,2
A1.1. Impuesto Predial	0	0	0	0	0	0,0
A1.2. Tasas	1	45	5	4	-1	-14,8
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	0	5	0	14	14	0,0
A1.4. Otros ingresos propios	4	1	11	20	9	80,0
A2. Transferencias Corrientes	1 867	2 271	2 797	2 358	-439	-15,7
A2.1. FONCOMUN	710	1 105	1 142	987	-155	-13,5
A2.2. Canon 1/	493	578	759	619	-140	-18,5
A2.3. Recursos Ordinarios	444	118	125	237	112	89,3
A2.4. Otras transferencias corrientes	220	471	770	515	-256	-33,2
A3. Transferencias de Capital	6 309	2 450	4 275	2 776	-1 499	-35,1
A3.1. Recursos Ordinarios	1 587	0	4 275	2 776	-1 499	-35,1
A3.2. Otros	4 722	2 450	0	0	0	0,0
B. Gastos No Financieros	8 329	4 997	8 706	4 851	-3 854	-44,3
B1. Gasto en personal	825	857	1 131	824	-307	-27,2
B1.1. Personal Nombrado	179	179	184	104	-80	-43,7
B1.2. CAS	91	1	197	64	-134	-67,6
B1.3. Servicios por Terceros 2/	537	659	732	639	-93	-12,7
B1.4. Pensiones	18	18	18	18	0	0,0
B2. Otros Gastos Corrientes	658	566	799	837	37	4,7
B2.1. Mantenimiento	35	48	86	74	-12	-14,2
B2.2. Cargas Sociales	15	15	15	8	-7	-44,4
B2.3. Otros	607	503	698	754	56	8,0
B3. Gasto en Capital	6 846	3 575	6 775	3 191	-3 584	-52,9
B3.1. Inversión	6 839	3 575	6 775	3 191	-3 584	-52,9
B3.2. Otros Gastos de Capital	8	0	0	0	0	0,0
C. Resultado Primario (A-B)	-147	-224	-1 618	320	1 938	-119,8
D. Interes	0	0	0	83	83	0,0
E. Resultado Económico (C-D)	-147	-224	-1 618	237	1 855	-114,7

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

d. Saldo de Deuda Total

En el año 2023, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 2 484 miles, lo que representa un incremento de 109,1 % con respecto al 2022. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos se incrementó en 110,8% respecto al 2022, debido al incremento de los pasivos no corrientes en 0,0%. En tanto, la Deuda Exigible creció en 7,0% y la Deuda Real aumentó en 70,8% respecto al 2022.

El Saldo de Pasivos representó el 99,2% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,8% y la Deuda Real 0,0%.

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)	922	943	1 169	2 463	1 294	110,8	99,2
A. Pasivo Corriente	922	943	1 169	809	-360	-30,8	32,6
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	11	11	11	0	-11	-100,0	0,0
Otras Cuentas del Pasivo	13	93	107	0	-107	-99,8	0,0
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar A Proveedores	891	831	1 049	807	-242	-23,1	32,5
Impuestos, Contribuciones y Otros	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Remuneraciones y Beneficios Sociales	8	8	2	1	0	-29,6	0,0
B. Pasivo No Corriente	0	0	0	1 654	1 654	0,0	66,6
Deudas a Largo Plazo	0	0	0	1 549	1 549	0,0	62,4
Ingresos Diferidos	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Otras Cuentas del Pasivo	0	0	0	106	106	0,0	4,3
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	7	7	0	0,0	0,3
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	11	15	18	20	1	7,0	0,8
ESSALUD	0	0	0	0	0	-43,8	0,0
ONP	3	3	3	3	0	9,0	0,1
SUNAT	0	0	0	0	0	5,4	0,0
FONAVI	0	0	0	0	0	0,0	0,0
OTROS	8	13	15	16	1	6,7	0,7
III. Deuda Real	0	1	1	1	0	70,8	0,0
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	0	0	0	8,5	0,0
AFP PRIMA	0	0	0	1	0	103,4	0,0
AFP HABITAT	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Saldo de Deuda Total	934	959	1 188	2 484	1 296	109,1	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

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/ 6 miles en el año 2016 y S/ 20 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

NO HAY UNA CULTURA TRIBUTARIA
DEFICIENCIA DE LOS INSTRUMENTOS DE GESTION
FALTA DE DIFUSION DE LA ENTIDAD

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

EN LA ENTIDAD CUENTA CON PERSONALES CLAVES, ACTIVIDADES QUE CADA AREA CUENTA COMO FUNCION DE SU CARGO.

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

RECORTE DEL PRESUPUESTO ANUAL

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de San Marcos Rocchac 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 San Marcos Rocchac 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 LA EVALUACION DE LOS PASIVOS IDENTIFICANDO ERRORES DE REGISTRO	OFICINA DE CONTABILIDAD	Informe de evaluación de los pasivos del área de contabilidad de la entidad	30/09/2024
	REALIZAR ACCIONES DE CORRECCION DE ERRORES DE REGISTRO	OFICINA DE CONTABILIDAD	Informe de cumplimiento de acciones de corrección	31/12/2024

b. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda

Indicador	Valores Históricos (%)				Compromiso Fiscal (%)			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	49,2	47,6	52,4	105,6	100,0	100,0	100,0	100,0

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

Indicador	Valores Históricos (Miles de soles)				Compromiso Fiscal (Miles de soles)			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	390,3	900,1	882,0	734,9	0,0	0,0	0,0	0,0

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de San Marcos Rocchac 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 (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 LA EVALUACION DE LOS PASIVOS IDENTIFICANDO ERRORES DE REGISTRO	OFICINA DE CONTABILIDAD	Informe de evaluación de los pasivos del área de contabilidad de la entidad	30/09/2024
	REALIZAR ACCIONES DE CORRECCION DE ERRORES DE REGISTRO	OFICINA DE CONTABILIDAD	Informe de cumplimiento de acciones de corrección	31/12/2024
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	REGISTRAR Y CANCELAR MENSUALMENTE EL PAGO DEL PRESTAMO POR EL MONTO DE 52,470.68 HASTA EL 20 DE DICIEMBRE DEL 2026.	RESPONSABLE DE CONTABILIDAD	Informe de cumplimiento de acciones de corrección	30/09/2024

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

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