

# **Municipalidad Provincial de Chiclayo Lambayeque - Chiclayo**



## **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**

CUBAS CARRANZA, JANET ISABEL

## **MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO**

---

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Presidente :          | PAREDES GARCIA, CARLOS GERMAN<br>MIEMBRO DEL COMITE TECNICO CAF      |
| Responsable Técnico : | NANFUÑAY MINGUILLO, MARCOS ANTONIO<br>RESPONSABLE TECNICO DEL CAF    |
| Miembro 1 :           | SALAZAR SALDIVAR, JOSE ANNER<br>RESPONSABLE TECNICO DEL CAF          |
| Miembro 2 :           | PORRAS OCUPA, NARDELY<br>MIEMBRO DEL COMITE TECNICO CAF              |
| Miembro 3 :           | QUISPE DE LOS SANTOS, JIMMY MARCOS<br>MIEMBRO DEL COMITE TECNICO CAF |
| Miembro 4 :           | HUANCAS MUÑOZ, JUAN<br>MIEMBRO DEL COMITE TECNICO CAF                |
| Miembro 5 :           | DEL LA CRUZ SARMIENTO, PORFIRIO<br>MIEMBRO DEL COMITE TECNICO CAF    |
| Miembro 6 :           | LARREA CHUCAS, GERVACIO<br>MIEMBRO DEL COMITE TECNICO CAF            |

## 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 Provincial de Chiclayo alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 186,0%, 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/ 22 847 miles (ingresos corrientes totales por S/ 142 796 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 119 949 miles); con este resultado la Municipalidad Provincial de Chiclayo Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Provincial de Chiclayo 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 Provincial de Chiclayo, 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.

---

<sup>1</sup> Disponible en <https://www.mef.gob.pe/es/reporte-fiscal/informe-anual-de-cumplimiento-de-reglas-fiscales-de-los-gobiernos-regionales-y-gobiernos-locales>

<sup>2</sup> 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/ 254 206 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 136 702 miles) fue de 186,0% superior al límite del 100%.

**Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda**

| Municipalidad Provincial de Chiclayo             | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Componentes RF SDT</b>                        |              |              |              |              |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)          | 203 869      | 235 117      | 237 455      | 254 206      |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 114 226      | 122 329      | 131 138      | 136 702      |
| 3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)           | 739          | 1 136        | 1 523        | 1 805        |
| <b>Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)</b>         | <b>178,5</b> | <b>192,2</b> | <b>181,1</b> | <b>186,0</b> |
| <b>Límite RF SDT</b>                             | <b>100</b>   | <b>100</b>   | <b>100</b>   | <b>100</b>   |

#### 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/ 22 847 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 142 796 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 119 949 miles.

**Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente**

| Municipalidad Provincial de Chiclayo                    | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Componentes RF ACC</b>                               |               |               |               |               |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)              | 115 047       | 138 834       | 150 132       | 142 796       |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 101 596       | 106 486       | 131 289       | 119 949       |
| <b>IC - GCNF (Miles de soles)</b>                       | <b>13 451</b> | <b>32 348</b> | <b>18 843</b> | <b>22 847</b> |
| <b>Límite RF ACC</b>                                    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

## 2.2. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el año 2023, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 158 758 miles, registrando un aumento de S/5 664 miles (3,7%) con respecto al año 2022.

Para el año 2023 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 82 226 miles, monto superior en -1,3% respecto al año 2022.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2023 sumaron S/ 60 570 miles, monto inferior en 9,3% en relación al año 2022, que fue de S/ 66 807 miles.

### b. Gasto No Financiero

En el año 2023, el gasto no financiero total alcanzó S/ 140 298 miles, lo que representa una reducción de S/ 50 518 miles con respecto al año 2022.

Para el 2023, el gasto de personal se redujo en 7,3% respecto al año 2022, siendo el mayor incremento en el gasto de personal nombrado (8,2%). El gasto en servicios por terceros se reduce en 6,4 % mientras que en personal CAS disminuye en 45,0 %, respecto al 2022.

En el año 2023 las inversiones de la entidad sumaron S/ 20 349 miles, monto inferior al registrado en el 2022 que ascendió a S/ 58 176 miles.

### c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2023 registró un superavit fiscal de S/ 18 460 miles, a diferencia del año 2022 que obtuvo un déficit fiscal de S/ 37 721 miles.

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

|   | Años<br>(Miles de soles) |         |         |         | Var.<br>Absoluta | Var. %    |
|---|--------------------------|---------|---------|---------|------------------|-----------|
|   | 2020                     | 2021    | 2022    | 2023    | 2023-2022        | 2023/2022 |
| <b>A. Ingresos</b>                        | 126 867                  | 160 649 | 153 095 | 158 758 | 5 664            | 3,7       |
| <b>A1. Ingresos de Recaudación Propia</b> | 51 743                   | 79 194  | 83 325  | 82 226  | -1 099           | -1,3      |
| A1.1. Impuesto Predial                    | 18 985                   | 27 829  | 25 507  | 25 945  | 437              | 1,7       |
| A1.2. Tasas                               | 20 092                   | 31 360  | 30 162  | 32 377  | 2 216            | 7,3       |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas     | 3 839                    | 6 589   | 10 249  | 6 692   | -3 557           | -34,7     |
| A1.4. Otros ingresos propios              | 8 827                    | 13 416  | 17 408  | 17 213  | -195             | -1,1      |
| <b>A2. Transferencias Corrientes</b>      | 63 304                   | 59 640  | 66 807  | 60 570  | -6 238           | -9,3      |
| A2.1. FONCOMUN                            | 35 029                   | 48 994  | 53 571  | 48 062  | -5 509           | -10,3     |
| A2.2. Canon 1/                            | 3                        | 131     | 120     | 119     | 0                | -0,4      |
| A2.3. Recursos Ordinarios                 | 13 153                   | 6 894   | 9 452   | 10 701  | 1 249            | 13,2      |
| A2.4. Otras transferencias corrientes     | 15 119                   | 3 622   | 3 664   | 1 687   | -1 976           | -53,9     |
| <b>A3. Transferencias de Capital</b>      | 11 820                   | 21 815  | 2 963   | 15 962  | 13 000           | 438,8     |
| A3.1. Recursos Ordinarios                 | 3 974                    | 357     | 2 186   | 15 962  | 13 777           | 630,3     |
| A3.2. Otros                               | 7 846                    | 21 458  | 777     | 0       | -777             | -100,0    |
| <b>B. Gastos No Financieros</b>           | 111 494                  | 142 441 | 190 816 | 140 298 | -50 518          | -26,5     |
| <b>B1. Gasto en personal</b>              | 77 137                   | 74 935  | 93 841  | 87 017  | -6 824           | -7,3      |
| B1.1. Personal Nombrado                   | 52 256                   | 50 648  | 54 525  | 58 987  | 4 462            | 8,2       |
| B1.2. CAS                                 | 9 046                    | 10 190  | 22 727  | 12 496  | -10 230          | -45,0     |
| B1.3. Servicios por Terceros 2/           | 9 550                    | 8 558   | 10 751  | 10 063  | -688             | -6,4      |
| B1.4. Pensiones                           | 6 284                    | 5 540   | 5 839   | 5 471   | -368             | -6,3      |
| <b>B2. Otros Gastos Corrientes</b>        | 24 459                   | 31 551  | 37 448  | 32 932  | -4 516           | -12,1     |
| B2.1. Mantenimiento                       | 2 593                    | 5 944   | 4 916   | 3 261   | -1 655           | -33,7     |
| B2.2. Cargas Sociales                     | 6 871                    | 11 527  | 12 367  | 9 477   | -2 890           | -23,4     |
| B2.3. Otros                               | 14 995                   | 14 079  | 20 165  | 20 194  | 29               | 0,1       |
| <b>B3. Gasto en Capital</b>               | 9 898                    | 35 954  | 59 526  | 20 349  | -39 178          | -65,8     |
| B3.1. Inversión                           | 9 898                    | 35 954  | 58 176  | 20 349  | -37 828          | -65,0     |
| B3.2. Otros Gastos de Capital             | 0                        | 0       | 1 350   | 0       | -1 350           | -100,0    |
| <b>C. Resultado Primario (A-B)</b>        | 15 373                   | 18 209  | -37 721 | 18 460  | 56 181           | -148,9    |
| <b>D. Interes</b>                         | 0                        | 0       | 0       | 0       | 0                | 0,0       |
| <b>E. Resultado Económico (C-D)</b>       | 15 373                   | 18 209  | -37 721 | 18 460  | 56 181           | -148,9    |

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/ 254 206 miles, lo que representa un incremento de 7,1 % con respecto al 2022. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos se incrementó en 15,7% respecto al 2022, debido al incremento de los pasivos no corrientes en 19,5%. En tanto, la Deuda Exigible creció en 4,2% y la Deuda Real aumentó en 3,5% respecto al 2022.

El Saldo de Pasivos representó el 28,7% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 45,6% y la Deuda Real 25,7%.

**Tabla 4. Saldo de Deuda Total**

| DESCRIPCIÓN                                      | Años<br>(Miles de soles) |                |                |                | Var.<br>Absolut | Var.<br>%   | % del<br>total |
|--|--------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|----------------|
|  | 2020                     | 2021           | 2022           | 2023           |                 |             |                |
| <b>I. Saldo de Pasivos (A+B-C)</b>               | <b>34 614</b>            | <b>51 251</b>  | <b>63 131</b>  | <b>73 018</b>  | <b>9 887</b>    | <b>15,7</b> | <b>28,7</b>    |
| <b>A. Pasivo Corriente</b>                       | <b>25 377</b>            | <b>18 251</b>  | <b>15 070</b>  | <b>15 583</b>  | <b>513</b>      | <b>3,4</b>  | <b>6,1</b>     |
| 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                         | 8 120                    | 0              | 1 186          | 1 173          | -13             | -1,1        | 0,5            |
| Obligaciones Previsionales                       | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Cuentas por Pagar A Proveedores                  | 7 166                    | 8 608          | 5 301          | 4 844          | -457            | -8,6        | 1,9            |
| Impuestos, Contribuciones y Otros                | 102                      | 102            | 104            | 104            | 0               | 0,4         | 0,0            |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales             | 9 989                    | 9 541          | 8 479          | 9 462          | 983             | 11,6        | 3,7            |
| <b>B. Pasivo No Corriente</b>                    | <b>9 237</b>             | <b>33 080</b>  | <b>48 102</b>  | <b>57 476</b>  | <b>9 373</b>    | <b>19,5</b> | <b>22,6</b>    |
| 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                         | 9 237                    | 33 080         | 48 102         | 57 476         | 9 373           | 19,5        | 22,6           |
| Provisiones                                      | 35 336                   | 36 958         | 18 118         | 12 221         | -5 897          | -32,5       | 4,8            |
| Cuentas por Pagar a Proveedores                  | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| Beneficios Sociales                              | 135 766                  | 63 610         | 70 797         | 174 245        | 103 448         | 146,1       | 68,5           |
| Obligaciones Previsionales                       | 53 600                   | 50 679         | 56 045         | 54 527         | -1 518          | -2,7        | 21,4           |
| <b>C. (-)SS.JJ/Laborales, Salud y Magisterio</b> | <b>0</b>                 | <b>80</b>      | <b>41</b>      | <b>41</b>      | <b>0</b>        | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>     |
| <b>II. Deuda Exigible</b>                        | <b>115 659</b>           | <b>122 422</b> | <b>111 339</b> | <b>115 975</b> | <b>4 636</b>    | <b>4,2</b>  | <b>45,6</b>    |
| ESSALUD  | 23 672                   | 25 684         | 27 026         | 28 367         | 1 342           | 5,0         | 11,2           |
| ONP  | 12 125                   | 13 632         | 14 621         | 15 610         | 989             | 6,8         | 6,1            |
| SUNAT  | 35 270                   | 36 989         | 31 503         | 32 613         | 1 110           | 3,5         | 12,8           |
| FONAVI   | 43 144                   | 44 604         | 37 154         | 38 301         | 1 147           | 3,1         | 15,1           |
| OTROS  | 1 448                    | 1 512          | 1 035          | 1 083          | 48              | 4,7         | 0,4            |
| <b>III. Deuda Real</b>                           | <b>53 595</b>            | <b>61 444</b>  | <b>62 985</b>  | <b>65 213</b>  | <b>2 228</b>    | <b>3,5</b>  | <b>25,7</b>    |
| AFP HORIZONTE                                    | 0                        | 0              | 0              | 0              | 0               | 0,0         | 0,0            |
| AFP INTEGRAL                                     | 24 569                   | 25 792         | 26 672         | 28 196         | 1 523           | 5,7         | 11,1           |
| AFP PROFUTURO                                    | 26 369                   | 26 121         | 26 323         | 26 515         | 192             | 0,7         | 10,4           |
| AFP PRIMA  | 2 386                    | 9 222          | 9 673          | 10 184         | 512             | 5,3         | 4,0            |
| AFP HABITAT                                      | 271                      | 309            | 317            | 317            | 1               | 0,3         | 0,1            |
| <b>Saldo de Deuda Total</b>                      | <b>203 869</b>           | <b>235 117</b> | <b>237 455</b> | <b>254 206</b> | <b>16 751</b>   | <b>7,1</b>  | <b>100,0</b>   |

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 se acogió a la REPRO I - AFP disminuyendo su deuda real de S/ 110 965 miles en el año 2016 a S/ 65 213 miles en el 2023. Asimismo se acogió al Régimen SIDEA , disminuyendo la deuda exigible de S/ 287 277 miles en el año 2016 a S/ 115 975 miles en el año 2023.

La entidad 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 por un total de Deuda Fraccionada de S/ 82 413,3 miles en 120 cuotas mensuales cuyos pagos iniciarán a partir del año 2025.

## 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

A la no prestación de los servicios a la población  
Falta de actualización de catastro  
Fala de políticas de cobranza  
Falta de capacitación al personal para hacer la adecuada recaudación

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

Falta de prestación de personal con las diferentes áreas.  
Contratación de personal cas y locadores  
control del personal en sus horarios de trabajo  
Reconocimiento de beneficios de los trabajadores D.L 276 Y D.L 728 PACTOS COLECTIVOS  
Falta de planificación del personal con las diferentes areas .

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

Sinceramiento de las deudas  
Falta de control de las deudas  
Incremento de los intereses de las retenciones no pagadas oportunamente  
Demanda legales por reconocimiento de beneficios en Iso pactos colectivos de años anteriores .  
Procesos de arbitrajes perdidos.

### **III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN**

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Provincial de Chiclayo 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 Chiclayo 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  | -29,2                  | 53,1 | 5,2  | -1,3 | 1,6                   | 2,3  | 1,5  | 2,0  |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | 70,8                   | 90,3 | 56,0 | 70,6 | 71,3                  | 75,5 | 80,9 | 85,3 |

### 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) | 16,2                   | 13,5 | 22,3 | 15,8 | 15,6                  | 15,3 | 15,2 | 15,0 |

### 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 | 92,1                   | -28,1 | -17,4 | 3,4  | -4,5                  | -5,2 | -5,9 | -6,5 |

| Indicador   | Acciones  | Medio de Verificación   | Fecha de Cumplimiento |
|---|---|---|-----------------------|
| CF 5. Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos | Se elaborará un Informe de revisión de pasivos, identificando necesidades de depuración, sinceramiento, se analizara cuenta por cuenta para identificar la cuentas con mayor aumento de un periodo a otro . | Informe de evaluación de los pasivos del área de contabilidad de la entidad | 30/09/2024            |
|   | Se elaborará un Informe de corrección de los registros de los pasivos,para poder disminuir el indice de ratio de cada cuenta contable del pasivo.   | 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 | Implementar restructuración organizativa (actualización del reglamento de organización y funciones )ROF.          | ORDENANZA             | 30/11/2024            |
|  | Aprobar manual de procedimiento (mapro)   | resolucion            | 31/12/2024            |
|  | Elaborar, aprobar ,actualizar y / o modificar texto único de p r o c e d i m i e n t o administrativo ( T U P A ) | ORDENANZA             | 30/11/2024            |

## V. PLAN DE TRABAJO

La Municipalidad Provincial de Chiclayo 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  | Realizar plan de cobranzas coactivas mas severas  | SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA SATCH             | RESOLUCION            | 30/11/2024            |
|   | Depurar la base de contribuyentes   | SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA SATCH             | RESOLUCION            | 31/12/2024            |
|   | Actualizaciones de padron de contribuyentes al 2024   | SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA SATCH             | INFORME               | 30/09/2024            |
|   | REALIZAR UN PLAN DE FIZCALIZACION TRIBUTARIA  | SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA SATCH             | INFORME               | 30/09/2024            |
| 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 para el pago de arbitrios  | SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA SATCH             | RESOLUCION            | 30/09/2024            |
|   | Aprobar ordenanzas con incentivos a los contribuyentes por el pago al contado de los arbitrios municiplaes  | CONCEJO MUNICIPAL                                       | ORDENANZA             | 30/12/2024            |
|   | Mejorar el plan de limpieza y de seguridad ciudadana  | GERENCIA DE DESARROLLO AMBIENTAL                        | resolucion            | 30/12/2024            |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | Racionalizar gastos en personal administrativo cas no asociados a servicios públicos  | GERENCIA DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTARIA y MODERNIZACION | INFORME               | 30/11/2024            |
|   | Programar en el pia el gasto real en personal cas y sus beneficios sociales ,asi como de servicios profsionales y tecnicos de acuerdo con la meta | GERENCIA DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y MODERNIZACION    | INFORME               | 30/11/2024            |

| Compromiso Fiscal  | Acciones de Saneamiento   | Unidad Orgánica Responsable                          | Medio de Verificación   | Fecha de Cumplimiento |
|--|---|--|---|-----------------------|
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior              | REGISTRAR PAGOS EN EL APLICATIVO DE DEMANDA JUDICIALES Y ARBITRALES   | SUBGERENCIA DE TESORERIA Y FINANZAS                  | INFORME   | 30/11/2024            |
|  | Asegurar la asignación de presupuesto para los pagos de sentencia judiciales  | GERENCIA DE PLANEAMIENTO PRESUPUESTO Y MODERNIZACION | INFORME   | 30/11/2024            |
| CF 5. Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos                                | Se elaborará un Informe de revisión de pasivos, identificando necesidades de depuración, sinceramiento, se analizara cuenta por cuenta para identificar la cuentas con mayor aumento de un periodo a otro . | Contabilidad   | Informe de evaluación de los pasivos del área de contabilidad de la entidad | 30/09/2024            |
|  | Se elaborará un Informe de corrección de los registros de los pasivos,para poder disminuir el indice de ratio de cada cuenta contable del pasivo.   | Contabilidad   | Informe de cumplimiento de acciones de corrección                           | 31/12/2024            |
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional | Aprobar manual de procedimiento (mapro)   | gerencia de recursos humanos                         | resolucion  | 31/12/2024            |
|  | Elaborar, aprobar ,actualizar y / o modificar texto único de procedimiento administrativo(TUPA)   | SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA SATCH          | ORDENANZA   | 30/11/2024            |
|  | Implementar restructuración organizativa (actualización del reglamento de organización y funciones )ROF.  | SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA SATCH          | ORDENANZA   | 30/11/2024            |

## VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

De acuerdo a la evaluación de los Compromisos Fiscales de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, la entidad obtuvo una evaluación **Desfavorable** de sus CAF 2023, al lograr el 40% 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 (%)   | 6.3                   | -1.32                | 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                     | 24                    | 70.63                | Cumple       |
| CF3  | Límite de gasto en personal (CAS y Servicios Profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) (%) | 15.8                  | 15.81                | No Cumple    |
| CF4  | Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior (%)  | -33                   | 3.4                  | No Cumple    |
| CF5  | Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos (Número de documentos cargados al aplicativo CAF)  | 2                     | 2                    | Cumple       |
| CF6  | Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional (Número de documentos cargados al aplicativo CAF) <sup>1/</sup>   | 3                     | 1                    | 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

-

