

Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran Huanuco - Huanuco



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2025 - 2028

21 de julio de 2025

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 2024.

Deuda Exigible remitida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a diciembre de 2024.

Deuda Real remitida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) a diciembre de 2024.

ALCALDE

MANTERO CAMONES, FERNANDO FELIX

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

Presidente :	DEL AGUILA IGARCE, BORIS GERENTE MUNICIPAL
Responsable Técnico :	AMANCIO LUJAN, WILMER JEFE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
Miembro 1 :	JAIMES GUERRA, MARCO ALEXANDER JEFE DE UNIDAD DE LOGISTICA
Miembro 2 :	RIVERA GONZALES, RODRIGO ASISTENTE DE LOGISTICA
Miembro 3 :	RAMOS RODRIGUEZ, URSULA JEFE DE RECURSOS HUMANOS
Miembro 4 :	REYES SANTIAGO, KATHI ALMACEN
Miembro 5 :	VILLAVICENCIO OLORTEGUI, CARLOS LENIN JEFE DE TESORERIA
Miembro 6 :	CAMPOS ROJAS, REY LENIN SUB GERENTE DE DESARROLLO URBANO Y RURAL

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 2024, la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 115,4%, 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/ 748 miles (ingresos corrientes totales por S/ 3 272 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 2 524 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran 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° 222-2025-EF/15, publicada el 15 de mayo del 2025. En dicha Resolución Ministerial se indica, además, que el incumplimiento detectado se califica como "grave" 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 2025-2028.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran, 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 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 2024, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 3 616 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 3 132 miles) fue de 115,4% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran	2021	2022	2023	2024
Componentes RF SDT				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	101	83	2 355	3 616
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	2 385	2 700	2 918	3 132
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	61	13	3	5
Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)	4,2	3,1	80,7	115,4
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 2024, la entidad "Cumple" con la RF ACC, generando un superávit de S/ 748 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 3 272 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 2 524 miles.

Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente

Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran	2021	2022	2023	2024
Componentes RF ACC				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	2 787	3 476	2 995	3 272
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	1 853	2 249	2 278	2 524
IC - GCNF (Miles de soles)	933	1 227	716	748
Límite RF ACC	0	0	0	0

2.2. Finanzas Públicas

a. Ingresos Totales

En el año 2024, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 10 686 miles, registrando una reducción de S/613 miles (-5,4%) con respecto al año 2023.

Para el año 2024 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 70 miles, monto superior en -8,7% respecto al año 2023.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2024 sumaron S/ 3 202 miles, monto superior en 9,7% en relación al año 2023, que fue de S/ 2 918 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2024, el gasto no financiero total alcanzó S/ 10 510 miles, lo que representa una reducción de S/ 680 miles con respecto al año 2023.

Para el 2024, el gasto de personal se redujo en 0,7% respecto al año 2023, siendo el mayor incremento en el gasto de personal nombrado (11,4%) y en personal CAS(7,1%). El gasto de pensiones se reduce en 0,0 % mientras que en servicios por terceros disminuye en 2,4 %, respecto al 2023.

En el año 2024 las inversiones de la entidad sumaron S/ 7 986 miles, monto inferior al registrado en el 2023 que ascendió a S/ 8 912 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2024 registró un superavit fiscal de S/ 175 miles, similar al superavit fiscal del año 2023 que fue de S/ 108 miles.

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

	Años (Miles de soles)				Var. Absoluta	Var. %
	2021	2022	2023	2024	2024-2023	2024/2023
A. Ingresos	3 587	3 650	11 298	10 686	-613	-5,4
A1. Ingresos de Recaudación Propia	99	95	77	70	-7	-8,7
A1.1. Impuesto Predial	21	18	14	24	11	78,1
A1.2. Tasas	14	8	6	8	2	44,1
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	0	14	19	6	-12	-67,1
A1.4. Otros ingresos propios	64	56	39	32	-7	-18,6
A2. Transferencias Corrientes	2 688	3 381	2 918	3 202	284	9,7
A2.1. FONCOMUN	2 222	2 510	2 349	2 569	220	9,3
A2.2. Canon 1/	3	0	5	6	1	26,1
A2.3. Recursos Ordinarios	256	100	114	293	179	157,7
A2.4. Otras transferencias corrientes	206	771	450	334	-116	-25,8
A3. Transferencias de Capital	800	174	8 304	7 413	-890	-10,7
A3.1. Recursos Ordinarios	0	74	8 304	7 413	-890	-10,7
A3.2. Otros	800	100	0	0	0	0,0
B. Gastos No Financieros	3 410	3 686	11 190	10 510	-680	-6,1
B1. Gasto en personal	1 198	1 476	1 454	1 444	-10	-0,7
B1.1. Personal Nombrado	107	113	112	125	13	11,4
B1.2. CAS	57	261	96	103	7	7,1
B1.3. Servicios por Terceros 2/	1 035	1 101	1 246	1 216	-30	-2,4
B1.4. Pensiones	0	0	0	0	0	0,0
B2. Otros Gastos Corrientes	655	774	824	1 080	256	31,1
B2.1. Mantenimiento	29	38	114	145	31	26,8
B2.2. Cargas Sociales	9	8	10	14	5	46,5
B2.3. Otros	617	727	700	921	221	31,5
B3. Gasto en Capital	1 557	1 437	8 912	7 986	-926	-10,4
B3.1. Inversión	1 557	1 437	8 912	7 986	-926	-10,4
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
C. Resultado Primario (A-B)	176	-36	108	175	67	61,9
D. Interes	0	0	0	0	0	0,0
E. Resultado Económico (C-D)	176	-36	108	175	67	61,9

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

d. Saldo de Deuda Total

En el año 2024, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 3 616 miles, lo que representa un incremento de 53,5 % con respecto al 2023. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos se incrementó en 54,5% respecto al 2023, debido al incremento de los pasivos corrientes en 54,5%. En tanto, la Deuda Exigible creció en 14,1% y la Deuda Real disminuyó en 1,7% respecto al 2023.

El Saldo de Pasivos representó el 98,5% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,9% y la Deuda Real 0,5%.

Tabla 4. Saldo de Deuda Total

DESCRIPCIÓN	Años (Miles de soles)				Var. Absoluta	Var. %	% del total
	2021	2022	2023	2024	2024/2023	2024/2023	2024
I. Saldo de Pasivos (A+B-C)	76	42	2 307	3 563	1 257	54,5	98,5
A. Pasivo Corriente	76	42	2 307	3 563	1 257	54,5	98,5
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	15	14	14	14	1	4,7	0,4
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar A Proveedores	59	29	2 292	3 542	1 250	54,5	98,0
Impuestos, Contribuciones y Otros	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Remuneraciones y Beneficios Sociales	1	0	1	7	6	596,8	0,2
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	3	3	3	0	-3	-100,0	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	19	24	30	34	4	14,1	0,9
ESSALUD	1	1	2	4	2	93,9	0,1
ONP	0	0	0	0	0	7,5	0,0
SUNAT	2	4	4	5	0	7,0	0,1
FONAVI	0	0	0	0	0	0,0	0,0
OTROS	16	19	23	25	2	9,0	0,7
III. Deuda Real	6	17	19	18	0	-1,7	0,5
AFP HORIZONTE	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP INTEGRA	0	11	12	12	0	-2,1	0,3
AFP PROFUTURO	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP PRIMA	6	6	6	7	0	4,5	0,2
AFP HABITAT	0	0	0	0	0	-100,0	0,0
Saldo de Deuda Total	101	83	2 355	3 616	1 260	53,5	100,0

Fuente : SICON / MEF, SBS, SUNAT, diciembre 2024

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 al régimen SIDEA, sin embargo se encuentra acogida a la REPRO I - AFP siendo su deuda real de S/ 78 miles en el año 2016 y S/ 18 miles en el 2024.

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

FALTA SENCIBILIZACION A LA POBLACION EN SUS PAGOS DE ARBITRIOS

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

MALA PROGRAMACION DE LOS BIENES Y SERVICIO EN LA ENTIDAD

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

null

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN FISCAL

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran 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 Francisco de Cayran 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. Análisis y corrección de brechas contables de errores de registro de pasivos.	Realizar el análisis de los saldos de las cuentas del pasivo identificando brechas contables y errores que afecten el reconocimiento, medición, presentación o revelación de la información financiera, según el Marco NICSP y otras normas dispuestas por la DGCP.	CONTABILIDAD	Primer entregable: Informe de diagnóstico de los saldos de las cuentas contables de pasivos identificando las brechas contables y errores en el Estado de Situación Financiera de la entidad	31/12/2025 (Anual)
	Presentar el análisis de los saldos de las cuentas del pasivo y evidencia de la corrección de las brechas contables y errores identificados en los pasivos, de acuerdo con el Marco NICSP y otras normas dispuestas por la DGCP.	CONTABILIDAD	Segundo entregable: Informe de cumplimiento de acciones al diagnóstico de los saldos de las cuentas contables del pasivo y/o la corrección de brechas contables y errores identificados en el año fiscal durante el periodo de vigencia del CAF. Se debe adjuntar evidencia de las brechas contables y errores encontrados y subsanados.	15/04/2026 (Anual)

b. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total

Indicador	Valores Históricos (%)				Compromiso Fiscal (%)			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	4,2	3,1	80,7	115,4	100,0	90,0	50,0	5,0

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

Indicador	Valores Históricos (Miles de soles)				Compromiso Fiscal (Miles de soles)			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	933,2	1 226,8	716,4	748,2	998,0	750,0	888,0	750,0

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran 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 2025- 2028. 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. Análisis y corrección de brechas contables de errores de registro de pasivos.	Realizar el análisis de los saldos de las cuentas del pasivo identificando brechas contables y errores que afecten el reconocimiento, medición, presentación o revelación de la información financiera, según el Marco NICSP y otras normas dispuestas por la DGCP.	CONTABILIDAD	Primer entregable: Informe de diagnóstico de los saldos de las cuentas contables de pasivos identificando las brechas contables y errores en el Estado de Situación Financiera de la entidad	31/12/2025 (Anual)
	Presentar el análisis de los saldos de las cuentas del pasivo y evidencia de la corrección de las brechas contables y errores identificados en los pasivos, de acuerdo con el Marco NICSP y otras normas dispuestas por la DGCP.	CONTABILIDAD	Segundo entregable: Informe de cumplimiento de acciones al diagnóstico de los saldos de las cuentas contables del pasivo y/o la corrección de brechas contables y errores identificados en el año fiscal durante el periodo de vigencia del CAF. Se debe adjuntar evidencia de las brechas contables y errores encontrados y subsanados.	15/04/2026 (Anual)
CF 7. Convergencia de la Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total	Convergencia al cumplimiento de la Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total	CONTABILIDAD	Primer entregable: Informe de diagnóstico de los saldos de las cuentas contables de pasivos identificando las brechas contables y errores en el Estado de Situación Financiera de la entidad	31/12/2025 (Anual)
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	Convergencia al cumplimiento de la Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total	CONTABILIDAD	Segundo entregable: Informe de cumplimiento de acciones al diagnóstico de los saldos de las cuentas contables del pasivo y/o la corrección de brechas contables y errores identificados en el año fiscal durante el periodo de vigencia del CAF.	31/12/2025 (Anual)

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

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