

Municipalidad Distrital de Cochabamba
Huanuco - Huacaybamba



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

ESPINOZA CHAVEZ, AMERICO

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

Presidente :	ANTONIO BASILIO, EMIGDIO LUYO JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
Responsable Técnico :	ROJAS SALVADOR, NODWAN FERNANDO JEFE DE LA OFICINA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO
Miembro 1 :	ROJAS SALVADOR, NODWAN FERNANDO JEFE DE CONTABILIDAD
Miembro 2 :	VERAMENDI HURTADO , SAUL LEVI JEFE DE RECURSOS HUMANOS
Miembro 3 :	BONILLA ROSAS, YONI ASESOR LEGAL EXTERNO
Miembro 4 :	TENIO BARDALES, ADELINA JEFE DE LA OFICINA DE RENTAS O ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
Miembro 5 :	TENIO BARDALES, ADELINA RESPONSABLE DE LA OFICINA DE TESORERÍA
Miembro 6 :	TENIO BARDALES, ADELINA RESPONSABLE DE LA OFICINA DE TESORERÍA

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 Cochabamba alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 10,4%, por lo cual Si 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 déficit de S/ 169 miles (ingresos corrientes totales por S/ 1 433 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 1 603 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Cochabamba No Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Cochabamba 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 "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 2025-2028.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Cochabamba, 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 "Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 202 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 1 937 miles) fue de 10,4% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

Municipalidad Distrital de Cochabamba	2021	2022	2023	2024
Componentes RF SDT				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	252	237	246	202
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	1 686	1 834	1 919	1 937
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	34	6	1	2
Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)	15,0	12,9	12,8	10,4
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 "No Cumple" con la RF ACC, generando un déficit de S/ 169 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 1 433 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 1 603 miles.

Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente

Municipalidad Distrital de Cochabamba	2021	2022	2023	2024
Componentes RF ACC				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	2 774	1 940	1 600	1 433
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	1 647	2 076	1 299	1 603
IC - GCNF (Miles de soles)	1 127	-136	301	-169
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/ 1 477 miles, registrando una reducción de S/123 miles (-7,7%) con respecto al año 2023.

Para el año 2024 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 9 miles, monto superior en -36,9% respecto al año 2023.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2024 sumaron S/ 1 425 miles, monto inferior en 10,2% en relación al año 2023, que fue de S/ 1 586 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2024, el gasto no financiero total alcanzó S/ 1 988 miles, lo que representa un aumento de S/ 563 miles con respecto al año 2023.

Para el 2024, el gasto de personal se redujo en 19,7% respecto al año 2023, siendo el mayor incremento en el gasto de personal nombrado (27,9%) y de pensiones(0,0%). El gasto en servicios por terceros se reduce en 28,5 % mientras que en personal CAS disminuye en 100,0 %, respecto al 2023.

En el año 2024 las inversiones de la entidad sumaron S/ 386 miles, monto superior al registrado en el 2023 que ascendió a S/ 126 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2024 registró un déficit fiscal de S/ 512 miles, a diferencia del año 2023 que obtuvo un superávit fiscal de S/ 175 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	2 939	2 014	1 600	1 477	-123	-7,7
A1. Ingresos de Recaudación Propia	1	39	14	9	-5	-36,9
A1.1. Impuesto Predial	0	0	0	0	0	0,0
A1.2. Tasas	0	0	0	0	0	0,0
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	0	31	0	0	0	0,0
A1.4. Otros ingresos propios	1	9	14	9	-5	-36,9
A2. Transferencias Corrientes	2 773	1 901	1 586	1 425	-162	-10,2
A2.1. FONCOMUN	1 303	1 306	1 128	969	-159	-14,1
A2.2. Canon 1/	1	0	2	3	1	35,0
A2.3. Recursos Ordinarios	213	60	68	75	7	9,9
A2.4. Otras transferencias corrientes	1 255	534	389	379	-10	-2,5
A3. Transferencias de Capital	165	74	0	43	43	0,0
A3.1. Recursos Ordinarios	0	74	0	43	43	0,0
A3.2. Otros	165	0	0	0	0	0,0
B. Gastos No Financieros	2 398	2 556	1 425	1 988	563	39,5
B1. Gasto en personal	1 033	1 115	723	581	-142	-19,7
B1.1. Personal Nombrado	149	146	162	207	45	27,9
B1.2. CAS	124	284	39	0	-39	-100,0
B1.3. Servicios por Terceros 2/	760	684	523	374	-149	-28,5
B1.4. Pensiones	0	0	0	0	0	0,0
B2. Otros Gastos Corrientes	614	961	576	1 022	446	77,5
B2.1. Mantenimiento	50	160	23	469	446	1 964,2
B2.2. Cargas Sociales	11	19	13	17	4	32,8
B2.3. Otros	553	782	540	535	-5	-0,8
B3. Gasto en Capital	751	480	126	386	259	205,3
B3.1. Inversión	751	480	126	386	259	205,3
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
C. Resultado Primario (A-B)	540	-542	175	-512	-687	-392,6
D. Interes	0	0	0	0	0	0,0
E. Resultado Económico (C-D)	540	-542	175	-512	-687	-392,6

Fuente: SICON y SIAF-MEF

1/ Incluye: canon minero, canon forestal, canon hidroenergético, canon y sobrecanon petrolero, canon pesquero, canon gasífero, FOCAM, regalia 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/ 202 miles, lo que representa una reducción de 18,1 % con respecto al 2023. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos disminuyó en 2,9% respecto al 2023, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 2,9%. En tanto, la Deuda Exigible disminuyó en 52,7% y la Deuda Real aumentó en 1 228,9% respecto al 2023.

El Saldo de Pasivos representó el 75,4% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 20,9% y la Deuda Real 3,7%.

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)	186	160	157	152	-5	-2,9	75,4
A. Pasivo Corriente	186	160	157	152	-5	-2,9	75,4
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	28	31	29	29	0	0,0	14,1
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar A Proveedores	147	118	118	114	-5	-3,8	56,2
Impuestos, Contribuciones y Otros	2	2	2	2	0	0,0	1,1
Remuneraciones y Beneficios Sociales	9	9	8	8	0	0,0	3,9
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	1	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	66	76	89	42	-47	-52,7	20,9
ESSALUD	37	43	49	0	-49	-100,0	0,0
ONP	23	25	27	33	6	24,0	16,5
SUNAT	3	4	9	4	-5	-52,6	2,1
FONAVI	0	0	0	0	0	0,0	0,0
OTROS	2	5	5	5	0	-1,5	2,4
III. Deuda Real	1	1	1	8	7	1 228,9	3,7
AFP HORIZONTE	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP INTEGRA	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP PROFUTURO	1	1	1	8	7	1 228,9	3,7
AFP PRIMA	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP HABITAT	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Saldo de Deuda Total	252	237	246	202	-45	-18,1	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 una solicitud de acogimiento al régimen SIDEA. De forma similar, la entidad no se encuentra acogida a la REPRO I ni REPRO II (AFP).

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 de diversificación de fuentes de ingresos y dependencia casi exclusiva de las transferencias del gobierno central.

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

Alta proporción del presupuesto orientado a gastos rígidos (remuneraciones de personales, servicios básicos, alquileres de bienes entre otros) que limita la capacidad de inversión en bienes de capital.

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

No se cuenta con un plan integral para la gestión y reducción de pasivos acumulados.

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN FISCAL

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Cochabamba tiene como objetivo viabilizar su sostenibilidad fiscal en un marco de responsabilidad y transparencia, a través de la convergencia al cumplimiento de las 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 Cochabamba 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
	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

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	15,0	12,9	12,8	10,4	10,0	9,0	10,0	10,0

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	1 127,2	-135,8	301,2	-169,2	10,0	15,0	50,0	100,0

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Cochabamba 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
	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

VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

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