

# Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz Lambayeque - Chiclayo



## COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2025 - 2028

16 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

REQUEJO SANCHEZ, ELBER

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

---

|                       |   |
|-----------------------|---|
| Presidente :          | TIRAVANTI DELGADO, SEGUNDO MIGUEL<br>GERENTE MUNICIPAL  |
| Responsable Técnico : | DELGADO SANCHEZ, CIRO ISMAEL<br>GERENTE                 |
| Miembro 1 :           | ZAMORA DELGADO, ROSA LUZMILA<br>GERENTE                 |
| Miembro 2 :           | SIESQUEN PRADA, GIANCARLO ANDERSON<br>GERENTE           |
| Miembro 3 :           | MONTEZA PALACIOS, MIGUEL ARTURO<br>PROCURADOR MUNICIPAL |
| Miembro 4 :           | RUBIO DE LA CRUZ, LYLI RITA<br>SUB GERENTE              |
| Miembro 5 :           | CESPEDES PURIHUAMAN, CAROLINA<br>SUB GERENTE            |
| Miembro 6 :           | RAMOS SUYON, JORGE ALBERTO<br>GERENTE                   |

## 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 Jose Leonardo Ortiz alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 224,5%, 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/ 3 575 miles (ingresos corrientes totales por S/ 52 284 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 48 709 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz 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 "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 2025-2028.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales, plan de trabajo y resultados del CAF 2024.

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 2024, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 94 494 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 42 090 miles) fue de 224,5% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

| Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |
|--|--------|--------|--------|--------|
| <b>Componentes RF SDT</b>                        |        |        |        |        |
| 1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)          | 63 823 | 81 128 | 89 855 | 94 494 |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles) | 33 967 | 36 936 | 38 879 | 42 090 |
| 3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)           | 772    | 996    | 1 202  | 572    |
| Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)                | 187,9  | 219,6  | 231,1  | 224,5  |
| 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/ 3 575 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 52 284 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 48 709 miles.

Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente

| Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz          | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |
|---|--------|--------|--------|--------|
| <b>Componentes RF ACC</b>                               |        |        |        |        |
| 1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)              | 37 992 | 37 247 | 40 838 | 52 284 |
| 2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles) | 28 648 | 31 293 | 35 368 | 48 709 |
| IC - GCNF (Miles de soles)                              | 9 344  | 5 953  | 5 470  | 3 575  |
| 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/ 79 690 miles, registrando una reducción de S/15 314 miles (-16,1%) con respecto al año 2023.

Para el año 2024 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 27 634 miles, monto superior en 33,1% respecto al año 2023.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2024 sumaron S/ 24 778 miles, monto superior en 23,4% en relación al año 2023, que fue de S/ 20 076 miles.

### b. Gasto No Financiero

En el año 2024, el gasto no financiero total alcanzó S/ 69 987 miles, lo que representa una reducción de S/ 23 717 miles con respecto al año 2023.

Para el 2024, el gasto de personal aumentó en 36,4% respecto al año 2023, siendo el mayor incremento en el gasto en servicios por terceros (120,9%) y en personal CAS(106,4%). El gasto de personal nombrado aumenta en 19,0 % mientras que en pensiones disminuye en 1,5 %, respecto al 2023.

En el año 2024 las inversiones de la entidad sumaron S/ 21 138 miles, monto inferior al registrado en el 2023 que ascendió a S/ 58 337 miles.

### c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2024 registró un superavit fiscal de S/ 9 703 miles, similar al superavit fiscal del año 2023 que fue de S/ 1 300 miles.

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

|                                       | Años<br>(Miles de soles) |         |        |        | Var.<br>Absoluta | Var. %    |
|---------------------------------------|--------------------------|---------|--------|--------|------------------|-----------|
|                                       | 2021                     | 2022    | 2023   | 2024   | 2024-2023        | 2024/2023 |
| <b>A. Ingresos</b>                    | 49 930                   | 37 742  | 95 004 | 79 690 | -15 314          | -16,1     |
| A1. Ingresos de Recaudación Propia    | 18 358                   | 15 739  | 20 763 | 27 634 | 6 872            | 33,1      |
| A1.1. Impuesto Predial                | 5 057                    | 6 185   | 8 868  | 11 159 | 2 291            | 25,8      |
| A1.2. Tasas                           | 9 373                    | 6 808   | 7 769  | 11 233 | 3 464            | 44,6      |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas | 1 744                    | 788     | 1 362  | 1 663  | 302              | 22,2      |
| A1.4. Otros ingresos propios          | 2 184                    | 1 957   | 2 764  | 3 579  | 816              | 29,5      |
| A2. Transferencias Corrientes         | 19 635                   | 21 508  | 20 076 | 24 778 | 4 702            | 23,4      |
| A2.1. FONCOMUN                        | 16 905                   | 18 064  | 15 856 | 15 616 | -241             | -1,5      |
| A2.2. Canon 1/                        | 102                      | 93      | 93     | 92     | -1               | -0,5      |
| A2.3. Recursos Ordinarios             | 1 997                    | 2 077   | 2 751  | 8 481  | 5 730            | 208,3     |
| A2.4. Otras transferencias corrientes | 630                      | 1 274   | 1 376  | 589    | -787             | -57,2     |
| A3. Transferencias de Capital         | 11 938                   | 496     | 54 166 | 27 278 | -26 888          | -49,6     |
| A3.1. Recursos Ordinarios             | 428                      | 0       | 53 844 | 11 083 | -42 761          | -79,4     |
| A3.2. Otros                           | 11 509                   | 496     | 322    | 16 195 | 15 873           | 4 924,4   |
| <b>B. Gastos No Financieros</b>       | 41 765                   | 89 797  | 93 705 | 69 987 | -23 717          | -25,3     |
| B1. Gasto en personal                 | 21 175                   | 21 134  | 24 090 | 32 863 | 8 773            | 36,4      |
| B1.1. Personal Nombrado               | 17 777                   | 18 084  | 19 593 | 23 308 | 3 714            | 19,0      |
| B1.2. CAS                             | 1 392                    | 1 153   | 1 161  | 2 397  | 1 236            | 106,4     |
| B1.3. Servicios por Terceros 2/       | 1 809                    | 1 720   | 3 165  | 6 991  | 3 826            | 120,9     |
| B1.4. Pensiones                       | 197                      | 177     | 170    | 167    | -3               | -1,5      |
| B2. Otros Gastos Corrientes           | 7 473                    | 10 159  | 11 278 | 15 987 | 4 709            | 41,8      |
| B2.1. Mantenimiento                   | 262                      | 600     | 1 195  | 1 904  | 709              | 59,3      |
| B2.2. Cargas Sociales                 | 3 746                    | 5 506   | 4 240  | 6 217  | 1 976            | 46,6      |
| B2.3. Otros                           | 3 465                    | 4 053   | 5 843  | 7 866  | 2 023            | 34,6      |
| B3. Gasto en Capital                  | 13 117                   | 58 504  | 58 337 | 21 138 | -37 199          | -63,8     |
| B3.1. Inversión                       | 13 117                   | 58 504  | 58 337 | 21 138 | -37 199          | -63,8     |
| B3.2. Otros Gastos de Capital         | 0                        | 0       | 0      | 0      | 0                | 0,0       |
| <b>C. Resultado Primario (A-B)</b>    | 8 165                    | -52 055 | 1 300  | 9 703  | 8 403            | 646,6     |
| <b>D. Interés</b>                     | 0                        | 0       | 0      | 0      | 0                | 0,0       |
| <b>E. Resultado Económico (C-D)</b>   | 8 165                    | -52 055 | 1 300  | 9 703  | 8 403            | 646,6     |

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 2024, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 94 494 miles, lo que representa un incremento de 5,2 % con respecto al 2023. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos disminuyó en 4,6% respecto al 2023, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 5,3%. En tanto, la Deuda Exigible creció en 4,9% y la Deuda Real aumentó en 28,7% respecto al 2023.

El Saldo de Pasivos representó el 42,4% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 33,3% y la Deuda Real 24,3%.

Tabla 4. Saldo de Deuda Total

| DESCRIPCIÓN                                | Años<br>(Miles de soles) |        |        |        | Var.<br>Absoluta | Var.<br>% | % del<br>total |
|--|--------------------------|--------|--------|--------|------------------|-----------|----------------|
|  | 2021                     | 2022   | 2023   | 2024   | 2024/2023        | 2024/2023 | 2024           |
| I. Saldo de Pasivos (A+B-C)                | 17 562                   | 34 758 | 41 984 | 40 039 | -1 945           | -4,6      | 42,4           |
| A. Pasivo Corriente                        | 9 397                    | 6 858  | 11 992 | 11 351 | -641             | -5,3      | 12,0           |
| 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                   | 0                        | 0      | 0      | 870    | 870              | 0,0       | 0,9            |
| Obligaciones Previsionales                 | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                | 0,0       | 0,0            |
| Cuentas por Pagar A Proveedores            | 2 267                    | 1 355  | 6 889  | 5 788  | -1 101           | -16,0     | 6,1            |
| Impuestos, Contribuciones y Otros          | 3                        | 1      | 1      | 2      | 1                | 214,6     | 0,0            |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales       | 7 126                    | 5 502  | 5 102  | 4 692  | -411             | -8,0      | 5,0            |
| B. Pasivo No Corriente                     | 8 165                    | 27 900 | 29 992 | 28 695 | -1 297           | -4,3      | 30,4           |
| 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                   | 8 165                    | 27 900 | 29 992 | 28 695 | -1 297           | -4,3      | 30,4           |
| Provisiones                                | 216                      | 2 990  | 8 486  | 8 590  | 104              | 1,2       | 9,1            |
| Cuentas por Pagar a Proveedores            | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                | 0,0       | 0,0            |
| Beneficios Sociales                        | 13 690                   | 14 480 | 15 569 | 15 721 | 152              | 1,0       | 16,6           |
| Obligaciones Previsionales                 | 1 877                    | 1 995  | 1 953  | 1 925  | -29              | -1,5      | 2,0            |
| C. (-)SS.JJ./Laborales, Salud y Magisterio | 0                        | 0      | 0      | 7      | 7                | 0,0       | 0,0            |
| II. Deuda Exigible                         | 26 701                   | 28 358 | 30 023 | 31 488 | 1 465            | 4,9       | 33,3           |
| ESSALUD                                    | 7 061                    | 7 654  | 8 237  | 8 766  | 528              | 6,4       | 9,3            |
| ONP  | 7 717                    | 8 295  | 8 894  | 9 408  | 514              | 5,8       | 10,0           |
| SUNAT                                      | 11 656                   | 12 134 | 12 606 | 13 024 | 418              | 3,3       | 13,8           |
| FONAVI                                     | 54                       | 56     | 58     | 60     | 2                | 3,6       | 0,1            |
| OTROS                                      | 212                      | 219    | 228    | 230    | 2                | 0,8       | 0,2            |
| III. Deuda Real                            | 19 560                   | 18 012 | 17 848 | 22 968 | 5 120            | 28,7      | 24,3           |
| AFP HORIZONTE                              | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                | 0,0       | 0,0            |
| AFP INTEGRAL                               | 12 143                   | 11 172 | 11 138 | 14 576 | 3 438            | 30,9      | 15,4           |
| AFP PROFUTURO                              | 2 576                    | 2 383  | 2 355  | 3 103  | 748              | 31,8      | 3,3            |
| AFP PRIMA                                  | 4 822                    | 4 436  | 4 333  | 5 238  | 905              | 20,9      | 5,5            |
| AFP HABITAT                                | 19                       | 22     | 21     | 50     | 29               | 135,9     | 0,1            |
| Saldo de Deuda Total                       | 63 823                   | 81 128 | 89 855 | 94 494 | 4 639            | 5,2       | 100,0          |

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

### 2.3. Regímenes de Restructuración 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 restructuración y reducción de las deudas con AFP y SUNAT (EsSalud y ONP) registradas hasta el cierre del año 2015. Esta restructuración 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/ 24 076 miles en el año 2016 a S/ 22 968 miles en el 2024. Asimismo se acogió al Régimen SIDEA , disminuyendo la deuda exigible de S/ 48 564 miles en el año 2016 a S/ 31 488 miles en el año 2024.

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/ 14 232,1 miles en 120 cuotas mensuales cuyos pagos se realizan desde el 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

- Falta de actualización del catastro urbano y rural en la jurisdicción.
- Falta de cultura tributaria, programas de concientización de los contribuyentes y administrados en la localidad.
- Falta de Plan de Seguimiento a las unidades productoras para mejorar la recaudación de ingresos.
- Desactualización del TUPA, TUSNE RASA y CUIS.

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

- Personal nombrado sin reunir las condiciones técnicas y profesionales ocasionando contratos de profesionales externos.
- Falta de capacitación y compromiso de trabajo del personal nombrado y contratado permanente.
- Deficiencia en el seguimiento y control de bienes.
- Falta de coordinación de los centros de costos con la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto en la ejecución de sus actividades operativas.

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

- Falta de documentos sustentatorios de los pasivos.
- Falta de planificación para la gestión de los pasivos.
- Reposición de personal por mandato judicial.
- Pago de elevados intereses de las deudas tributarias generados por anteriores gestiones



### III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN FISCAL

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz 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 Jose Leonardo Ortiz 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 propios

| Indicador   | Valores Históricos (%) |       |       |      | Compromiso Fiscal (%) |      |      |      |
|---|------------------------|-------|-------|------|-----------------------|------|------|------|
|   | 2021                   | 2022  | 2023  | 2024 | 2025                  | 2026 | 2027 | 2028 |
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia  | 74,5                   | -14,3 | 31,9  | 33,1 | 1,0                   | 1,5  | 1,0  | 1,0  |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | 385,6                  | 140,6 | 131,5 | 73,2 | 74,2                  | 75,2 | 76,2 | 75,2 |

##### b. Racionalización de Gastos

| Indicador   | Valores Históricos (%) |      |      |      | Compromiso Fiscal (%) |      |      |      |
|---|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
|   | 2021                   | 2022 | 2023 | 2024 | 2025                  | 2026 | 2027 | 2028 |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | 8,4                    | 7,7  | 10,6 | 17,9 | 17,5                  | 17,0 | 17,0 | 17,0 |

##### c. Mejoras en la Gestión de Pasivos

| Indicador   | Valores Históricos (%) |       |      |      | Compromiso Fiscal (%) |      |      |      |
|---|------------------------|-------|------|------|-----------------------|------|------|------|
|   | 2021                   | 2022  | 2023 | 2024 | 2025                  | 2026 | 2027 | 2028 |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | -22,3                  | -27,0 | 74,9 | -5,3 | -1,0                  | -1,0 | -1,0 | -1,0 |

| Indicador   | Acciones  | 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. | 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.                                    | 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            |

#### 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 | APROBAR MANUAL DE PROCEDIMIENTOS (MAPRO)   | RESOLUCION            | 30/12/2025            |
|  | ELABORAR, APROBAR, ACTUALIZAR Y/O MODIFICAR TEXTO ÚNICO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO (TUPA) | ORDENANZA MUNICIPAL   | 30/12/2025            |
|  | Implementar la Plataforma de Interoperabilidad del Estado (PIDE)                               | INFORME               | 30/11/2025            |
|  | ACTUALIZACIÓN DEL RASA   | ORDENANZA             | 30/10/2025            |

## V. PLAN DE TRABAJO

La Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz 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

| Compromiso Fiscal   | Acciones de Saneamiento  | Unidad Orgánica Responsable                             | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|---|--|---|-----------------------|-----------------------|
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia  | Elaboración de Directivas Internas para el mejor desarrollo, cumplimiento de la operatividad del SATJLO y utilización de las normas tributarias. | GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA                   | RESOLUCION            | 30/12/2025            |
|   | Plan de Cobranza Coactiva.   | GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA                   | Informe               | 30/12/2025            |
|   | Programa de fiscalización tributaria masiva dirigida a medianos y principales contribuyentes de la localidad de José Leonardo Ortiz.             | GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA                   | Informe               | 30/12/2025            |
|   | SISTEMATIZAR PROCESOS DE ÁREAS PRODUCTIVAS   | SUBGERENCIA DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y PROCESOS | RESOLUCION            | 30/09/2025            |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros                       | Elaboración de estudio de caracterización de residuos sólidos para la localidad de José Leonardo Ortiz en la localidad de José Leonardo Ortiz.   | GERENCIA DE GESTION AMBIENTAL                           | Resolución            | 30/08/2025            |
|   | Proceso de elaboración y costeo de los arbitrios municipales para el año 2026.   | GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA                   | Ordenanza Municipal   | 30/12/2025            |
|   | Actualización de Valores Arancelarios urbanos y rústicos para el año 2026, en la localidad de José Leonardo Ortiz.                               | GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA                   | INFORME               | 30/11/2025            |
|   | Aprobar Ordenanza con Incentivos Tributarios para los contribuyentes por pago al contado de los arbitrios municipales.                           | GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA                   | Ordenanza Municipal   | 30/08/2025            |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | ASEGURAR LA ASIGNACIÓN DEL PRESUPUESTO DE ACUERDO A LEY PARA EL PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES  | GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO                  | PIA APROBADO          | 31/12/2025            |

| Compromiso Fiscal  | Acciones de Saneamiento   | Unidad Orgánica Responsable                              | Medio de Verificación  | Fecha de Cumplimiento |
|--|---|--|--|-----------------------|
|  | Seguimiento del nivel del gasto corriente que no sea mayor al nivel del ingreso corriente.  | GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS                    | INFORME  | 30/12/2025            |
|  | Programar en el PIA el gasto real en personal CAS y sus beneficios sociales, así como de Servicios Profesionales y Técnicos, de acuerdo con la meta.  | GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO                   | Informe de la GPP o quien haga sus veces y PIA aprobado  | 30/12/2025            |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior              | REGISTRAR PAGOS EN APLICATIVO DE DEMANDAS JUDICIALES Y ARBITRALES EN CONTRA DEL ESTADO  | SUB GERENCIA DE TESORERIA                                | INFORME  | 30/11/2025            |
|  | CONTINUAR CON LA ACTUALIZACIÓN DE LOS PROCESOS EN EL APLICATIVO DE DEMANDAS JUDICIALES Y ARBITRALES EN CONTRA DEL ESTADO  | PROCURADORIA MUNICIPAL                                   | REPORTE OA2  | 30/11/2025            |
| 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            |
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional | ACTUALIZACIÓN DEL RASA  | GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO                   | ORDENANZA  | 30/10/2025            |
|  | ELABORAR, APROBAR, ACTUALIZAR Y/O MODIFICAR TEXTO ÚNICO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO (TUPA)  | GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO                   | ORDENANZA MUNICIPAL  | 30/12/2025            |
|  | APROBAR MANUAL DE PROCEDIMIENTOS (MAPRO)  | GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO                   | RESOLUCION   | 30/12/2025            |
|  | Implementar la Plataforma de Interoperabilidad del Estado (PIDE)  | SUB GERENCIA DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y PROCESOS | INFORME  | 30/11/2025            |

## VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

De acuerdo a la evaluación de los Compromisos Fiscales de la Municipalidad Distrital de Jose Leonardo Ortiz, la entidad obtuvo una evaluación Desfavorable de sus CAF 2024, al lograr el 20% de sus Compromisos Fiscales.

### 6.1 Resultados de la evaluación del CAF 2024

| Item | Compromiso Fiscal  | Valor Compromiso 2024 | Valor Alcanzado 2024 | Cumplimiento |
|------|--|-----------------------|----------------------|--------------|
| CF1  | Incremento de ingresos de recaudación propia (%)   | 4.20                  | 33.10                | Cumple       |
| CF2  | Incremento del porcentaje de ingresos por arbitrios de limpieza, parque y jardines y serenazgo que financia el gasto en el mismo rubro                     | 105.40                | 73.21                | No Cumple    |
| CF3  | Límite de gasto en personal (CAS y Servicios Profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) (%) | 6.80                  | 17.94                | No Cumple    |
| CF4  | Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior (%)  | -26.40                | -5.35                | No Cumple    |
| CF5  | Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos (Número de documentos cargados al aplicativo CAF)  | 2                     | 1                    | No 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 (Miles S/)  | -                     | -                    | No aplica    |

1/ Cómo mínimo 03 documentos de gestión

### 6.2 Justificación del incumplimiento

-

