

Municipalidad Distrital de Tíclacayan Pasco - Pasco



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2025 - 2028

27 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

CARHUARICRA GAVINO DE POMA, SALOME DORCAS

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

Presidente :	CASTAÑEDA RAMON, CLEVER ORLANDO GERENTE MUNICIPAL
Responsable Técnico :	JANAMPA COLCA DE LUCIANO, MERY GLORIA RESPONSABLE TECNICO
Miembro 1 :	BRAVO MOSQUERA, JACOB TELESFORO MIEMBRO 1
Miembro 2 :	JANAMPA COLCA DE LUCIANO, MERY GLORIA MIEMBRO 2
Miembro 3 :	RUMALDO MEZA, PAUL JHASLER MIEMBRO 3
Miembro 4 :	LOLOY TIZNADO, MANUEL ALEXANDER MIEMBRO 4
Miembro 5 :	MEDOZA DURAN, BELEN MIEMBRO 5
Miembro 6 :	MEDOZA DURAN, BELEN MIEMBRO 6

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 Ticslacayan alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de 182,3%, 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/ 1 798 miles (ingresos corrientes totales por S/ 5 483 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 3 685 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Ticslacayan Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Ticslacayan 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 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 Ticslacayan, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales y plan de trabajo.

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/ 11 064 miles) y el promedio de ingresos corrientes totales de los últimos cuatro años (S/ 6 069 miles) fue de 182,3% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla de Saldo de Deuda

Municipalidad Distrital de Tlacacayan	2021	2022	2023	2024
Componentes RF SDT				
1. Saldo de Deuda Total(Miles de soles)	12 615	11 292	11 932	11 064
2. Prom. Ing. Corrientes Totales(Miles de soles)	7 627	6 987	6 026	6 069
3. Límite Ley N° 29230(Miles de soles)	6 708	2 225	2 824	3 758
Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte.(%)	165,4	161,6	198,0	182,3
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/ 1 798 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 5 483 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 3 685 miles.

Tabla 2. Regla de Ahorro en Cuenta Corriente

Municipalidad Distrital de Tlacacayan	2021	2022	2023	2024
Componentes RF ACC				
1. Ingresos Corrientes(IC)(Miles de soles)	6 120	6 953	5 722	5 483
2. Gasto Corriente No Financiero(GCNF) (Miles de soles)	3 443	4 240	5 006	3 685
IC - GCNF (Miles de soles)	2 678	2 713	715	1 798
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/ 11 633 miles, registrando un aumento de S/5 036 miles (76,3%) con respecto al año 2023.

Para el año 2024 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 121 miles, monto superior en -51,7% respecto al año 2023.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2024 sumaron S/ 5 362 miles, monto inferior en 2,0% en relación al año 2023, que fue de S/ 5 471 miles.

b. Gasto No Financiero

En el año 2024, el gasto no financiero total alcanzó S/ 13 071 miles, lo que representa un aumento de S/ 4 760 miles con respecto al año 2023.

Para el 2024, el gasto de personal se redujo en 15,8% respecto al año 2023, siendo la mayor caída en el gasto de pensiones (0,0%) nullnull El gasto de personal nombrado se reduce en 5,4 % mientras que en servicios por terceros disminuye en 21,4 %, respecto al 2023.

En el año 2024 las inversiones de la entidad sumaron S/ 9 366 miles, monto superior al registrado en el 2023 que ascendió a S/ 3 305 miles.

c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2024 registró un déficit fiscal de S/ 1 437 miles, similar al déficit fiscal del año 2023 que fue de S/ 1 714 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	10 533	7 248	6 597	11 633	5 036	76,3
A1. Ingresos de Recaudación Propia	22	167	251	121	-130	-51,7
A1.1. Impuesto Predial	0	0	0	2	1	930,8
A1.2. Tasas	3	6	8	10	2	26,6
A1.3. Prestación de Servicios, Multas	4	4	33	19	-14	-42,8
A1.4. Otros ingresos propios	15	157	209	90	-119	-56,8
A2. Transferencias Corrientes	6 099	6 786	5 471	5 362	-109	-2,0
A2.1. FONCOMUN	3 948	3 703	2 843	2 388	-456	-16,0
A2.2. Canon 1/	675	1 456	1 117	1 240	123	11,0
A2.3. Recursos Ordinarios	255	105	123	236	113	91,9
A2.4. Otras transferencias corrientes	1 221	1 522	1 388	1 498	110	8,0
A3. Transferencias de Capital	4 413	295	875	6 150	5 275	602,8
A3.1. Recursos Ordinarios	0	0	875	6 000	5 125	585,6
A3.2. Otros	4 413	295	0	150	150	0,0
B. Gastos No Financieros	7 512	5 798	8 311	13 071	4 760	57,3
B1. Gasto en personal	2 041	2 725	2 662	2 241	-421	-15,8
B1.1. Personal Nombrado	457	467	557	526	-30	-5,4
B1.2. CAS	78	325	303	298	-5	-1,6
B1.3. Servicios por Terceros 2/	1 507	1 933	1 803	1 417	-386	-21,4
B1.4. Pensiones	0	0	0	0	0	0,0
B2. Otros Gastos Corrientes	1 401	1 515	2 345	1 463	-881	-37,6
B2.1. Mantenimiento	209	300	355	129	-225	-63,5
B2.2. Cargas Sociales	38	38	45	88	43	96,6
B2.3. Otros	1 155	1 177	1 945	1 246	-699	-35,9
B3. Gasto en Capital	4 069	1 557	3 305	9 366	6 062	183,4
B3.1. Inversión	4 069	1 557	3 305	9 366	6 062	183,4
B3.2. Otros Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0,0
C. Resultado Primario (A-B)	3 022	1 450	-1 714	-1 437	277	-16,1
D. Interes	0	0	0	0	0	0,0
E. Resultado Económico (C-D)	3 022	1 450	-1 714	-1 437	277	-16,1

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/ 11 064 miles, lo que representa una reducción de 7,3 % con respecto al 2023. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos disminuyó en 7,3% respecto al 2023, debido a la reducción de los pasivos corrientes en 7,3%. En tanto, la Deuda Exigible creció en 597,2% y la Deuda Real aumentó en 2,8% respecto al 2023.

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

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)	12 597	11 271	11 910	11 037	-873	-7,3	99,8
A. Pasivo Corriente	892	328	11 910	11 037	-873	-7,3	99,8
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	10 385	9 955	-430	-4,1	90,0
Otras Cuentas del Pasivo	194	173	180	44	-136	-75,6	0,4
Obligaciones Previsionales	0	0	0	0	0	0,0	0,0
Cuentas por Pagar A Proveedores	669	144	1 331	1 020	-311	-23,4	9,2
Impuestos, Contribuciones y Otros	15	0	0	0	0	0,0	0,0
Remuneraciones y Beneficios Sociales	14	11	13	18	4	30,6	0,2
B. Pasivo No Corriente	11 705	10 943	0	0	0	0,0	0,0
Deudas a Largo Plazo	10 957	10 514	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	748	429	0	0	0	0,0	0,0
Beneficios Sociales	5	5	13	0	-13	-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	0	2	1	4	3	597,2	0,0
ESSALUD	0	0	1	2	2	351,1	0,0
ONP	0	0	0	0	0	0,0	0,0
SUNAT	0	0	0	0	0	0,0	0,0
FONAVI	0	0	0	0	0	0,0	0,0
OTROS	0	2	0	1	1	0,0	0,0
III. Deuda Real	18	19	22	23	1	2,8	0,2
AFP HORIZONTE	0	0	0	0	0	0,0	0,0
AFP INTEGRA	0	0	3	3	0	10,6	0,0
AFP PROFUTURO	1	1	1	0	-1	-53,5	0,0
AFP PRIMA	17	17	18	19	1	4,7	0,2
AFP HABITAT	0	1	0	0	0	23,8	0,0
Saldo de Deuda Total	12 615	11 292	11 932	11 064	-869	-7,3	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

CONSIDERANDO QUE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TICLACAYAN ES UNA ENTIDAD PEQUEÑA LA MISMA QUE EN GRAN PORCENTAJE SU RECAUDACION ES POR IMPUESTO PREDIAL.

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

SE ENCUENTRA EN PARAMETROS NORMALES CON UNA DISMINUACION EN EL AÑO 2024 CON MAS DE 1,500,000.00

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

CON RELACION AL PASIVO DE LA ENTIDAD SE REFIERE EN GRAN PORCENTAJE AL CIPREL QUE POR AÑO SE REALIZA LOS DESCUENTOS DE CADA AÑO

III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN FISCAL

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Tíclacayan 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 Tlacacayan 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	165,4	161,6	198,0	182,3	176,0	156,0	128,0	100,0

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

Indicador	Valores Históricos (Miles de soles)				Compromiso Fiscal (Miles de soles)			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
CF 8. Convergencia de la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente	2 677,6	2 712,8	715,4	1 797,9	0,0	0,0	0,0	0,0

V. PLAN DE TRABAJO (OPCIONAL)

La Municipalidad Distrital de Ticslacayan 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

De acuerdo a la evaluación de los Compromisos Fiscales de la Municipalidad Distrital de Ticlacayan, la entidad obtuvo una evaluación Desfavorable de sus CAF 2024, al lograr el 40% 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 (%)	-	-	No aplica
CF2	Incremento del porcentaje de ingresos por arbitrios de limpieza, parque y jardines y serenazgo que financia el gasto en el mismo rubro	-	-	No aplica
CF3	Límite de gasto en personal (CAS y Servicios Profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) (%)	-	-	No aplica
CF4	Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior (%)	-	-	No aplica
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)1/	-	-	No aplica
CF7	Convergencia de la Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (%)	156.70	182.28	No Cumple
CF8	Convergencia de la Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	2 800.00	1 797.94	Cumple

1/ Cómo mínimo 03 documentos de gestión

6.2 Justificación del incumplimiento

-

