

Municipalidad Distrital de Cotabambas  
Apurímac - Cotabamba



COMPROMISOS DE AJUSTE FISCAL

2026 - 2029

06 de julio de 2026

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 2025.

Deuda Exigible remitida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) a diciembre de 2025.

Deuda Real remitida por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) a diciembre de 2025.

ALCALDE

TRUYENQUE MOLERO, LUCIO

MIEMBROS DEL COMITÉ TÉCNICO

---

|                       |                                             |
|-----------------------|---------------------------------------------|
| Presidente :          | PALMA ESPINOZA, NERIO ALFREDO<br>PRESIDENTE |
| Responsable Técnico : | PALMA ESPINOZA, NERIO ALFREDO<br>MIEMBRO    |
| Miembro 1 :           | ZABALETA SALAS, ALEXIS<br>MIEMBRO           |
| Miembro 2 :           | GAMARRA GARRIDO, GERSON GERMAN<br>MIEMBRO   |
| Miembro 3 :           | MORALES CRUZ, SILENI MELANI<br>MIEMBRO      |
| Miembro 4 :           | TORRES CHIRA, JOSE LUIS<br>MIEMBRO          |
| Miembro 5 :           | TORRES CHIRA, JOSE LUIS<br>MIEMBRO          |
| Miembro 6 :           | PORTILLA DUEÑAS, GRED ALBERTO<br>MIEMBRO    |

## 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 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 2025<sup>(1)</sup>, la Municipalidad Distrital de Cotabambas alcanzó un ratio entre el saldo de deuda total y el promedio de ingresos corrientes de los últimos 4 años, de 123,5%, 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/ 23 915 miles (ingresos corrientes totales por S/ 28 609 miles y gastos corrientes no financieros por S/ 4 695 miles); con este resultado la Municipalidad Distrital de Cotabambas Si Cumple con la RF ACC.

Es así que, la Municipalidad Distrital de Cotabambas 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° 223-2026-EF/15, publicada el 15 de mayo del 2026. 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 2026-2029.

El presente CAF contiene el diagnóstico de la situación fiscal para la Municipalidad Distrital de Cotabambas, los objetivos del régimen de reestructuración fiscal, los compromisos fiscales, el plan de trabajo y resultados del CAF 2025.

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>

## 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 2025, la entidad "No Cumple" la RF SDT, debido a que el ratio entre el saldo de deuda total (S/ 40 406 miles) y el límite ley N° 29230 (S/ 32 706 miles) fue de 123,5% superior al límite del 100%.

Tabla 1. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total

| Municipalidad Distrital de Cotabambas                        | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   |
|--------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Componentes RF SDT</b>                                    |        |        |        |        |
| 1. Saldo de Deuda Total (SDT) (Miles de soles)               | 38 944 | 40 271 | 39 035 | 40 406 |
| 2. Prom. Ing. Corrientes Totales (Prom.ICT) (Miles de soles) | 11 190 | 13 164 | 14 845 | 18 915 |
| 3. Límite Ley N° 29230 (Miles de soles)                      | 18 843 | 36 856 | 32 625 | 32 706 |
| Ratio SDT/Prom. ICT ó SDT/Lte (%)                            | 206,7  | 109,3  | 119,6  | 123,5  |
| Límite RF SDT (%)                                            | 100    | 100    | 100    | 100    |

Fuente : SICON / MEF, SBS, SUNAT a diciembre 2025

#### 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 2025, la entidad "Cumple" con la RF ACC, generando un superávit de S/ 23 915 miles debido a que obtuvo ingresos corrientes de S/ 28 609 miles y un gasto corriente no financiero de S/ 4 695 miles.

Tabla 2. Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente

| Municipalidad Distrital de Cotabambas                    | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   |
|----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Componentes RF ACC</b>                                |        |        |        |        |
| 1. Ingresos Corrientes (IC) (Miles de soles)             | 17 428 | 14 751 | 14 873 | 28 609 |
| 2. Gasto Corriente No Financiero (GCNF) (Miles de soles) | 4 335  | 3 882  | 3 532  | 4 695  |
| IC - GCNF (Miles de soles)                               | 13 093 | 10 869 | 11 342 | 23 915 |
| Límite RF ACC                                            | 0      | 0      | 0      | 0      |

Fuente : SICON - MEF a diciembre 2025

## 2.2. Finanzas Públicas

### a. Ingresos Totales

En el año 2025, los ingresos totales de la entidad en conjunto fueron S/ 34 196 miles, registrando un aumento de S/7 513 miles (28,2%) con respecto al año 2024.

Para el año 2025 los ingresos de recaudación propia ascendieron a S/ 6 111 miles, monto superior en 2 833,3% respecto al año 2024.

Los ingresos por transferencias corrientes del año 2025 sumaron S/ 22 498 miles, monto superior en 53,4% en relación al año 2024, que fue de S/ 14 665 miles.

### b. Gasto No Financiero

En el año 2025, el gasto no financiero total alcanzó S/ 25 074 miles, lo que representa una reducción de S/ 1 499 miles (-5.6%) con respecto al año 2024.

Para el 2025, el gasto de personal aumentó en 27,1% respecto al año 2024, siendo el mayor incremento en el gasto en servicios por terceros (42,5%) y de personal nombrado (2,0%). El gasto de pensiones se reduce en 0,0% mientras que en personal CAS disminuye en 1,8%, respecto al 2024.

En el año 2025 las inversiones de la entidad sumaron S/ 20 380 miles, monto inferior al registrado en el 2024 que ascendió a S/ 23 041 miles.

### c. Resultado Económico

El Resultado Económico de la entidad para el año 2025 registró un superavit fiscal de S/ 9 122 miles, similar al superavit fiscal del año 2024 que fue de S/ 109 miles.

Tabla 3. Finanzas Públicas

|                                       | Años<br>(Miles de soles) |        |        |        | Var.<br>(Miles de soles) | Var. %    |
|---------------------------------------|--------------------------|--------|--------|--------|--------------------------|-----------|
|                                       | 2022                     | 2023   | 2024   | 2025   | 2025-2024                | 2025/2024 |
| A. Ingresos                           | 17 628                   | 15 671 | 26 683 | 34 196 | 7 513                    | 28,2      |
| A1. Ingresos de Recaudación Propia    | 265                      | 189    | 208    | 6 111  | 5 903                    | 2 833,3   |
| A1.1. Impuesto Predial                | 15                       | 16     | 59     | 25     | -34                      | -57,4     |
| A1.2. Tasas                           | 3                        | 2      | 3      | 12     | 8                        | 263,2     |
| A1.3. Prestación de Servicios, Multas | 63                       | 36     | 23     | 22     | 0                        | -0,7      |
| A1.4. Otros ingresos propios          | 184                      | 135    | 123    | 6 052  | 5 928                    | 4 808,7   |
| A2. Transferencias Corrientes         | 17 163                   | 14 562 | 14 665 | 22 498 | 7 833                    | 53,4      |
| A2.1. FONCOMUN                        | 2 094                    | 1 921  | 1 964  | 2 139  | 176                      | 8,9       |
| A2.2. Canon 1/                        | 14 089                   | 11 300 | 11 195 | 17 866 | 6 671                    | 59,6      |
| A2.3. Recursos Ordinarios             | 159                      | 232    | 301    | 188    | -113                     | -37,4     |
| A2.4. Otras transferencias corrientes | 822                      | 1 110  | 1 205  | 2 305  | 1 099                    | 91,2      |
| A3. Transferencias de Capital         | 200                      | 919    | 11 810 | 5 587  | -6 223                   | -52,7     |
| A3.1. Recursos Ordinarios             | 0                        | 517    | 11 810 | 5 587  | -6 223                   | -52,7     |
| A3.2. Otros                           | 200                      | 402    | 0      | 0      | 0                        | 0,0       |
| B. Gastos No Financieros              | 22 683                   | 15 413 | 26 574 | 25 074 | -1 499                   | -5,6      |
| B1. Gasto en personal                 | 2 625                    | 2 160  | 2 137  | 2 716  | 579                      | 27,1      |
| B1.1. Personal Nombrado               | 98                       | 134    | 136    | 139    | 3                        | 2,0       |
| B1.2. CAS                             | 643                      | 476    | 618    | 607    | -11                      | -1,8      |
| B1.3. Servicios por Terceros 2/       | 1 884                    | 1 551  | 1 383  | 1 971  | 587                      | 42,5      |
| B1.4. Pensiones                       | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       |
| B2. Otros Gastos Corrientes           | 1 709                    | 1 722  | 1 395  | 1 978  | 583                      | 41,8      |
| B2.1. Mantenimiento                   | 430                      | 698    | 315    | 754    | 440                      | 139,7     |
| B2.2. Cargas Sociales                 | 7                        | 11     | 34     | 32     | -1                       | -4,2      |
| B2.3. Otros                           | 1 272                    | 1 012  | 1 047  | 1 192  | 145                      | 13,8      |
| B3. Gasto en Capital                  | 18 348                   | 11 531 | 23 041 | 20 380 | -2 661                   | -11,6     |
| B3.1. Inversión                       | 18 348                   | 11 531 | 23 041 | 20 380 | -2 661                   | -11,6     |
| B3.2. Otros Gastos de Capital         | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       |
| C. Resultado Primario (A-B)           | -5 055                   | 258    | 109    | 9 122  | 9 012                    | 8 230,7   |
| D. Interés                            | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       |
| E. Resultado Económico (C-D)          | -5 055                   | 258    | 109    | 9 122  | 9 012                    | 8 230,7   |

Fuente: SICON a diciembre 2026

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 2025, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Entidad alcanzó S/ 40 406 miles, lo que representa un incremento de 3,5% con respecto al 2024. En cuanto a su composición: el Saldo de Pasivos se incrementó en 3,5% respecto al 2024, debido al incremento de los pasivos corrientes en 3,5%. En tanto, la Deuda Exigible creció en 5,5% y la Deuda Real aumentó en 5,8% respecto al 2024.

El Saldo de Pasivos representó el 99,3% del Saldo de Deuda Total, mientras que la Deuda Exigible representó el 0,0% y la Deuda Real 0,6%.

**Tabla 4. Saldo de Deuda Total**

| DESCRIPCIÓN                                | Años<br>(Miles de soles) |        |        |        | Var.<br>(Miles de soles) | Var.<br>% | % del<br>total |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------|--------|--------|--------------------------|-----------|----------------|
|                                            | 2022                     | 2023   | 2024   | 2025   | 2025/2024                | 2025/2024 | 2025           |
| I. Saldo de Pasivos (A+B-C)                | 38 720                   | 40 028 | 38 776 | 40 132 | 1 357                    | 3,5       | 99,3           |
| A. Pasivo Corriente                        | 38 720                   | 40 028 | 38 776 | 40 132 | 1 357                    | 3,5       | 99,3           |
| Sobregiros Bancarios                       | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| Operaciones de Crédito                     | 1 541                    | 1 541  | 1 541  | 1 541  | 0                        | 0,0       | 3,8            |
| Parte Cte. Deudas a Largo Plazo            | 31 048                   | 31 048 | 31 048 | 31 048 | 0                        | 0,0       | 76,8           |
| Otras Cuentas del Pasivo                   | 3 640                    | 3 669  | 3 638  | 3 428  | -210                     | -5,8      | 8,5            |
| Obligaciones Previsionales                 | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| Cuentas por Pagar a Proveedores            | 2 377                    | 3 661  | 2 413  | 4 018  | 1 605                    | 66,5      | 9,9            |
| Impuestos, Contribuciones y Otros          | 22                       | 5      | 5      | 5      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales       | 92                       | 103    | 130    | 91     | -39                      | -29,9     | 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                        | 0                        | 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                         | 0                        | 5      | 11     | 12     | 1                        | 5,5       | 0,0            |
| ESSALUD                                    | 0                        | 2      | 2      | 2      | 0                        | 9,9       | 0,0            |
| ONP                                        | 0                        | 0      | 5      | 5      | 0                        | 2,2       | 0,0            |
| SUNAT                                      | 0                        | 3      | 5      | 5      | 0                        | 7,3       | 0,0            |
| FONAVI                                     | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| OTROS                                      | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| III. Deuda Real                            | 224                      | 238    | 248    | 262    | 14                       | 5,8       | 0,6            |
| AFP HORIZONTE                              | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| AFP INTEGRA                                | 0                        | 1      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| AFP PROFUTURO                              | 224                      | 235    | 248    | 262    | 14                       | 5,7       | 0,6            |
| AFP PRIMA                                  | 0                        | 0      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| AFP HABITAT                                | 0                        | 1      | 0      | 0      | 0                        | 0,0       | 0,0            |
| Saldo de Deuda Total                       | 38 944                   | 40 271 | 39 035 | 40 406 | 1 372                    | 3,5       | 100,0          |

Fuente : SICON / MEF, SBS, SUNAT a diciembre 2025

### 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 a la REPRO I - AFP, sin embargo se encuentra acogida al Régimen SIDEA, siendo su deuda exigible de S/ 0 miles en el año 2016 y S/ 12 miles en el 2025.

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:

### III. OBJETIVO DEL RÉGIMEN DE REESTRUCTURACIÓN FISCAL

El régimen de reestructuración fiscal dentro del cual se encuentra la Municipalidad Distrital de Cotabambas tiene como objetivo fortalecer la responsabilidad fiscal, 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 (CAF COMPLETO)

La Municipalidad Distrital de Cotabambas en coordinación con el Ministerio de Economía y Finanzas ha establecido los siguientes compromisos fiscales 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 (%) |      |      |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------|------|---------|-----------------------|------|------|------|
|                                                                                                                                         | 2022                   | 2023  | 2024 | 2025    | 2026                  | 2027 | 2028 | 2029 |
| CF 1. Incremento de ingresos de recaudación propia                                                                                      | 442,3                  | -28,7 | 10,3 | 2 833,3 | 0,5                   | 1,0  | 2,0  | 3,0  |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros | 0,0                    | 0,0   | 0,0  | 0,0     | 0,0                   | 0,0  | 0,0  | 0,0  |

##### b. Racionalización de Gastos

| Indicador                                                                                                                                                     | Valores Históricos (%) |      |      |      | Compromiso Fiscal (%) |      |      |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
|                                                                                                                                                               | 2022                   | 2023 | 2024 | 2025 | 2026                  | 2027 | 2028 | 2029 |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | 75,7                   | 58,7 | 54,4 | 24,0 | 23,0                  | 23,0 | 23,0 | 23,0 |

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

| Indicador                                                                         | Valores Históricos (%) |      |      |      | Compromiso Fiscal (%) |      |      |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|------|------|-----------------------|------|------|------|
|                                                                                   | 2022                   | 2023 | 2024 | 2025 | 2026                  | 2027 | 2028 | 2029 |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior | -5,9                   | 3,4  | -3,1 | 3,5  | -0,5                  | -1,0 | -1,5 | -2,0 |

| Indicador                                                                         | Acciones                                                                                                                                                                                                                                                            | Medio de Verificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Fecha de Cumplimiento |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| CF 5. Análisis y corrección de brechas contables y 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                                                                                                                                             | 31/12/2026            |
|                                                                                   | 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. | 30/03/2027            |

#### 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 | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar directiva de uso de las tecnologías de la Información en la gestión Municipal. | INFORME               | 31/12/2026            |
|                                                                                                | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar directiva de Atención de Reclamos y buzón de sugerencia                        | INFORME               | 31/12/2026            |
|                                                                                                | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar Texto Único de Procedimiento administrativos (TUPA).                           | INFORME               | 31/12/2026            |

## V. PLAN DE TRABAJO

La Municipalidad Distrital de Cotabambas 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 2026-2029. 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                                                                                                            | REALIZACION DE CAMPAÑAS TRIBUTARIAS EN EL DISTRITO DE COTABAMBAS                                                                                                                                                                                                    | TESORERIA-RENTAS            | INFORME                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 31/12/2026            |
| CF 2. Incremento del % de Ingresos por arbitrios de limpieza, parques y jardines y serenazgo que financia el gasto en los mismos rubros                       | REALIZAR UNA CAMPAÑA DE CONCIENTIZACION                                                                                                                                                                                                                             | TESORERIA-RENTAS            | INFORME                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 31/12/2026            |
| CF 3. Límite del gasto en personal (cas y servicios profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) | PLANIFICACION DEL PRESUPUESTO CORRESPONDIENTE AL GASTO DE PERSONAL                                                                                                                                                                                                  | PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO  | INFORME                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 31/12/2026            |
| CF 4. Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior                                                                             | seguimiento de la reprogramacion de deuda que inicia el 2027                                                                                                                                                                                                        | PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO  | INFORME                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 31/12/2026            |
| CF 5. Análisis y corrección de brechas contables y 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                                                                                                                                             | 31/12/2026            |
|                                                                                                                                                               | 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. | 30/03/2027            |
| CF 6. Cumplimiento de las acciones relacionadas al fortalecimiento de la gestión institucional                                                                | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar directiva de uso de las tecnologías de la Información en la gestión Municipal.                                                                                                                                          | GERENCIA MUNICIPAL          | INFORME                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 31/12/2026            |

| Compromiso Fiscal | Acciones de Saneamiento                                                                             | Unidad Orgánica Responsable | Medio de Verificación | Fecha de Cumplimiento |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                   | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar Texto Único de Procedimiento administrativos (TUPA).    | SECRETARIA GENERAL          | INFORME               | 31/12/2026            |
|                   | Elaborar, aprobar, actualizar y/o modificar directiva de Atención de Reclamos y buzón de sugerencia | SECRETARIA GENERAL          | INFORME               | 31/12/2026            |

## VI. RESULTADOS DEL CAF VIGENTE

De acuerdo a la evaluación de los Compromisos Fiscales de la Municipalidad Distrital de Cotabambas, la entidad obtuvo una evaluación Desfavorable de sus CAF 2025, al lograr el 30% de sus Compromisos Fiscales.

### 6.1 Resultados de la evaluación del CAF 2025

| Item | Compromiso Fiscal                                                                                                                                          | Valor Compromiso 2025 | Valor Alcanzado 2025 | Cumplimiento |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| CF1  | Incremento de ingresos de recaudación propia (%)                                                                                                           | 0.50                  | 2833.29              | Cumple       |
| CF2  | Incremento del porcentaje de ingresos por arbitrios de limpieza, parque y jardines y serenazgo que financia el gasto en el mismo rubro                     | 0.50                  | 0.00                 | No Cumple    |
| CF3  | Límite de gasto en personal (CAS y Servicios Profesionales) respecto al ingreso corriente (sin incluir transferencias de canon, sobrecanon y regalías) (%) | 54.40                 | 23.99                | Cumple       |
| CF4  | Disminución del saldo de pasivos corrientes respecto al año fiscal anterior (%)                                                                            | -3.10                 | 3.50                 | No Cumple    |
| CF5  | Evaluación y corrección de errores de registro de pasivos (Número de documentos cargados al aplicativo CAF)                                                | 2                     | 0                    | 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                     | 0                    | 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

-

