



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DE NARIÑO  
MUNICIPIO DE CHACHAGÜÍ



REPUBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DE NARIÑO  
MUNICIPIO DE CHACHAGUI

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

HAROL MAURICIO IBARRA  
ALCALDE MUNICIPAL

CHACHAGUI NOVIEMBRE DE 2023

## INTRODUCCION

Chachagüí fue erigido como el Municipio No. 60 de Nariño, mediante ordenanza 20 del 24 de noviembre de 1.992, sancionada el 23 de febrero de 1.993, cumpliendo así con los requerimientos de Ley y como una respuesta al centralismo administrativo y financiero de Pasto, al alto grado de abandono y el deseo de sus pobladores. Según acuerdo del consejo No 76 del año 1995, se delimito inicialmente el área urbana del municipio. Posteriormente, según acuerdo No 201 del 24 de marzo de 1998, por medio del cual se establece el perímetro urbano de la cabecera del municipio, fue reglamentado estableciéndose los límites con apoyo del IGAC. El acuerdo 84 de septiembre 1 de 1995 establece una nueva división territorial para el municipio en la cabecera y en la zona rural. Mediante ordenanza de la asamblea departamental, sancionada en febrero de 1993 Chachagüí se encuentra ubicado entre las coordenadas 621.200m. y 634.520m. N. Y 972.400m. y 984.900m, tiene una altura promedio de 1.950 m.s.n.m, una temperatura media de 20 grados centígrados. La cabecera está localizada a una distancia de 28 kilómetros de la ciudad de San Juan de Pasto. Tiene una extensión de 152 km<sup>2</sup> y está conformado por la cabecera municipal y 6 corregimientos. Limita al norte con los municipios de Taminango y San Lorenzo, por el sur con el municipio de Pasto, por el oriente con el municipio de Buesaco y al occidente con los municipios de El Tambo y La Florida.

Según proyección por el DANE la población para la vigencia 2023 es de 15.334 habitantes. Las normas presupuestales decreto 111 de 1996, Ley 819 de 2003, ley 1483 de 2011, y demás normas concordantes permiten que las entidades territoriales identifiquen las medidas fiscales y de estabilidad económica para las entidades que quieren poner en orden sus finanzas públicas y que buscan una oportunidad para generar desarrollo sostenible, y limitan el riesgo de validar niveles de gasto y deuda superiores a la capacidad fiscal de cada ente territorial y debido a que una de las mayores preocupaciones de la política nacional, ha sido la de crear mecanismos para solucionar la situación fiscal que cada día se agudiza y que al parecer hasta ahora no había tenido una respuesta eficaz; encontrar el procedimiento financiero para resolver este tipo de situaciones económicas es lo que plantea esta Ley, cuyo objetivo general es promover la responsabilidad en las finanzas territoriales, retomando el plan financiero establecido en el estatuto orgánico de presupuesto como el principal componente del Marco Fiscal de Mediano Plazo, y con el cual se podrá establecer con objetividad un techo tanto de ingresos como de gastos que permitan generar superávit primario, el cual se debe obtener definiendo los ingresos corrientes más los recursos de capital menos los gastos de funcionamiento e inversión .

Para la elaboración del presente documento se tuvo en cuenta y se analizó el comportamiento de los ingresos y gastos ejecutados vigencia 2022 y parcialmente en la vigencia 2023 Con corte a 30 de septiembre razón por la cual la planeación nos permitirá el cumplimiento de la normatividad vigente respecto del endeudamiento (Ley 358 de 1997), la racionalización del gasto (Ley 617 de 2000) y de responsabilidad fiscal (Ley 819 de 2003), de igual forma se concibe como un instrumento de referencia que permitirá tanto a la Administración central, al Honorable Concejo Municipal, a los organismos de control y

vigilancia y la comunidad en general realizar seguimiento a la correcta y transparente administración de los recursos públicos; así mismo se convertirá en una herramienta eficaz para la racionalización de gasto público y una correcta toma de decisiones.

## **PLAN FINANCIERO.**

Herramienta de gestión y planificación financiera que tiene como soporte las operaciones y provisiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación, los cuales deberán ser compatibles con el Programa Anual de Caja y las políticas monetarias y cambiarias, con el objeto de poder determinar las metas de inversión del Municipio, atendiendo siempre las necesidades identificadas en el programa de gobierno, y posteriormente plasmadas en el Plan de Desarrollo.

## **BENEFICIOS DEL PLAN FINANCIERO.**

Es importante para las entidades territoriales el desarrollo de políticas financieras que proporcionen el incremento de la capacidad de inversión del gobierno municipal mediante el gasto público social, por esta razón bajo la premisa económica de que los recursos siempre son escasos, la adecuada decisión sobre el gasto permitirá potenciar su eficiencia, racionalización y efectividad, mejorando el nivel de satisfacción de las necesidades básicas de la población. En este sentido el Plan Financiero Municipal genera los siguientes beneficios:

- Permite estructurar una política fiscal y financiera municipal a un corto y mediano plazo, con el fin de hacer efectivos los propósitos del Plan de Desarrollo y/o el Programa de Gobierno.
- Reafirma el papel del alcalde como administrador financiero, quien debe buscar la maximización de los beneficios sociales de su gestión con los limitados recursos, por lo tanto, el plan facilita dicha gestión.
- Adopta las medidas de liquidez y solvencia del Municipio, como fundamento del sistema presupuestal.
- Proyecta de la forma más aproximada posible el comportamiento financiero real del gobierno municipal, para un periodo determinado.
- Contribuye al desarrollo de la planificación municipal, en especial la de financiación del Plan de Desarrollo y el diseño e implementación del Plan Operativo Anual de Inversiones.
- Establece las normas máximas de ingresos y pagos, que sirvan para la elaboración del:
  - Programa anual de caja.

- Facilita el control, el análisis y la evaluación de la capacidad financiera Municipal.
- Permite detectar si es necesario adoptar un programa de ajuste fiscal en los términos de la ley 617 de 2000, o bien si la situación amerita solicitar al Ministerio de Hacienda y Crédito Público acogerse a la Ley 550 de 1.999 (acuerdos de reestructuración de pasivos).

## PROCESO DE APROBACION DEL PLAN FINANCIERO.

El plan financiero municipal se regula por lo dispuesto en el Estatuto de Presupuesto Municipal, siguiendo las disposiciones de la ley orgánica de presupuesto.

Como parte del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el plan financiero de mediano plazo debe ser evaluado y revisado continuamente, con el fin de retroalimentar a las autoridades municipales para:

- Determinar la necesidad de modificaciones presupuestales considerando el comportamiento de las fuentes de financiación, teniendo en cuenta que en muchos casos el comportamiento de los ingresos se torna sumamente irregular.
- Establecer si el Municipio debe recurrir a medidas excepcionales, como la adopción de un programa de ajuste fiscal o financiero o la promoción de acuerdos de reestructuración de pasivos, prevista en la Ley 550 de 1.999.
- Hacer seguimiento, ajustar y organizar el cumplimiento de las metas.

Componen el plan financiero: El Plan Operativo anual de inversiones y el presupuesto general de ingresos y gastos del Municipio.

## PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y GASTOS

Para el año 2024 se estima el presupuesto de ingresos en la suma de **VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL TRESCIENTOS CATORCE PESOS M.L. (\$21.475.620.314)**, de los cuales los ingresos propios representan el 15 %, las transferencias 85%

De los ingresos tributarios los más representativos son el impuesto Predial, el impuesto de industria y comercio, las Estampillas y la sobretasa a la gasolina, de los No Tributarios los más representativos son las transferencias de la Nación en el componente Sistema General de Participaciones y las transferencias Nacionales para salud.

Del análisis anterior se observa que el Municipio de Chachagüí depende en un grado medio-alto de las transferencias de la nación para su funcionamiento y el logro de las metas propuestas en el plan de desarrollo

De igual forma se estima el presupuesto de Gastos en la Suma **VEINTIÚN MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL TRESCIENTOS CATORCE PESOS M.L. (\$21.475.620.314)**, los cuales están compuesto así: Gastos de funcionamiento que representan el 15%. El Servicio de la deuda representa el 5%, y los Gastos de inversión Social que representa el 80%.

## PLAN FINANCIERO

El plan financiero del Municipio de Chachagüí fue elaborado teniendo como base las ejecuciones presupuestales de vigencias anteriores y las proyecciones macroeconómicas establecidas a nivel nacional.

Valores en millones de pesos

Valores en millones de pesos

Cuenta	Descripción	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>BF_1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	19,624	19,434	20,979	17,512	21,057	21,476	22,120	22,784	23,467	24,171	24,897	25,643	26,413	27,205
<b>BF_1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	18,080	19,374	20,974	17,507	21,050	21,469	22,113	22,776	23,459	24,163	24,888	25,635	26,404	27,196
<b>BF_1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	4,147	4,951	3,817	3,498	4,255	4,166	4,291	4,420	4,553	4,689	4,830	4,975	5,124	5,278
BF_1.1.1.1	Vehículos Automotores	0	0												
BF_1.1.1.2	Impuesto Predial Unificado	1,258	1,631	1,810	1,665	1,674	1,724	1,776	1,829	1,884	1,941	1,999	2,059	2,121	2,184
BF_1.1.1.3	Impuesto de Industria y Comercio	707	1,537	495	669	500	515	530	546	563	580	597	615	633	652
BF_1.1.1.4	Registro y Anotación	0	0												
BF_1.1.1.5	Licores	0	0												
BF_1.1.1.6	Cerveza	0	0												
BF_1.1.1.7	Cigarrillos y Tabaco	0	0												
BF_1.1.1.8	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	327	297	473	317	410	422	435	448	461	475	490	504	519	535
BF_1.1.1.9	Estampillas	645	747	420	309	230	237	244	251	259	267	275	283	291	300
BF_1.1.1.10	Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	0	0												
BF_1.1.1.11	Impuesto Único a Favor de San Andrés	0	0												
BF_1.1.1.12	Otros Ingresos Tributarios	1,210	739	619	538	1,441	1,268	1,306	1,345	1,386	1,427	1,470	1,514	1,559	1,606
<b>BF_1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	838	373	879	471	429	445	459	472	487	501	516	532	548	564
BF_1.1.2.1	Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	757	373	301	269	245	252	260	268	276	284	293	301	310	320
BF_1.1.2.2	Otros No Tributarios	81	0	578	202	184	193	199	205	211	217	224	230	237	244
<b>BF_1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	13,094	14,050	16,278	13,538	16,366	16,857	17,363	17,884	18,420	18,973	19,542	20,128	20,732	21,354
<b>BF_1.1.3.1</b>	<b>Transferencias Para Funcionamiento</b>	1,604	1,517	1,942	1,576	1,527	1,573	1,620	1,669	1,719	1,770	1,823	1,878	1,934	1,992
BF_1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	1,594	1,501	1,918	1,544	1,502	1,547	1,593	1,641	1,691	1,741	1,793	1,847	1,903	1,960

BF_1.1.3.1.1.1	Sistema General de Participaciones - Propósito General - Libre dest. - categorías 4, 5 y 6	1,594	1,501	1,918	1,544	1,502	1,547	1,593	1,641	1,691	1,741	1,793	1,847	1,903	1,960
BF_1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	0	0												
<b>BF_1.1.3.1.2</b>	<b>Del Nivel Departamental</b>	<b>9</b>	<b>16</b>	<b>24</b>	<b>32</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>33</b>
BF_1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	9	16	24	32	25	26	27	27	28	29	30	31	32	33
BF_1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	0	0												
BF_1.1.3.1.3	Otras Transferencias Para Funcionamiento	0	0												
<b>BF_1.1.3.2</b>	<b>Transferencias Para Inversión</b>	<b>11,491</b>	<b>12,533</b>	<b>14,336</b>	<b>11,962</b>	<b>14,839</b>	<b>15,284</b>	<b>15,743</b>	<b>16,215</b>	<b>16,701</b>	<b>17,202</b>	<b>17,719</b>	<b>18,250</b>	<b>18,798</b>	<b>19,362</b>
<b>BF_1.1.3.2.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>11,290</b>	<b>12,142</b>	<b>14,336</b>	<b>10,714</b>	<b>14,299</b>	<b>14,728</b>	<b>15,170</b>	<b>15,625</b>	<b>16,094</b>	<b>16,576</b>	<b>17,074</b>	<b>17,586</b>	<b>18,114</b>	<b>18,657</b>
<b>BF_1.1.3.2.1.1</b>	<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>6,855</b>	<b>7,284</b>	<b>8,228</b>	<b>6,265</b>	<b>8,169</b>	<b>8,414</b>	<b>8,666</b>	<b>8,926</b>	<b>9,194</b>	<b>9,470</b>	<b>9,754</b>	<b>10,047</b>	<b>10,348</b>	<b>10,659</b>
BF_1.1.3.2.1.1.1	Sistema General de Participaciones - Educación	348	328	316	245	357	368	379	390	402	414	426	439	452	466
BF_1.1.3.2.1.1.2	Sistema General de Participaciones - Salud	3,400	4,010	4,296	3,276	4,360	4,491	4,626	4,764	4,907	5,054	5,206	5,362	5,523	5,689
BF_1.1.3.2.1.1.3	Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento														
BF_1.1.3.2.1.1.3	Básico	830	877	1,038	678	980	1,009	1,040	1,071	1,103	1,136	1,170	1,205	1,241	1,279
BF_1.1.3.2.1.1.4	Inversión	2,202	1,992	2,505	2,016	2,100	2,163	2,228	2,295	2,364	2,434	2,508	2,583	2,660	2,740
BF_1.1.3.2.1.1.5	Otras del Sistema General de Participaciones	75	77	73	50	372	383	395	406	419	431	444	458	471	485
BF_1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	4,434	4,765	5,035	4,449	6,130	6,314	6,503	6,698	6,899	7,106	7,320	7,539	7,765	7,998
BF_1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	0	92	1,073		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BF_1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	201	391	0	303	540	556	573	590	608	626	645	664	684	705
BF_1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0	0												
BF_1.1.3.2.4	Sector Descentralizado	0	0												
BF_1.1.3.2.5	Sector Privado	0	0												
BF_1.1.3.2.6	Otras Transferencias para Inversión	0	0		945										
<b>BF_2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>19,734</b>	<b>18,888</b>	<b>55,392</b>	<b>18,162</b>	<b>20,227</b>	<b>20,934</b>	<b>21,265</b>	<b>21,595</b>	<b>22,279</b>	<b>23,316</b>	<b>24,897</b>	<b>25,643</b>	<b>26,413</b>	<b>27,205</b>
<b>BF_2.1</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>16,059</b>	<b>16,267</b>	<b>13,530</b>	<b>11,089</b>	<b>15,828</b>	<b>16,747</b>	<b>17,119</b>	<b>17,494</b>	<b>17,886</b>	<b>18,305</b>	<b>18,795</b>	<b>19,359</b>	<b>19,940</b>	<b>20,538</b>
<b>BF_2.1.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2,537</b>	<b>2,207</b>	<b>2,922</b>	<b>2,129</b>	<b>3,360</b>	<b>3,678</b>	<b>3,788</b>	<b>3,902</b>	<b>4,019</b>	<b>4,140</b>	<b>4,264</b>	<b>4,392</b>	<b>4,524</b>	<b>4,659</b>
BF_2.1.1.1	Gastos de Personal	1,612	1,223	1,190	805	1,532	1,605	1,653	1,703	1,754	1,806	1,861	1,916	1,974	2,033
BF_2.1.1.2	Gastos Generales	616	449	1,220	886	935	1,124	1,158	1,192	1,228	1,265	1,303	1,342	1,382	1,424
<b>BF_2.1.1.3</b>	<b>Transferencias</b>	<b>309</b>	<b>394</b>	<b>435</b>	<b>285</b>	<b>502</b>	<b>544</b>	<b>560</b>	<b>577</b>	<b>594</b>	<b>612</b>	<b>631</b>	<b>650</b>	<b>669</b>	<b>689</b>

BF_2.1.1.3.1	Pensiones	0	6													
BF_2.1.1.3.2	A Fonpet	0	0													
BF_2.1.1.3.3	A Patrimonios Autónomos para Provisión de Pensiones	0	0													
BF_2.1.1.3.4	A Organismos de Control A Establecimientos Públicos y Entidades Descentralizadas - Nivel	309	328	435	277	392	434	447	460	474	488	503	518	534	550	
BF_2.1.1.3.5	Territorial	0	0													
BF_2.1.1.3.6	Sentencias y Conciliaciones	0	60	0	8	110	110	113	117	120	124	128	131	135	139	
BF_2.1.1.3.7	Otras Transferencias	0	0													
BF_2.1.1.4	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	0													
BF_2.1.1.5	Costos y Gastos Asociados a la Operación, Producción y Comercialización	0	142	72	153	388	402	414	426	439	452	466	480	494	509	
BF_2.1.1.6	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	5		3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	
BF_2.1.2	<b>PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL</b>	0	0													
BF_2.1.3	<b>APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS DE LAS ENTIDADES ESTATALES</b>	0	0													
BF_2.1.4	<b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b>	<b>13,406</b>	<b>13,984</b>	<b>10,551</b>	<b>8,940</b>	<b>12,143</b>	<b>12,535</b>	<b>12,911</b>	<b>13,298</b>	<b>13,697</b>	<b>14,108</b>	<b>14,532</b>	<b>14,967</b>	<b>15,416</b>	<b>15,879</b>	
BF_2.1.4.1	Educación	547	469	156	359	339	343	353	364	375	386	398	410	422	435	
BF_2.1.4.2	Salud	8,454	10,050	10,030	8,348	11,372	11,760	12,113	12,476	12,850	13,236	13,633	14,042	14,463	14,897	
BF_2.1.4.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	254	259	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
BF_2.1.4.4	Vivienda	0	0	0	0											
BF_2.1.4.5	Otros Sectores	4,151	3,206	365	233	432	432	445	458	472	486	501	516	531	547	
BF_2.1.5	<b>INTERESES Y COMISIONES DE LA DEUDA</b>	<b>116</b>	<b>76</b>	<b>57</b>	<b>20</b>	<b>325</b>	<b>534</b>	<b>420</b>	<b>294</b>	<b>170</b>	<b>57</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
BF_2.1.5.1	Interna	116	76	57	20	325	534	420	294	170	57	0	0	0	0	
BF_2.1.5.2	Externa	0	0													
BF_3	<b>DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE</b>	<b>2,020</b>	<b>3,107</b>	<b>7,444</b>	<b>6,418</b>	<b>5,222</b>	<b>4,722</b>	<b>4,993</b>	<b>5,282</b>	<b>5,573</b>	<b>5,858</b>	<b>6,093</b>	<b>6,276</b>	<b>6,464</b>	<b>6,658</b>	
BF_4	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>1,545</b>	<b>60</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	
BF_4.1	Cofinanciación	52	51	0												
BF_4.2	Regalías y Compensaciones	0	0													
BF_4.3	Regalías Indirectas	0	0													
BF_4.4	Rendimientos Financieros	0	7	5	5	7	7	7	8	8	8	8	9	9	9	

BF_4.5	Excedentes Financieros	0	0													
BF_4.6	Desahorros y Retiros FONPET	1,493	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BF_4.6.1	Salud	362	0													
BF_4.6.2	Educación	0	0													
BF_4.6.3	Propósito General	1,131	0													
BF_4.6.4	Otros Desahorros y Retiros (Cuotas partes, Bonos y Devoluciones)	0	0													
BF_4.7	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	0	2													
<b>BF_5</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>3,675</b>	<b>2,621</b>	<b>41,862</b>	<b>7,073</b>	<b>4,399</b>	<b>4,187</b>	<b>4,146</b>	<b>4,101</b>	<b>4,393</b>	<b>5,011</b>	<b>6,101</b>	<b>6,284</b>	<b>6,473</b>	<b>6,667</b>	
<b>BF_5.1</b>	<b>Formación Bruta de Capital (Construcción, Reparación, Mantenimiento, Preinversión, Otros)</b>	<b>3,675</b>	<b>2,621</b>	<b>41,862</b>	<b>7,073</b>	<b>4,399</b>	<b>4,187</b>	<b>4,146</b>	<b>4,101</b>	<b>4,393</b>	<b>5,011</b>	<b>6,101</b>	<b>6,284</b>	<b>6,473</b>	<b>6,667</b>	
BF_5.1.1	Educación	250	38	321	100	20	324	334	344	354	365	376	387	398	410	
BF_5.1.2	Salud	2	0	0	0	0										
BF_5.1.3	Agua Potable	1,114	591	1,386	825	664	977	1,006	1,036	1,068	1,100	1,133	1,167	1,202	1,238	
BF_5.1.4	Vivienda	329	1,002	40	115	200	200	206	212	219	225	232	239	246	253	
BF_5.1.5	Vías	814	769	34,008	1,595	434	352	363	373	385	396	408	420	433	446	
BF_5.1.6	Otros Sectores	1,166	219	6,107	4,438	3,081	2,334	2,237	2,135	2,368	2,925	3,953	4,072	4,194	4,320	
<b>BF_5.2</b>	<b>Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>													
<b>BF_6</b>	<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>	<b>-2,130</b>	<b>-2,561</b>	<b>-41,857</b>	<b>-7,068</b>	<b>-4,392</b>	<b>-4,180</b>	<b>-4,138</b>	<b>-4,093</b>	<b>-4,385</b>	<b>-5,003</b>	<b>-6,093</b>	<b>-6,276</b>	<b>-6,464</b>	<b>-6,658</b>	
<b>BF_7</b>	<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL</b>	<b>-110</b>	<b>546</b>	<b>-34,413</b>	<b>-650</b>	<b>830</b>	<b>542</b>	<b>855</b>	<b>1,188</b>	<b>1,188</b>	<b>856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>BF_8</b>	<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>1,474</b>	<b>1,208</b>	<b>4,303</b>	<b>-335</b>	<b>-830</b>	<b>-542</b>	<b>-855</b>	<b>-1,188</b>	<b>-1,188</b>	<b>-856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>BF_8.1</b>	<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	<b>-362</b>	<b>-427</b>	<b>2,553</b>	<b>-335</b>	<b>-830</b>	<b>-542</b>	<b>-855</b>	<b>-1,188</b>	<b>-1,188</b>	<b>-856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>BF_8.1.1</b>	<b>Interno</b>	<b>-362</b>	<b>-427</b>	<b>2,553</b>	<b>-335</b>	<b>-830</b>	<b>-542</b>	<b>-855</b>	<b>-1,188</b>	<b>-1,188</b>	<b>-856</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
BF_8.1.1.1	Desembolsos	0	0	3,000												
BF_8.1.1.2	Amortizaciones	362	427	447	335	830	542	855	1,188	1,188	856					
<b>BF_8.1.2</b>	<b>Externo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
BF_8.1.2.1	Desembolsos	0	0													
BF_8.1.2.2	Amortizaciones	0	0													
<b>BF_8.2</b>	<b>Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)</b>	<b>1,836</b>	<b>1,635</b>	<b>1,750</b>												

BF_8.3	Venta de Activos	0	0													
BF_8.4	Reducción de Capital de Empresas	0	0													
BF_8.5	DEFICIT O SUPERAVIT RESERVAS PRESUPUESTALES	0	0													
BF_9	BALANCE PRIMARIO															
BF_9.1	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	1,842	2,258	-32,606	-630	1,155	1,076	1,275	1,482	1,358	913	0	0	0	0	
BF_9.2	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	16	30	-572	-32	4	2	3	5	8	16	0	0	0	0	
BF_10	RESULTADO PRESUPUESTAL															
BF_10.1	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	21,461	21,069	25,729	17,512	21,057	21,476	22,120	22,784	23,467	24,171	24,897	25,643	26,413	27,205	
BF_10.2	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	20,096	19,315	55,839	18,497	21,057	21,476	22,120	22,783	23,467	24,172	24,897	25,643	26,413	27,205	
BF_10.3	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	1,364	1,755	-30,110	-985	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
BF_13	EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR															
BF_13.1	Recursos que Financian Reservas Presupuestales Excepcionales (Ley 819/2003)	1,358	855	20	31,712											
BF_13.2	Reservas Presupuestales de Funcionamiento Vigencia Anterior	13	0	0												
BF_13.3	Reservas Presupuestales de Inversión Vigencia Anterior	1,223	673	20	31,712											
BF_13.4	DEFICIT O SUPERAVIT RESERVAS PRESUPUESTALES	122	182	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
BF_12	RESULTADO PRESUPUESTAL INCLUYENDO RESERVAS PRESUPUESTALES															
BF_12.1	INGRESOS TOTALES	22,819	21,925	25,749	49,224	21,057	21,476	22,120	22,784	23,467	24,171	24,897	25,643	26,413	27,205	
BF_12.2	GASTOS TOTALES	21,333	19,988	55,859	50,209	21,057	21,476	22,120	22,783	23,467	24,172	24,897	25,643	26,413	27,205	
BF_12.3	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	1,486	1,936	-30,110	-985	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DE NARIÑO  
MUNICIPIO DE CHACHAGÜÍ



El crecimiento establecido para las vigencias 2024 a 2032 se estima en un 3% constante para cada año el cual será ajustado anualmente acorde al comportamiento de los ingresos y los gastos ejecutados en la vigencia inmediatamente anterior.

La administración municipal para el cumplimiento del Plan Financiero implementara todas las medidas necesarias tendientes a cumplir las metas de recaudo en los recursos que le corresponden.

## SUPERAVIT PRIMARIO

El artículo 2 de la ley 819 de 2003 define el Superávit Primario con el valor que resulta de restar a los ingresos corrientes más los ingresos de capital, sin incluir los recursos de crédito, privatizaciones y capitalizaciones; los gastos de funcionamiento más los gastos de inversión

Valores en millones de pesos

### METAS DEL SUPERAVIT PRIMARIO

LEY 819 DE 2003 (millones de pesos)

CONCEPTOS	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
INGRESOS CORRIENTES	18,080	19,374	20,974	17,507	21,050	21,469	22,113	22,776	23,459	24,163	24,888	25,635	26,404	27,196
RECURSOS DE CAPITAL	3,381	1,695	1,755	5	7	7	7	8	8	8	8	9	9	9
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,537	2,207	2,922	2,129	3,360	3,678	3,788	3,902	4,019	4,140	4,264	4,392	4,524	4,659
GASTOS DE INVERSION	17,081	16,604	52,413	16,013	16,542	16,722	17,057	17,399	18,090	19,119	20,633	21,252	21,889	22,546
<b>SUPERAVIT O DEFICIT PRIMARIO</b>	<b>1,842</b>	<b>2,258</b>	<b>-32,606</b>	<b>-630</b>	<b>1,155</b>	<b>1,076</b>	<b>1,275</b>	<b>1,482</b>	<b>1,358</b>	<b>913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
INDICADOR (superávit primario / Intereses) > = 100%	1588.1%	2953.8%	57203.5%	3150.0%	355.4%	201.5%	303.6%	504.2%	798.7%	1601.1%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	INSOSTENIBLE	INSOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE
Millones de pesos														
Servicio de la Deuda por:	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Intereses	116	76	57	20	325	534	420	294	170	57	-	-	-	-

## DEUDA PÚBLICA:

Se define como deuda pública las obligaciones legalmente constituidas con entidades financieras, así como los créditos de los proveedores para el desarrollo de proyectos específicos del municipio y que su pago se realizará en más de una anualidad, de igual forma se define el servicio de la deuda como el pago realizado por amortizaciones de

capital a la obligación contraída más los intereses corrientes pactados y pagados en una vigencia.

Durante la vigencia 2022 se cumplió con las obligaciones financieras adquiridas en vigencias anteriores, cancelando en su totalidad los compromisos para la vigencia.

El saldo de la deuda del Municipio de Chachagüí a 30 de diciembre de 2023 se proyecta en la suma de **\$4.629 millones de pesos**

### INDICADORES LEY 358 DE 1997

REFERENTE DE LA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO		IPC PROYECTADO		
CHACHAGÜÍ		3.0%	3.0%	3.0%
Valores en millones de pesos		PROYECCION CAPACIDAD LEGAL DE ENDEUDAMIENTO - LEY 358 DE 1997		
Concepto	Capacidad de endeudamiento (Ley 358/97) 2021	2022	2023	2024
<b>1. Ingresos corrientes Ley 358 de 1997 (1.1-1.2)</b>	<b>10,625</b>	<b>10,943</b>	<b>11,272</b>	<b>11,610</b>
1.1 Ingresos corrientes (sin descontar vigencias futuras)	10,625	10,943	11,272	11,610
1.2 Vigencias futuras	0			
<b>2. Gastos de funcionamiento</b>	<b>3,117</b>	<b>3,210</b>	<b>3,307</b>	<b>3,406</b>
<b>3. Ahorro operacional (1-2)</b>	<b>7,508</b>	<b>7,733</b>	<b>7,965</b>	<b>8,204</b>
<b>4. Saldo neto de la deuda con nuevo crédito (4.1-4.2-4.3+4.4)</b>	<b>3,455</b>	<b>2,912</b>	<b>4,629</b>	<b>4,087</b>
4.1 Saldo de la deuda antes de amortizaciones (4.1.1-4.1.2+4.1.3+4.1.4)	3,891	3,455	5,459	4,629
4.1.1 Saldo de la deuda a 31 de diciembre de la vigencia anterior	891	3,455	2,912	4,629
4.1.2 Saldo de la deuda a 31 de diciembre de la vigencia anterior - financiada con regalías	0			
4.1.3 Valor de los créditos contratados en la vigencia y no desembolsados	0		2,547	
4.1.4 Valor del nuevo crédito a contratar - proyección de desembolsos	3,000			
4.2 Amortizaciones de la vigencia (4.2.1-4.2.2+4.2.3)	436	543	830	542
4.2.1 Amortizaciones de deuda para la vigencia	436	543	830	542
4.2.2 Amortizaciones de deuda financiada con regalías	0			
4.2.3 Amortizaciones del Nuevo Crédito	0	0	0	0
4.3 Créditos condonables	0			
4.4 Amortizaciones de créditos condonables	0			
<b>5. Intereses de la vigencia (5.1-5.2+5.3)</b>	<b>63</b>	<b>125</b>	<b>325</b>	<b>534</b>
5.1 Intereses de la deuda vigente	36	125	325	534
5.2 Intereses de la deuda financiada con regalías	0			
5.3 Intereses del Nuevo Crédito	27	0	0	0

SOLVENCIA = Intereses / Ahorro operacional = (5/3) - Sin cobertura de riesgo	1%	2%	4%	7%
SOSTENIBILIDAD = Saldo deuda / Ingresos corrientes = (4/1) - Sin Cobertura de riesgo	33%	27%	41%	35%
SEMÁFORO: Estado actual de la entidad	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
SEMÁFORO: Estado actual de la entidad				
SOLVENCIA = Intereses / Ahorro operacional = (9/3) - Con cobertura de riesgo	1%	11%	23%	58%
SOSTENIBILIDAD = Saldo deuda / Ingresos corrientes = (18/1) Con cobertura de riesgo	0%	0%	0%	0%
<b>DATOS PARA ESTABLECER CUBERTURAS DE RIESGO LEY 819 DE 2003</b>				
	2021	2022	2023	2024
6. TASA DE INTERES IMPLICITA DE LOS CREDITOS	6.99%	13.86%	36.04%	59.22%
7. PORCENTAJE DE COBERTURA EN TASA DE INTERES	0.741	0.741	0.741	0.741
8. TASA DE INTERES CON COBERTURA DE RIESGO	12.17%	24.14%	62.75%	103.11 %
9. INTERESES PROYECTADOS CON COBERTURA DE RIESGO	110	834	1,827	4,773
10. TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO (SUPUESTOS MACROECONOMICOS)	3,738.22	3,743.86	3,822.48	3,902.75
11. SALDO DEUDA EXTERNA EN PESOS=VALOR EN DOLARES POR LA TASA DE CAMBIO DE LA FILA 41				
12. SALDO DE LA DEUDA INTERNA EN PESOS				
13. TOTAL SALDO DE LA DEUDA EN PESOS	0	0	0	0
14. DIFERENCIA (SI HAY VALOR DIFERENTE A CERO; CORREGIR SALDOS FILAS 43 Y 44)	3,891	3,455	5,459	4,629
15. PORCENTAJE DE COBERTURA EN TASA DE CAMBIO	0.18253	0.18253	0.18253	0.18253
16. TASA REPRESENTATIVA DE MERCADO ESTRESADA	4,421	4,427	4,520	4,615
17. SALDO DE LA DEUDA EXTERNA CON COBERTURA DE RIESGO EN TASA DE CAMBIO	0	0	0	0
18. SALDO DE LA DEUDA TOTAL CON COBERTURA DE RIESGO EN TASA DE CAMBIO	0	0	0	0
19. DIFERENCIA EN SALDO POR COBERTURA	0	0	0	0

El Municipio de Chachagüí cumple con los indicadores establecidos en la Ley 358 de 1997 y a la fecha registra deuda pública, y cumple con el servicio de deuda programado.

### COMPORTAMIENTO DEL PLAN FINANCIERO.

Para la vigencia 2024 se ha optado por mantener de base los valores proyectados de ingresos en la vigencia 2023 más un incremento del 3% acorde al MFMP, y de la misma manera se ha efectuado la proyección mínima de los gastos, propendiendo por ajustar al máximo los destinados a funcionamiento, dando mayor importancia y canalizando mayores recursos a inversión social.

### INDICADORES DE LEY 617 DE 2000:

La ley 617 de 2000 establece como tope máximo para gastos de funcionamiento para los municipios de 6ta categoría el 80% de los ingresos corrientes de libre destinación. Para el año 2022, 2023 y 2024 se puede observar que el Municipio de Chachagüí destinó para estos gastos de funcionamiento porcentajes dentro de los límites legales establecidos.

Por lo tanto, mediante una política de austeridad por parte de la Administración, se debe proyectar a reducir los gastos de personal y demás gastos generales necesarios para el normal funcionamiento de la misma, sin que esto conlleve a incumplir con sus funciones.

### **DESCRIPCION Y COMPOSICION DE PASIVOS:**

A la fecha el Municipio de Chachagüí ha cumplido con el pago oportuno de las obligaciones laborales, los aportes de seguridad social y parafiscales, así como con sus proveedores y contratistas, se tiene algunas demandas que se encuentran en trámite y otras demandas que se encuentran en proceso de pago y otras que todavía no se han cumplido los términos.

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

El municipio presenta una deuda pública manejable, una capacidad de generación de ahorro corriente, asociada a unos ingresos corrientes superiores a los gastos corrientes y en la generación de ingresos propios libre destino a través de medidas, estrategias y acciones concretas que permiten lograr en el corto plazo, un viraje positivo en las finanzas de la entidad territorial.

Según los lineamientos de la Ley 617 de 2000, se considera como Municipios viables a aquellos que durante la ejecución de una vigencia fiscal, demuestren un esfuerzo fiscal y administrativo. Esto se traduce en una reducción gradual de los gastos de funcionamiento y en una mayor consecución de ingresos por concepto de recursos propios.

Aplicar austeridad, control y racionalidad en la ordenación del gasto público, especialmente en los gastos de funcionamiento, que deben sujetarse a los límites que establece la ley 617 de 2000.

El Municipio de Chachagüí como la gran mayoría de los municipios de sexta categoría, presentan problemas sustanciales en estos dos aspectos, teniendo en cuenta que la mayor parte de los gastos de funcionamiento son financiados con el porcentaje de libre destinación, provenientes de las transferencias del sistema general de participaciones, y por otra parte los recursos propios.

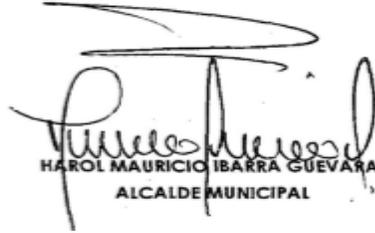
Fortalecer el sistema tributario mediante la aplicación de medidas normativas que busquen depurar la cartera, actualizando la deuda real.



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DE NARIÑO  
MUNICIPIO DE CHACHAGÜÍ



Atentamente,



HAROL MAURICIO IBARRA GUEVARA  
ALCALDE MUNICIPAL