

PROYECTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2025



***Subdirección Administrativa y Financiera
Grupo Financiero
Noviembre - 2024***

DOCUMENTO TECNICO

Tabla de contenido

DOCUMENTO TÉCNICO	5
1 ACUERDO No.xx de xxxxx xx de 2024.....	5
2 RENTAS DE LA CORPORACION	5
3 INGRESOS CORRIENTES	5
3.1 Sobre tasa ambiental / Porcentaje Ambiental	5
3.2 Tasas y derechos administrativos.....	6
3.3 Tasas:.....	6
Tasa Retributiva	6
3.3.1 Tasas Compensatorias por aprovechamiento forestal maderable en bosques naturales:8	
3.3.2 Derechos Administrativos:.....	9
3.4 MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	10
3.4.1 Multas, sanciones por infracción a los recursos naturales:.....	10
3.4.2 Multas y Sanciones Disciplinarias:	10
3.4.3 Otras Multas:	10
3.5 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10
3.6 APORTES DE LA NACION:	11
4 RECURSOS DE CAPITAL.....	12
4.1 Disposición de Activos no financieros (venta de activos):	12
4.2 Rendimientos Financieros:.....	12
4.3 Recursos del Crédito Interno:	12
4.4 Donaciones:	12
4.5 Reintegros y otros recursos no apropiados:	13
4.6 Rentas Contractuales:.....	13
4.7 Transferencias recursos de capital (entidades del gobierno):	13
5 CATALOGO DE CLASIFICACION PRESUPUESTAL	13
PRESUPUESTO DE INGRESOS (análisis de las rentas, 2020 al 2024)	19
5.1 INFORMACION HISTORICA DE RENTAS (apropiaciones).....	19
5.2 ANALISIS DE LAS APROPIACIONES DE INGRESOS (últimos 5 años)	19
5.3 Proyección 2025	20
5.4 INFORMACION HISTORICA DE RENTAS (ejecuciones)	21
5.4.1 Histórico Porcentaje de Ejecuciones Ingresos	23
5.4.2 Histórico ejecución de ingresos	23

5.5	Participación de las rentas	25
6	PROYECCION PRESUPUESTO 2024	<i>¡Error! Marcador no definido.</i>
7	PRESUPUESTO DE INGRESOS	25
8	ANALISIS Y PROYECCION DE INGRESOS	25
9	INGRESOS CORRIENTES	26
9.1	SOBRETASA/PORCENTAJE AMBIENTAL.....	26
9.2	PROYECCION SOBRE TASA AMBIENTAL 2024	27
9.2.1	Escenarios de reducción del porcentaje ambiental.....	28
10	TASA RETRIBUTIVA	31
10.1.1	COMPORTAMIENTO FACTURACION Vs RECAUDO	31
10.2	PROYECCION DE TASA RETRIBUTIVA 2024	32
10.3	TASA POR USO DE AGUA	32
10.3.1	COMPORTAMIENTO FACTURACION Vs RECAUDO	33
10.4	PROYECCION DE TASA POR USO DE AGUA 2025.....	34
10.5	TASA APROVECHAMIENTO FORESTAL	34
10.5.1	FACTURACIÓN VS RECAUDO	36
10.6	TASA POR CAZA DE FAUNA SILVESTRE.....	36
10.6.1	FACTURACIÓN VS RECAUDO.....	37
10.7	DERECHOS ADMINISTRATIVOS.....	37
10.8	MULTAS Y SANCIONES	38
10.9	TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELECTRICO	41
10.10	PROYECCION DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELECTRICO AÑO 2025..	43
10.11	APORTES DE LA NACION	43
11	RECURSOS DE CAPITAL	44
11.1	RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	44
11.2	DONACIONES	46
12	PRESUPUESTO DE GASTOS	52
12.1	FUNCIONAMIENTO	52
12.1.1	Gastos de personal	52
12.1.2	Adquisición de bienes y servicios.....	52
12.1.3	Transferencias corrientes	52
12.2	DEUDA PÚBLICA	53
12.3	INVERSIÓN	53
13	CATALOGO INTEGRADO DE CLASIFICACION PRESUPUESTAL (CICP) <i>¡Error! Marcador no definido.</i>	

13.1	CLASIFICACION GASTOS DE PERSONAL	¡Error! Marcador no definido.
13.2	CLASIFICACION ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	¡Error! Marcador no definido.
13.3	CLASIFICACION TRANSFERENCIAS CORRIENTES.....	¡Error! Marcador no definido.
13.4	CLASIFICACION GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	¡Error! Marcador no definido.
13.5	CLASIFICACION SERVICIO DE LA DEUDA...	¡Error! Marcador no definido.
13.6	PRESUPUESTO DE INVERSION	¡Error! Marcador no definido.
14	EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS.....	54
15	2019-2023.....	54
15.1	PROYECCION PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2023	55
15.2	FUNCIONAMIENTO.....	55
15.2.1	GASTOS DE PERSONAL:	55
15.2.2	Costo Planta de Personal	55
15.3	COSTO DE PERSONAL.....	56
	PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (95 cargos)	56
	PRESUPUESTO DE INVERSION (153 cargos).....	57
15.4	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	58
15.5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	59
15.6	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	59
15.7	DEUDA PUBLICA.....	60
16	<i>Estimación de pasivos contingentes.....</i>	<i>¡Error! Marcador no definido.</i>
17	INVERSIÓN	60
18	VIGENCIAS FUTURAS INVERSION	61
19	DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE INVERSION (gastos operativos e inversión neta).....	<i>¡Error! Marcador no definido.</i>
20	DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2024 (funcionamiento total, deuda pública e inversión).....	62
21	FINANCIACION PRESUPUESTO DE GASTOS.....	63

DOCUMENTO TÉCNICO

1 ACUERDO No.xx de xxxxx xx de 2024

El Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Entidad, es el instrumento técnico y legal para la ejecución de los planes y programas de conformidad con el Plan de Acción Corporativo. La acción presupuestal del estado, en cualquiera de sus niveles, se expresa como una acción determinada en el desempeño de una función especial; en un tiempo determinado que aplica recursos para obtener unos recursos concretos, bienes y servicios, con un fin preciso, satisfacer necesidades públicas, que para nuestro caso es la protección del medio ambiente.

2 RENTAS DE LA CORPORACION

Las rentas de la Corporación están definidas en el TÍTULO VII, artículos 42 al 46 de la Ley 99 de 1993.

3 INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes tienen como elemento característico la regularidad de los mismos, en oposición a los ingresos de capital, en los que la eventualidad es la característica clave.

En este sentido, algunas de las características que sirven para definirlos y distinguirlos son las siguientes:

- Su base de cálculo y su trayectoria histórica permiten predecir el volumen de ingresos con cierto grado de certidumbre.
- Si bien constituyen una base aproximada, es una base cierta, que sirve de referente, para la elaboración del presupuesto anual.

3.1 Sobre tasa ambiental / Porcentaje Ambiental

Porcentaje Ambiental de los gravámenes a la propiedad inmueble: La Ley 99/93, en su Artículo 44, establece en desarrollo de lo dispuesto por el inciso 2 del Artículo 317 de la Constitución Nacional y con destino a la protección del medio ambiente y los recursos renovables, un porcentaje sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial, que no podrá ser inferior al 15% ni superior al 25.9%. El porcentaje de los aportes de cada municipio o distrito con cargo al recaudo del impuesto predial será fijado anualmente por el

respectivo Concejo Municipal a iniciativa del alcalde. Los municipios también tendrán la opción de optar por establecer una sobretasa que no podrá ser inferior al 1.5 por mil, ni superior al 2.5 por mil sobre el avalúo de los bienes que sirven de base para liquidar el impuesto predial.

3.2 Tasas y derechos administrativos

Son ingresos derivados de la prestación directa y efectiva de un servicio público individualizado y específico, así como de las funciones regulatorias que realizan la Corporación. Las tasas y derechos administrativos son fijadas por la ley, la Corporación determina las tarifas correspondientes.

Las tasas y derechos administrativos son: Tasa Retributiva, Tasa por Uso de Agua, evaluación y seguimiento a licencias, permisos y trámites ambientales, visitas técnicas y visitas por exoneración.

3.3 Tasas:

Tasa Retributiva: Artículo 42, Ley 99 de 1993 y Decreto 2667 de diciembre 21 de 2012.

Es un instrumento económico que cobra la autoridad ambiental competente a los usuarios por la utilización del recurso hídrico como receptor de vertimientos puntuales directos o indirectos y se cobra por la totalidad de la carga contaminante descargada al recurso hídrico.

La tasa Retributiva se cobra incluso a la contaminación causada por encima de los límites permisibles sin perjuicio de la imposición de las medidas preventivas y sancionatorias a que haya lugar

Objetivo:

Incentivar cambios en el comportamiento de los agentes contaminadores, generando conciencia del daño ambiental que ocasionan tanto las actividades diarias como los diferentes sectores productivos. Así mismo se obtienen importantes recursos económicos para la inversión en proyectos de descontaminación hídrica y monitoreo del recurso hídrico.

Normatividad

- Decreto Ley 2811 de 1974
- Decreto 1594 de 1984
- Ley 99 de 1993
- Decreto 901 de 1997
- Resolución 081 de 2001
- Ley 1450 de 2011
- Decreto 2667 de 2012

Destinación de los recursos:

Los recursos provenientes del recaudo de la tasa retributiva por vertimientos al recurso hídrico se destinarán principalmente a proyectos de inversión en descontaminación hídrica y en monitoreo de la calidad del agua.

En los proyectos de inversión se encuentran mejoramiento, monitoreo y evaluación de la calidad del recurso hídrico; elaboración y ejecución de Planes de Ordenamiento del Recurso Hídrico e inversiones en sistemas de tratamiento (incluido interceptores y emisarios finales).

Hasta el 10% del recaudo se podrá utilizar en la cofinanciación de estudios y diseños asociados a estos sistemas.

La Ley 344 de 1996, Artículo 24, establece que del recaudo de las rentas propias se debe destinar el 10% para el Fondo de Compensación Ambiental.

Los recursos restantes son destinados a los proyectos de inversión.

Tasa por uso del agua: Artículo 43, Ley 99 de 1993, El Decreto 155 de 2004, reglamentó el artículo 43 de la Ley 99 de 1993, y posteriormente fue modificado por el Decreto 4742 de 2005. Ley 1450 de 2011, en el artículo 216.

El Decreto 1076 de 26 de mayo de 2015, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible", en el Título 9 de los Instrumentos Financieros, Económicos y Tributarios, en su Capítulo 6 compila todas las normas anteriores con respecto al cobro de las Tasas por Utilización del Agua.

La tasa por utilización de aguas es el cobro que se realiza a un usuario por la utilización del agua de una fuente natural, en virtud de una concesión de aguas.

Es así como esta Tasa tiene un doble carácter: por un lado, es un instrumento de gestión para el logro de objetivos ambientales relacionados con la conservación y uso eficiente del agua; por otro lado, es una fuente de recursos financieros para inversiones ambientales que garanticen la renovabilidad del recurso.

Normatividad

- El Decreto 155 de 2004, reglamentó el artículo 43 de la Ley 99 de 1993, y posteriormente fue modificado por el Decreto 4742 de 2005.
- La Ley 1450 de 2011, en el artículo 216, parágrafo 3 establece que la tasa por utilización de aguas se cobrará a todos los usuarios del recurso hídrico, excluyendo a los que utilizan el agua por ministerio de ley, pero incluyendo

aquellos que no cuentan con la concesión de aguas, sin perjuicio de la imposición de las medidas preventivas y sancionatorias a que haya lugar y sin que implique en ninguna circunstancia su legalización.

- El Decreto 1076 de 26 de mayo de 2015, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible", en el Título 9 de los Instrumentos Financieros, Económicos y Tributarios, en su Capítulo 6 compila todas las normas anteriores con respecto al cobro de las Tasas por Utilización del Agua.
- Ley 1930 de 2018. Artículo 25. Gestión Integral de los Páramos en Colombia

Destinación de los recursos:

Se destinarán exclusivamente a las actividades de protección, recuperación y monitoreo del recurso hídrico.

La Ley 344 de 1996, Artículo 24, establece que del recaudo de las rentas propios se debe destinar el 10% para el Fondo de Compensación Ambiental.

Ley 1930 de 2018. Artículo 25. Gestión Integral de los Páramos en Colombia

3.3.1 Tasas Compensatorias por aprovechamiento forestal maderable en bosques naturales:

Instrumento económico de política, administración y promoción del uso y manejo sostenible de los ecosistemas forestales, que, partiendo del reconocimiento de un derecho del Estado a establecer un tributo por el aprovechamiento de los bosques naturales, le autoriza para fijar una renta de destinación específica, que de acuerdo con criterios de racionalidad sirve para dar señales a los usuarios acerca de la disponibilidad del recurso forestal, refleja la valoración de los productos del bosque en los mercados y aporta a que la oferta ambiental y el patrimonio forestal colombiano se mantenga para bien de los usuarios, de los moradores del bosque, de la industria de la transformación y de la nación en su conjunto

Normatividad

- Artículo 42 de la Ley 99 de 1993 por medio del Decreto 1390 de 2018 y la Resolución 1479 de 2018.
- Ley 2 de 1959. Decreto Ley 3572 de 2011. Acuerdo 048 de 1982.
- Ley 70 de 1993. Decreto Ley 3573 de 2011. Acuerdo 036 de 1983.
- Ley 99 de 1993. Decreto 309 de 2000. Resolución 1084 de 2018.
- Ley 633 de 2000. Decreto 2041 de 2014. Resolución 868 de 1983.
- Decreto Ley 2811 de 1974. Decreto 1390 de 2018. Resolución 1479 de 2018.
- Decreto 1791 de 1996. Decreto 2372 de 2010. Resolución 0316 de 1974.

Destinación de los recursos:

Los ingresos recaudados con la tasa deben dedicarse exclusivamente a la conservación y la renovabilidad del bosque remanente, en las áreas que han sido objeto del aprovechamiento forestal, con prácticas silvícolas de manejo, manteniendo la productividad y diversidad, reduciendo los impactos sobre el medio natural.

Es necesario aclarar que el parágrafo 3 del artículo 42 de la Ley 99 de 1993 admite que se emplee por la Autoridad Ambiental Competente hasta el 10% de los ingresos recaudados por la tasa para actividades de implementación y seguimiento del instrumento.

Tasas Compensatorias por Caza de Fauna Silvestre: es aquella que se cobra a los usuarios que ejercen la caza de la fauna silvestre, para coadyuvar a garantizar la renovabilidad de dicho recurso, y reglamentada en desarrollo del artículo 42 de la Ley 99 de 1993.

3.3.1.1.1 Normativa

- *Artículo 42 Ley 99 de 1993*
- Decreto 1272 del 3 de agosto de 2016 (enlace al decreto en la página del MADS)– "Por el cual se adiciona un capítulo al Título 9 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1076 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible, en lo relacionado con la tasa compensatoria por caza de fauna silvestre y se dictan otras disposiciones".

Destinación de los recursos:

Protección y renovación de la fauna silvestre como son: Formulación e implementación de planes y programas de conservación y uso sostenible de especies, las estrategias para el control del tráfico ilegal, la restauración de áreas de importancia faunística, entre otros. Es prioritaria la inversión en monitoreo y la elaboración de estudios de investigación básica y aplicada.

Además, se destinará hasta el 10% en monitoreo e implementación de la tasa.

Tasas: fuente ministerio de ambiente <http://www.minambiente.gov.co/>

3.3.2 Derechos Administrativos:

Numeral 4, Artículo 46 y numeral 5, Artículo 29 de la Ley 99 de 1993. Rentas que recibe la Corporación por los servicios que presta en cumplimiento de su objetivo social y se establecen a través de actos administrativos.

Evaluación y seguimiento a licencias, permisos y trámites ambientales, visitas técnicas y visitas por exoneración

3.4 MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA

3.4.1 Multas, sanciones por infracción a los recursos naturales:

El valor de las multas o sanciones impuestas por la corporación por violación a las leyes, reglamentos o actos administrativos de carácter general en materia ambiental, según lo establecido en el numeral 8 del artículo 46 de la Ley 99 de 1993.

3.4.2 Multas y Sanciones Disciplinarias:

Multas impuestas a los funcionarios de la Corporación por el incumplimiento de sus funciones o por violación a Código Disciplinario Único.

3.4.3 Otras Multas:

Las impuestas a los contratistas de la Corporación, por incumplimiento a los contratos suscritos con la Corporación

3.5 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Comprende los ingresos por transacciones monetarias que realizan una entidad a la Corporación, sin recibir ningún bien, servicio o activo a cambio como contrapartida directa. Las transferencias por su naturaleza reducen el ingreso y las posibilidades de consumo del otorgante e incrementan el ingreso y las posibilidades de consumo del receptor.

Las transferencias corrientes son:

Transferencias del Sector Eléctrico, Rentas Contractuales y Aportes Nación.

Artículo 45, Ley 99 de 1993. El artículo establece que las empresas generadoras de energía hidroeléctrica cuya potencia nominal instalada total supere los 10.000 kilovatios, transferirán el 6% de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética, el 6% de que trata el artículo está distribuido así: 3% para

las Corporaciones Autónomas Regionales que tengan jurisdicción en el área donde se encuentra localizada la cuenca hidrográfica y del área de influencia del proyecto, y el 3% para los municipios y distritos localizados en la cuenca hidrográfica.

El mismo artículo, establece que en el caso de centrales térmicas la transferencia de que trata el presente artículo será del 4% que se distribuirá así: 2.5% la Corporación Autónoma Regional para la protección del medio ambiente del área donde está ubicada la planta y 1.5% para el municipio donde está situada la planta generadora.

De los recursos transferidos por las centrales hidroeléctricas y termoeléctricas, solo se podrá destinar hasta el 10% para gastos de funcionamiento.

La Ley 344 de 1996, Artículo 24, establece que del recaudo de las transferencias se debe destinar el 20% para el Fondo de Compensación Ambiental.

El artículo 45 de la Ley 99 de 1993, ha sido reglamentado por el Decreto Nacional 1933 de 1994, Modificado transitoriamente por el Decreto Nacional 4629 de 2010, Modificado por el art. 222, Ley 1450 de 2011.

La anterior normatividad ha sido modificada por la Ley 1930 del 27 de julio de 2018 y Decreto Reglamentario 644 de 2021, por medio de la cual se dictan disposiciones para la gestión integral de los páramos en Colombia, cuya financiación son las transferencias del sector eléctrico, sin embargo a la fecha no se ha reglamentado la ley, solo se cuenta con un borrador del decreto reglamentario, en el cual se entiende que las transferencias de sector eléctrico siguen siendo rentas propias de la Corporación, los porcentajes para el presupuesto de funcionamiento 10% y Fondo de Compensación Ambiental 20%, siguen igual a lo establecido en el artículo 45 de la Ley 99/93 y la Ley 344/94 art. 24 respectivamente. El cambio significativo es en el presupuesto de inversión, de los cuales los recursos serán repartidos entre la Corporación y el FONAM, entidad que administraría el Fondo de Páramos.

Las entidades que actualmente transfieren recursos son: Isagen, (cuenca Miel, cuenca Guarinó, Riomanso), Chec y Termodorada. PCH Morro Azul - Energía Risaralda SAS, el Edén

3.6 APORTES DE LA NACION:

A través del presupuesto general de la Nación, el Gobierno Nacional, asigna a la Corporación una partida anual para cubrir parte del costo de personal de la Corporación.

Por parte del Gobierno Nacional no se reciben recursos para los programas y proyectos del presupuesto de inversión, que pudieran ser asignados en el Presupuesto General de la Nación.

4 RECURSOS DE CAPITAL

Los recursos de capital son aquellos fondos que entran a la Corporación de manera esporádica, porque su cuantía es indeterminada, lo cual difícilmente asegura su continuidad durante amplios periodos presupuestales.

Entre los ingresos de capital, tenemos:

- Disposición de Activos no financiero (venta de activos)
- Rendimientos Financieros
- Recursos del Crédito Interno
- Donaciones
- Recursos del Balance
- Reintegros y otros recursos no apropiados
- Rentas Contractuales
- Transferencias recursos de capital - entidades del gobierno

4.1 Disposición de Activos no financieros (venta de activos):

Son los recursos recibidos esporádicamente, a cambio de poner ciertos activos no financieros (venta de activos fijos o bienes inservibles dados de baja) a disposición de un tercero.

4.2 Rendimientos Financieros:

El recaudo de la renta por rendimientos financieros está relacionado directamente con la liquidez de recursos en la tesorería de la Entidad y las tasas del mercado ofrecidas por las entidades financieras, de igual forma, está ligado a la variación del DTF.

4.3 Recursos del Crédito Interno:

Corresponde a los ingresos provenientes de las autorizaciones dadas para contratar créditos con entidades u organismos nacionales con vencimiento mayor a un año.

4.4 Donaciones:

Son ingresos en efectivo, sin contraprestación, pero con la destinación que establezca el donante, recibidos de otros gobiernos o de instituciones públicas o privadas de carácter nacional o internacional.

Los recursos de donación se incorporarán en el presupuesto mediante acuerdo de Consejo Directivo, su ejecución se realizará de conformidad con lo estipulado en los convenios o acuerdos que los originen.

Recursos del Balance: Son los recursos que ingresan a la tesorería de la Corporación en una vigencia y quedan disponibles al cierre de la misma.

4.5 Reintegros y otros recursos no apropiados:

Corresponde a los montos que ingresan a la tesorería, proveniente de recursos no presupuestados, como saldos de recursos no ejecutados o valores superiores no previstos.

4.6 Rentas Contractuales:

Son recursos originados en la relación contractual con entidades del orden nacional, departamental y municipal, depende de la gestión de la Corporación y de las entidades territoriales.

Los recursos provenientes de esta renta se apropian en el presupuesto de ingresos y gastos, en el transcurso de la vigencia se adicionan una vez se firmen los contratos interadministrativos. Tienen una destinación específica en el presupuesto de inversión.

4.7 Transferencias recursos de capital (entidades del gobierno):

Corresponde a las transferencias recibidas de otras unidades de gobierno, como de la Unidad Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres.

5 CATALOGO DE CLASIFICACION PRESUPUESTAL Y DE LA CONTABILIDAD PRESUPUESTAL

La Contraloría General de la Republica mediante Resolución No. 040 del 23 de julio de 2020 Y Resolución No.063 del 3 de mayo de 2023, adopta el Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública y el Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal, en el artículo 2 establece “**ÁMBITO DE APLICACIÓN.** El Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública (RCP) y el Catálogo integrado de Clasificación

Presupuestal (CICP), aplica a las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, a los órganos autónomos Constitucionales, a las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios de cualquier orden, a los organismos de control fiscal, a los particulares que manejen fondos o bienes de la Nación en relación a dichos fondos o bienes, a los fondos sin personería jurídica denominados Especiales o Cuenta creados por ley o con autorización de esta, al Banco de la República y a las entidades recaudadoras, receptoras y ejecutoras del Sistema General de Regalías.

La información presupuestal a la que se refiere la Resolución Reglamentaria Orgánica 063 de 2023, o la que la sustituya, modifique o derogue, se debe reportar al Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) con base en el Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública (RCPP) y en el Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal (CICP).

La Corporación en cumplimiento de esta normatividad adoptará dicho catalogo para el manejo de los Recursos Propios, en lo que corresponde a los conceptos de ingresos y objetos de gastos aplicables a la Entidad y el cual se define a continuación.

CATALOGO DE CLASIFICACION PRESUPUESTAL CCP - CGR	
Definición de conceptos INGRESOS	
CODIGO	NOMBRE
1	INGRESOS
1.1	INGRESOS CORRIENTES
1.1.01	INGRESOS TRIBUTARIOS
1.1.01.01	IMPUESTOS DIRECTOS
1.1.01.01.014	SOBRETASA AMBIENTAL
1.1.01.01.014.01	Sobretasa Ambiental - Urbano
1.1.01.01.014.02	Sobretasa Ambiental -Rural
1.1.02	INGRESOS NO TRIBUTARIOS
1.1.02.01	CONTRIBUCIONES
1.1.02.01.005.64	CONTRIBUCION SECTOR ELECTRICO
1.1.02.01.005.64.01	Contribucion Sector Electrico - Generadores de Energia Convencional
1.1.02.02	TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS
1.1.02.02.036	Evaluacion De Licencias y Tramites Ambientales
1.1.02.02.037	Seguimiento A Licencias y Tramites Ambientales
1.1.02.02.055	Tasa por el Uso del Agua
1.1.02.02.088	Tasa Retributiva
1.1.02.02.089	Tasa por Aprovechamiento Forestal
1.1.02.02.090	Tasa Compensatoria por Caza de Fauna Silvestre
1.1.02.02.113	Salvoconducto Unico Nacional
1.1.02.03	MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA
1.1.02.03.001	MULTAS Y SANCIONES
1.1.02.03.001.03	Sanciones Disciplinarias
1.1.02.03.001.04	Sanciones Contractuales
1.1.02.03.001.05	Sanciones Administrativas
1.1.02.03.001.22	Multas Ambientales
1.1.02.03.002	INTERESES DE MORA
1.1.02.05	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
1.1.02.06	TRANSFERENCIAS CORRIENTES
1.1.02.06.003	PARTICIPACIONES DISTINTAS DEL SGP
1.1.02.06.003.01	PARTICIPACION EN IMPUESTOS
1.1.02.06.003.01.14	Participacion Ambiental en El Porcentaje ee Recaudo eel Impuesto Predial
1.1.02.06.003.03	PARTICIPACION EN MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA
1.1.02.06.003.03.03	Participacion de Intereses de Mora al Porcentaje de Recaudo del Impuesto Predial.
1.1.02.06.006	TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL
1.1.02.06.006.01	APORTES NACION
1.1.02.06.006.06	OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO
1.1.02.06.010	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES
1.1.02.06.010.01	FALLOS NACIONALES
1.1.02.06.010.01.01	Sentencias
1.1.02.06.010.01.02	Conciliaciones
1.1.02.06.010.01.03	Laudos Arbitrales
1.1.02.06.011	INDEMNIZACIONES RELACIONADAS CON SEGUROS NO DE VIDA

CODIGO	NOMBRE
1.2	RECURSOS DE CAPITAL
1.2.01	DISPOSICION DE ACTIVOS
1.2.01.01	DISPOSICION DE ACTIVOS FINANCIEROS
1.2.01.02	DISPOSICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS
1.2.01.02.001	DISPOSICION DE ACTIVOS FIJOS
1.2.01.02.001.01	Disposicion de Edificaciones y Estructuras
1.2.01.02.001.02	Disposicion de Maquinaria y Equipo
1.2.01.02.003	DISPOSICION DE ACTIVOS NO PRODUCIDOS
1.2.01.02.003.01	Disposicion De tierras y Terrenos
1.2.05	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
1.2.05.02	DEPOSITOS
1.2.07	RECURSOS DE CREDITO INTERNO
1.2.08	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
1.2.08.01	DONACIONES
1.2.08.01.001	DE GOBIERNOS EXTRANJEROS
1.2.08.01.001.01	No Condicionadas a la Adquisicion de un Activo
1.2.08.01.001.02	Condicionadas a la Adquisicion de un Activo
1.2.08.01.002	DE ORGANIZACIONES INTERNACIONALES
1.2.08.01.002.01	No Condicionadas a la Adquisicion de un Activo
1.2.08.01.002.02	Condicionadas a la Adquisicion de un Activo
1.2.08.01.003	DEL SECTOR PRIVADO
1.2.08.01.003.01	No Condicionadas a la Adquisicion de un Activo
1.2.08.01.003.02	Condicionadas a la Adquisicion de un Activo
1.2.08.06	DE OTRAS ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL
1.2.08.06.002	Condicionadas a la Adquisicion de un Activo
1.2.08.06.003	Condicionadas a la Disminucion de un Pasivo
1.2.10	RECURSOS DEL BALANCE
1.2.10.01	Cancelacion Reservas
1.2.10.02	Superavit Fiscal
1.2.11	DIFERENCIAL CAMBIARIO
1.2.13	REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS
1.2.13.01	Reintegros
1.2.13.02	Recursos No Apropriados
1.2.14	RECURSOS DE TERCEROS
1.2.14.04	Recursos De Terceros En Administracion

CATALOGO DE CLASIFICACION PRESUPUESTAL CCP - CGR	
Definición de conceptos GASTOS	
CODIGO	NOMBRE
2	GASTOS
2.1	FUNCIONAMIENTO
2.1.1	GASTOS DE PERSONAL
2.1.1.01	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE
2.1.1.01.01	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO
2.1.1.01.01.001	FACTORES SALARIALES COMUNES
2.1.1.01.01.001.01	Sueldo Basico
2.1.1.01.01.001.02	Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos
2.1.1.01.01.001.04	Subsidio de Alimentacion
2.1.1.01.01.001.05	Auxilio de Transporte
2.1.1.01.01.001.06	Prima de Servicio
2.1.1.01.01.001.07	Bonificacion por Servicios Prestados
2.1.1.01.01.001.08	PRESTACIONES SOCIALES
2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de Navidad
2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de Vacaciones
2.1.1.01.01.001.09	Prima Tecnica Salarial
2.1.1.01.01.001.10	Viatcos de los Funcionarios en Comision
2.1.1.01.01.001.13	Auxilio de Conectividad Digital
2.1.1.01.02	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA
2.1.1.01.02.001	Aportes a la Seguridad Social en Pensiones

CODIGO	NOMBRE
2.1.1.01.02.002	Aportes a la Seguridad Social en Salud
2.1.1.01.02.003	Aportes de Cesantías
2.1.1.01.02.004	Aportes a Cajas de Compensación Familiar
2.1.1.01.02.005	Aportes Generales al Sistema de Riesgos Laborales
2.1.1.01.02.006	Aportes al ICBF
2.1.1.01.02.007	Aportes al SENA
2.1.1.01.03	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL
2.1.1.01.03.001	PRESTACIONES SOCIALES
2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones
2.1.1.01.03.001.02	Indemnización por Vacaciones
2.1.1.01.03.001.03	Bonificación Especial de Recreación
2.1.1.01.03.009	Prima Técnica no Salarial
2.1.1.01.03.020	Estímulos a los Empleados del Estado
2.1.1.01.03.023	Prima de Coordinación
2.1.1.01.03.043	QUINQUENIOS
2.1.1.01.03.043.01	Beneficios a Los Empleados a Corto Plazo
2.1.1.01.03.043.02	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo
2.1.1.01.03.052	Bonos Escolares y Navideños
2.1.1.01.03.077	Subsidio de Anteojos
2.1.1.01.03.111	Auxilios Educativos
2.1.1.02	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL
2.1.1.02.01	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO
2.1.1.02.01.001	FACTORES SALARIALES COMUNES
2.1.1.02.01.001.01	Sueldo Básico
2.1.1.02.01.001.02	Horas Extras, Dominicales, Festivos y Recargos
2.1.1.02.01.001.04	Subsidio de Alimentación
2.1.1.02.01.001.05	Auxilio de Transporte
2.1.1.02.01.001.06	Prima de Servicio
2.1.1.02.01.001.07	Bonificación por Servicios Prestados
2.1.1.02.01.001.08	PRESTACIONES SOCIALES
2.1.1.02.01.001.08.01	Prima de Navidad
2.1.1.02.01.001.08.02	Prima de Vacaciones
2.1.1.02.01.001.09	Prima Técnica Salarial
2.1.1.02.01.001.11	Auxilio de Conectividad Digital
2.1.1.02.02	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA
2.1.1.02.02.001	Aportes a la Seguridad Social en Pensiones
2.1.1.02.02.002	Aportes a la Seguridad Social en Salud
2.1.1.02.02.003	Aportes de Cesantías
2.1.1.02.02.004	Aportes a Cajas de Compensación Familiar
2.1.1.02.02.005	Aportes Generales al Sistema de Riesgos Laborales
2.1.1.02.02.006	Aportes al ICBF
2.1.1.02.02.007	Aportes al SENA
2.1.1.02.03	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL
2.1.1.02.03.001	PRESTACIONES SOCIALES
2.1.1.02.03.001.01	Vacaciones
2.1.1.02.03.001.02	Indemnización por Vacaciones
2.1.1.02.03.001.03	Bonificación Especial de Recreación
2.1.2	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS
2.1.2.01	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS
2.1.2.01.01	ACTIVOS FIJOS
2.1.2.01.01.001	EDIFICACIONES Y ESTRUCTURAS
2.1.2.01.01.001.02	EDIFICACIONES DISTINTAS A VIVIENDAS
2.1.2.01.01.001.02.14	Otros Edificios no Residenciales
2.1.2.01.01.001.03	OTRAS ESTRUCTURAS
2.1.2.01.01.001.03.19	Otras Obras de Ingeniería Civil
2.1.2.01.01.001.04	MEJORAS DE TIERRAS Y TERRENOS
2.1.2.01.01.003	MAQUINARIA Y EQUIPO
2.1.2.01.01.003.01	MAQUINARIA PARA USO GENERAL
2.1.2.01.01.003.01.06	Otras Maquinas para Usos Generales y sus Partes y Piezas

CODIGO	NOMBRE
2.1.2.01.01.003.02	MAQUINARIA PARA USOS ESPECIALES
2.1.2.01.01.003.02.01	Maquinaria Agropecuaria o Silvícola y sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.02.02	Maquinas Herramientas y sus Partes, Piezas y Accesorios
2.1.2.01.01.003.02.07	Aparatos de Uso Domestico y Sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.02.08	Otra Maquinaria para Usos Especiales y Sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.03	MAQUINARIA DE OFICINA, CONTABILIDAD E INFORMATICA
2.1.2.01.01.003.03.01	Maquinas Para Oficina y Contabilidad, y Sus Partes y Accesorios
2.1.2.01.01.003.03.02	Maquinaria de Informatica y sus Partes, Piezas y Accesorios
2.1.2.01.01.003.04	MAQUINARIA Y APARATOS ELECTRICOS
2.1.2.01.01.003.04.01	Motores, Generadores y Transformadores Electricos y Sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.04.02	Aparatos de Control Electrico y Distribucion de Electricidad y Sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.04.03	Hilos y Cables Aislados, Cable de Fibra Optica
2.1.2.01.01.003.04.04	Acumuladores, Pilas y Baterias Primarias y sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.04.05	Lamparas Electricas de Incandescencia o Descarga Lamparas de Arco, Equipo para Alumbrado Electrico, sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.04.06	Otro Equipo Electrico y Sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.05	EQUIPO Y APARATOS DE RADIO, TELEVISION Y COMUNICACIONES
2.1.2.01.01.003.05.02	Aparatos Transmisores de Television y Radio, Television, Video y Camaras Digitales, Telefonos
2.1.2.01.01.003.05.03	Radioreceptores y Receptores de Television, Aparatos para la Grabacion y Reproduccion de Sonido y Video, Microfonos, Altavoces, Amplificadores, Etc.
2.1.2.01.01.003.05.05	Discos, Cintas, Dispositivos de Almacenamiento en Estado Solido no Volatiles y Otros Medios, no Grabados
2.1.2.01.01.003.05.06	Grabaciones de Audio, Video y Otros Discos, Cintas y Otros Medios Fisicos
2.1.2.01.01.003.05.07	Tarjetas con Bandas Magneticas o Plaquetas Chip
2.1.2.01.01.003.06	APARATOS MEDICOS, INSTRUMENTOS OPTICOS Y DE PRECISION, RELOJES
2.1.2.01.01.003.06.01	Aparatos Medicos y Quirurgicos y Aparatos Ortesicos y Proteticos
2.1.2.01.01.003.06.02	Instrumentos y Aparatos de Medicion, Verificacion, Analisis, de Navegacion y para otros Fines Excepto Instrumentos Opticos Instrumentos de Control de Procesos Industriales, sus Partes, Piezas y Accesorios
2.1.2.01.01.003.06.03	Instrumentos Opticos y Equipo Fotografico, Partes, Piezas y Accesorios
2.1.2.01.01.003.07	EQUIPO DE TRANSPORTE
2.1.2.01.01.003.07.01	Vehiculos Automotores, Remolques y Semirremolques, y sus Partes, Piezas y Accesorios
2.1.2.01.01.003.07.07	Otro Equipo de Transporte, y Sus Partes y Piezas
2.1.2.01.01.003.07.07.01	Motocicletas y Sidecars Vehiculos Laterales a las Motocicletas
2.1.2.01.01.004	ACTIVOS FIJOS NO CLASIFICADOS COMO MAQUINARIA Y EQUIPO
2.1.2.01.01.004.01	MUEBLES, INSTRUMENTOS MUSICALES, ARTICULOS DE DEPORTE Y ANTIGÜEDADES
2.1.2.01.01.004.01.01	MUEBLES
2.1.2.01.01.004.01.01.01	Asientos
2.1.2.01.01.004.01.01.02	Muebles del Tipo Utilizado en la Oficina
2.1.2.01.01.004.01.01.03	Muebles de Madera, del Tipo Usado en la Cocina
2.1.2.01.01.004.01.01.04	Otros Muebles N.C.P.
2.1.2.01.01.004.01.01.05	Somieres, Colchones Con Muebles, Rellenos o Guarnecidos Interiamente con Cualquier Material, de Caucho o Plasticos Celulares, Recubiertos o No
2.1.2.01.01.004.01.01.06	Partes y Piezas de Muebles
2.1.2.01.01.005	OTROS ACTIVOS FIJOS
2.1.2.01.01.005.02	PRODUCTOS DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL
2.1.2.01.01.005.02.01	INVESTIGACION Y DESARROLLO
2.1.2.01.01.005.02.03	PROGRAMAS DE INFORMATICA Y BASES DE DATOS
2.1.2.01.01.005.02.03.01	PROGRAMAS DE INFORMATICA
2.1.2.01.01.005.02.03.01.01	Paquetes de Software
2.1.2.01.01.005.02.03.01.02	Gastos de Desarrollo
2.1.2.01.01.005.02.03.02	BASES DE DATOS
2.1.2.01.03	ACTIVOS NO PRODUCIDOS
2.1.2.02	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS
2.1.2.02.01	MATERIALES Y SUMINISTROS
2.1.2.02.01.001	Minerales, Electricidad, Gas g Agua
2.1.2.02.01.002	Productos Alimenticios, Bebidas y Tabaco, Textiles, Prendas de Vestir y Productos de Cuero
2.1.2.02.01.003	Otros Bienes Transportables Excepto Productos Metalicos, Maquinaria y Equipo
2.1.2.02.01.004	Productos Metalicos y Paquetes de Software
2.1.2.02.02	ADQUISICION DE SERVICIOS
2.1.2.02.02.005	Construccion y Servicios de la Construccion
2.1.2.02.02.006	Comercio y Distribucion; Alojamiento; Servicios De Suministro de Comidas y Bebidas; Servicios de Transporte; y Servicios de Distribucion de Electricidad, Gas Y Agua
2.1.2.02.02.007	Servicios Financieros y Servicios Conexos; Servicios Inmobiliarios; y Servicios de Arrendamiento y Leasing
2.1.2.02.02.008	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Produccion
2.1.2.02.02.009	Servicios para aa Comunidad, Sociales y Personales
2.1.2.02.02.010	Viaticos de los Funcionarios en Comision
2.1.2.02.03	GASTOS IMPREVISTOS

2.1.2.02.02.010	Viaticos de los Funcionarios en Comision
2.1.3.03.03	A OTRAS ORGANIZACIONES INTERNACIONALES
2.1.3.03.03.01	MEMBRESIAS
2.1.3.04	A ORGANIZACIONES NACIONALES
2.1.3.06.01	CREDITOS EDUCATIVOS DE EXCELENCIA
2.1.3.06.02	TRANSFERENCIA CONVENIOS ICETEX
2.1.3.06.03	BENEFICIOS EDUCATIVOS A LA COMUNIDAD UNIVERSITARIA
2.1.3.07	PRESTACIONES PARA CUBRIR RIESGOS SOCIALES
2.1.3.07.02	PRESTACIONES SOCIALES RELACIONADAS CON EL EMPLEO
2.1.3.07.02.001.02	Mesadas Pensionales a Cargo de la Entidad de Pensiones
2.1.3.07.02.003.01	BONOS PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS DE PENSIONES
2.1.3.07.02.003.02	BONOS PENSIONALES A CARGO DE LA ENTIDAD DE PENSIONES
2.1.3.07.02.008	APORTES PREVISION PENSIONES VEJEZ JUBILADOS DE PENSIONES
2.1.3.07.02.012.02	AUXILIOS FUNERARIOS A CARGO DE LA ENTIDAD
2.1.3.07.02.023	INDEMNIZACIONES NO DE PENSIONES
2.1.3.07.02.090	INDEMNIZACION SUSTITUTIVA (OTRAS PRESTACIONES DE JUBILACION)
2.1.3.07.02.091	AUXILIO FAMILIAR
2.1.3.07.02.092	BONO DE SALUD DOCENTES TRANSITORIOS UTP
2.1.3.07.02.098	AUXILIOS EDUCATIVOS
2.1.3.13	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES
2.1.3.13.01	FALLOS NACIONALES
2.1.4.03	COMPENSACIONES DE CAPITAL
2.1.4.04	PARA LA ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS
2.1.8	GASTOS POR TRIBUTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA
2.1.8.01	IMPUESTOS
2.1.8.01.14	Gravamen a los Movimientos Financieros
2.1.8.01.52	Impuesto Predial Unificado
2.1.8.03	TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS
2.1.8.04	CONTRIBUCIONES
2.1.8.04.01	Cuota de Fiscalizacion y Auditaje
2.1.8.04.13	Contribucion - Fondo de Compensacion Ambiental
2.1.8.05	MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA
2.1.8.05.01	MULTAS Y SANCIONES
2.1.8.05.01.004	Sanciones Administrativas
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA
2.2.2	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA
2.2.2.01	PRINCIPAL
2.2.2.01.02	PRESTAMOS
2.2.2.01.02.002	ENTIDADES FINANCIERAS
2.2.2.01.02.002.02	BANCA COMERCIAL
2.2.2.01.02.002.02.03	Banca Comercial
2.2.2.02	INTERESES
2.2.2.02.02	PRESTAMOS
2.2.2.02.02.002	ENTIDADES FINANCIERAS
2.2.2.02.02.002.02	BANCA COMERCIAL
2.2.2.02.02.002.02.03	Banca Comercial
2.2.2.04	APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS
2.3	INVERSION
2.3.1	PILAR
2.3.1.2	PROGRAMA
2.3.1.2.1	PROYECTO
2.3.1.2.1.1	Gastos de Personal
2.3.1.2.1.2	Adquisición de Bienes y Servicios
2.3.1.2.1.3	Transferencias Corrientes
2.3.1.2.1.4	Transferencias de Capital
2.3.1.2.1.8	Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones e Intereses de Mora

PRESUPUESTO DE INGRESOS (análisis de las rentas, 2020 al 2024)

5.1 INFORMACION HISTORICA DE RENTAS (apropiaciones)

HISTÓRICO DE APROPIACIÓN DE INGRESOS										
Concepto de Ingreso	2020	2021	2022	2023	2024	PROMEDIO	% Part.	PROYECCION 2025	Incre. Sobre Ingresos 2024 (\$)	Incre. Sobre Ingresos 2024 (%)
INGRESOS CORRIENTES	\$43.989.220.192	\$49.256.840.824	\$51.947.523.800	\$57.752.923.703	\$62.900.665.784	\$53.169.434.861	100%	\$64.985.500.000	\$2.085.467.716	3%
Sobretasa/Porcentaje Ambiental	\$29.273.488.000	\$30.994.977.540	\$33.049.000.000	\$38.283.358.445	\$41.672.000.000	\$34.654.564.797	65%	\$44.151.000.000	\$2.479.000.000	6%
Transferencias del Sector Eléctrico	\$5.449.897.097	\$6.117.844.453	\$7.121.395.960	\$7.282.328.206	\$7.783.596.107	\$6.751.012.365	13%	\$7.831.000.000	\$47.403.893	1%
Derechos administrativos (licencias, permisos y tramites ambientales)	\$440.000.000	\$451.530.034	\$472.507.260	\$533.948.805	\$697.000.000	\$516.997.220	1%	\$711.000.000	\$24.000.000	3%
Tasa por Uso de Agua	\$839.284.090	\$875.138.477	\$917.000.000	\$1.139.618.989	\$1.340.000.000	\$1.022.286.311	2%	\$1.310.000.000	\$30.000.000	-2%
Tasa Retributiva	\$4.137.105.775	\$5.675.656.528	\$5.818.000.000	\$5.713.000.000	\$6.259.569.661	\$5.540.666.393	10%	\$5.357.000.000	-\$902.569.661	-14%
Tasa Aprovechamiento Forestal	\$1.641.834	\$90.269.127	\$85.500.000	\$11.000.000	\$103.799.516	\$58.442.095	0%	\$0	-\$103.799.516	-100%
Tasa por Caza de Fauna	\$4.388.120	\$10.000.000	\$10.000.000	\$5.000.000	\$5.000.000	\$6.877.624	0%	\$0	-\$5.000.000	-100%
Multas y Sanciones	\$117.193.276	\$460.068.809	\$200.000.000	\$239.963.682	\$279.000.000	\$259.245.153	0%	\$342.000.000	\$63.000.000	23%
Aportes Nación (Funcionamiento)	\$3.726.222.000	\$3.814.611.000	\$4.174.120.580	\$4.544.705.576	\$4.770.067.000	\$4.205.945.231	8%	\$5.283.500.000	\$513.433.000	11%
Aportes Nación (Nación)	\$0	\$766.744.856	\$0	\$0	\$0	\$153.348.971	0%	\$0	\$0	0%
Sentencias - Fallos Nacionales	\$0	\$0	\$0	\$0	\$633.500	\$126.700	0%	\$0	-\$633.500	-100%
RECURSOS DEL CAPITAL	\$9.143.781.733	\$17.157.931.138	\$13.665.054.276	\$15.506.659.706	\$14.166.318.642	\$13.927.949.099		\$2.075.000.000	-\$12.091.318.642	-85%
Rendimientos Financieros	\$700.000.000	\$362.000.000	\$700.000.000	\$1.424.426.007	\$2.500.000.000	\$1.137.285.201		\$1.700.000.000	-\$800.000.000	-32%
Donaciones del Sector Privado	\$507.264.108	\$250.000.000	\$397.000.000	\$387.000.000	\$625.000.000	\$433.252.822		\$375.000.000	-\$250.000.000	-40%
Donaciones de Organismos Internacionales	\$0	\$90.000.000	\$90.000.000	\$0	\$0	\$36.000.000			\$0	0%
Recursos del Balance	\$7.399.751.219	\$12.199.055.073	\$9.856.114.279	\$11.708.706.740	\$9.784.235.903	\$10.189.572.643			-\$9.784.235.903	-100%
Reintegros y Otros Recursos no Apropriados	\$10.600.000	\$100	\$116.331.457	\$196.000.000	\$227.867.142	\$110.159.740			-\$227.867.142	-100%
Rentas Contractuales	\$526.166.406	\$4.256.875.965	\$2.505.608.540	\$1.790.526.959	\$1.029.215.597	\$2.021.678.693			-\$1.029.215.597	-100%
TOTALES	\$53.133.001.925	\$66.414.771.962	\$65.612.578.076	\$73.259.583.409	\$77.066.984.426	\$67.097.383.960	100%	\$67.060.500.000	-\$10.005.850.926	-13%
Variación %		25,0%	-1,2%	11,7%	5,2%					

5.2 ANALISIS DE LAS APROPIACIONES DE INGRESOS (últimos 5 años)

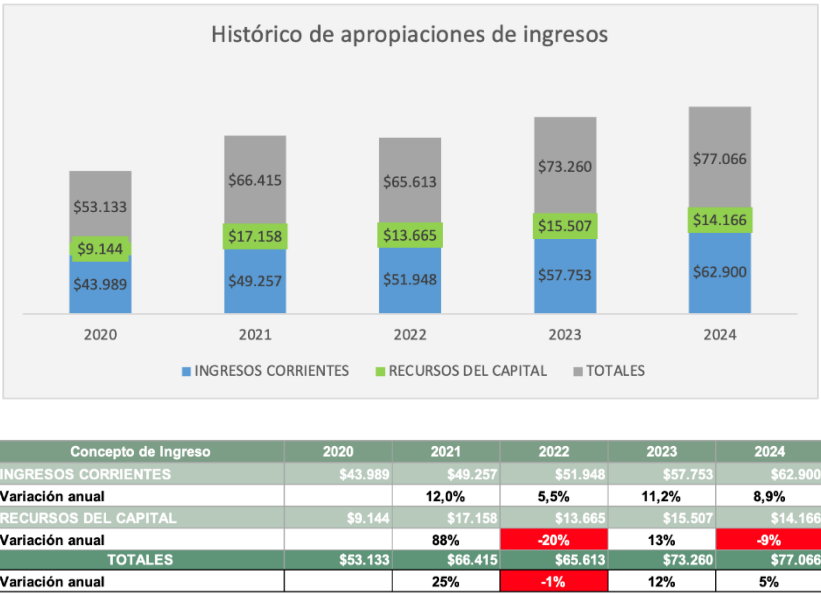
El análisis del histórico de las apropiaciones de ingresos de la Corporación entre el año 2020 al año 2024, se evidencia para el año 2021 un crecimiento del 25%, las rentas que impactaron en mayor medida este crecimiento fueron tasa de aprovechamientos forestal con un 5.398%, multas y sanciones con un 292,57%, tasa por caza de fauna silvestre un 127,89%, tasa retributiva un 37,19%, transferencias del sector eléctrico un 12,26%, y sobretasa/porcentaje ambiental un 5,88%.

En el año 2022 las rentas totales disminuyen un -1,2%, la renta que presento la mayor disminución fue multas y sanciones con un -56,53% y tasa de aprovechamiento forestal con un -5,28%. Las otras rentas presentaron crecimientos moderados del 4% en promedio, solo la transferencia del sector eléctrico tuvo un incremento del 16,4%.

Para el año 2023 las rentas apropiadas crecieron un 6%, en los ingresos corrientes este incremento se ve justificado por el crecimiento del 12,7% de la sobretasa/porcentaje ambiental, los derechos administrativos un 10,5% y un 6,6% los aportes de la nación.

Así mismo en el año 2024, se proyecta un cierre con un crecimiento del 5,2%, los rubros de mayor crecimiento fueron la tasa por aprovechamiento forestal con un incremento del 843%, rendimientos financieros con un 75%, donaciones del sector privado con un 61%, derechos administrativos con un 28%, tasa por uso por agua un 17%, reintegros y recursos no apropiados un 16%, multas y sanciones un 16% y

en menor proporción sobretasas/porcentaje ambiental y transferencias del sector eléctrico con un 8,85% y 6,88% respectivamente.



El crecimiento de las apropiaciones en los últimos 5 años ha presentado un crecimiento contante, en el año 2022 se presentó una disminución del 1% en las apropiaciones con una fuerte disminución en los recursos de capital específicamente en los recursos del balance. Sin embargo, para los años subsiguientes, año 2023 se registró un crecimiento del 12% y en el año 2024 se proyecta cerrar con un crecimiento del 5%.

5.3 Proyección 2025

Una vez realizado el análisis de cada una de las rentas, el comportamiento de las ejecuciones históricas, comportamiento del recaudo en el año 2024, se proyecta para el año 2025 un presupuesto de ingresos por valor de \$67.060,5 millones de pesos, con una disminución de \$10.005,8 millones de pesos respecto a las apropiaciones del año 2024 (octubre 31), porcentualmente representa el -13%.

Los ingresos corrientes incrementan el 3% pasando de \$62.900,6 millones de pesos para el año 2024 a \$64.985 millones de pesos para el año 2025, las rentas que se espera presenten incrementos, son: la sobretasa / porcentaje ambiental en 6%, aportes de la nación un 11%, las transferencias del sector eléctrico aumentarían

solo el 1%, los derechos administrativos el 3% y las multas y sanciones ambientales, se espera incrementalmente el 23%.

Los recursos de capital disminuyen las apropiaciones totales en \$12.091 millones de pesos, porcentualmente sería el -85% respecto a las apropiaciones del año 2024. El impacto negativo se da en recursos del balance y rentas contractuales.

5.4 INFORMACION HISTORICA DE RENTAS (ejecuciones)

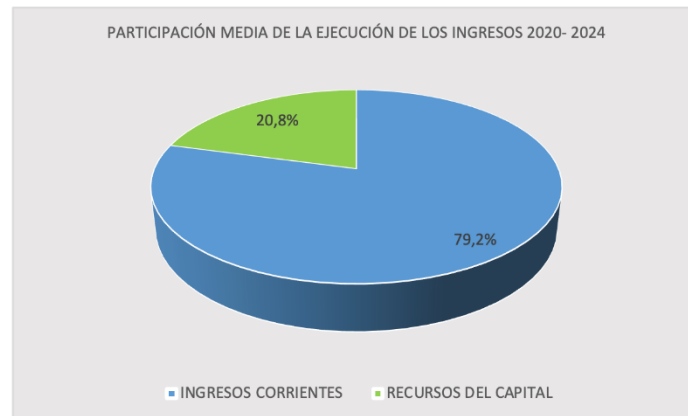
HISTÓRICO DE EJECUCIONES DE INGRESOS											
Concepto de Ingreso	2020	2021	2022	2023	2024	PROMEDIO Ejecución	PROM.% Ejec.	Diferencia 2023-2024	% Inc.	PROYECCION 2025	Incre. Sobre Ingresos 2024 (\$)
INGRESOS CORRIENTES	\$45.942.219.439	\$51.449.665.711	\$55.278.170.582	\$58.594.650.690	\$65.170.876.060	\$55.287.216.496	103,98%	\$6.576.225.370	11%	\$64.985.124.000	-\$185.752.060
Sobretasa/Porcentaje Ambiental	\$30.451.379.305	\$31.606.476.503	\$34.656.686.064	\$38.573.110.120	\$42.041.361.354	\$35.465.802.669	64,15%	\$3.468.251.234	9%	\$44.151.000.000	\$2.109.638.646
Transferencias del Sector Eléctrico	\$5.604.440.875	\$8.184.297.383	\$9.101.976.647	\$7.875.668.120	\$9.635.956.168	\$8.080.467.839	14,62%	\$1.760.288.047	22%	\$7.831.000.000	-\$1.804.956.168
Derechos administrativos (licencias, permisos y tramites ambientales)	\$428.546.315	\$575.831.499	\$549.072.554	\$641.488.052	\$670.836.406	\$573.154.965	1,04%	\$29.348.354	5%	\$711.000.000	\$40.163.594
Tasa por Uso de Agua	\$931.840.895	\$879.638.062	\$981.769.361	\$1.233.559.889	\$1.235.986.473	\$1.032.556.944	1,87%	\$2.426.584	0%	\$1.310.000.000	\$74.013.527
Tasa Retributiva	\$4.821.057.749	\$5.688.011.636	\$5.735.777.382	\$5.130.525.739	\$9.377.402.333	\$5.510.554.968	9,97%	\$1.246.876.594	24%	\$5.397.000.000	-\$1.020.402.333
Tasa Aprovechamiento Forestal	\$16.418.341	\$163.770.858	\$14.307.460	\$5.215.487	\$106.784.921	\$61.299.413	0,11%	\$101.569.434	1947%	\$0	-\$106.784.921
Tasa por Caza de Fauna	\$7.881.199	\$7.648.476	\$1.415.774	\$4.204.205	\$1.398.726	\$4.509.676	0,01%	-\$2.805.479	-67%	\$0	-\$1.398.726
Multas y Sanciones	\$154.932.760	\$529.380.272	\$159.708.352	\$599.636.821	\$328.485.032	\$354.428.647	0,64%	-\$271.151.789	-45%	\$341.624.000	\$13.138.968
Aportes Nación (Funcionamiento)	\$3.726.222.000	\$3.814.611.000	\$4.174.120.580	\$4.505.753.434	\$4.770.067.000	\$4.198.154.803	7,59%	\$264.313.566	6%	\$5.283.500.000	\$513.433.000
Sentencias - Fallos Nacionales	\$0	\$0	\$3.336.387	\$25.488.823	\$2.597.647	\$6.284.571	0,01%	-\$22.891.176	-90%	\$0	-\$2.597.647
RECURSOS DEL CAPITAL	\$9.678.362.491	\$17.539.472.670	\$14.239.216.396	\$16.277.385.753	\$14.841.854.620	\$14.515.256.426		-\$1.435.531.134	-9%	\$2.075.000.000	-\$12.766.854.620
Disposicion de Activos No Financieros (venta de activos)	\$0	\$24.751.460	\$7.200.000	\$0	\$0	\$6.390.292		\$0	0%	\$0	\$0
Rendimientos Financieros	\$749.244.373	\$255.822.485	\$1.795.067.129	\$3.191.748.731	\$3.034.850.523	\$1.805.346.648		-\$156.898.207	-5%	\$1.700.000.000	-\$1.334.850.523
Donaciones del Sector Privado	\$507.264.108	\$657.000.000	\$397.000.000	\$387.000.000	\$625.000.000	\$514.652.822		\$238.000.000	61%	\$375.000.000	-\$250.000.000
Donaciones de Organismos Internacionales	\$0	\$0	\$81.725.944	\$0	\$0	\$16.345.189		\$0	0%	\$0	\$0
Recursos del Balance	\$7.399.751.219	\$12.199.055.073	\$9.856.114.279	\$11.708.706.740	\$9.784.235.903	\$10.189.572.643		-\$1.924.470.837	-16%		-\$9.784.235.903
Reintegros y Otros Recursos no Apropriados	\$158.559.004	\$100.892.887	\$180.700.983	\$256.446.921	\$368.549.175	\$213.029.794		\$112.102.255	44%		-\$368.549.175
Rentas Contractuales	\$863.543.787	\$4.301.950.965	\$1.921.408.061	\$733.483.362	\$1.029.219.018	\$1.769.921.039		\$295.735.656	40%		-\$1.029.219.018
TOTALES INGRESOS	\$55.621.081.930	\$68.989.138.581	\$69.517.386.977	\$74.872.036.443	\$80.012.730.679	\$69.802.474.922	104%	\$5.140.694.236	7%	\$67.060.124.000	-\$12.952.606.679
TOTAL APROPIACIONES	\$53.133.001.925	\$66.414.771.962	\$65.612.578.076	\$73.259.583.409	\$77.066.984.426	\$67.097.383.960					
Porcentaje de Ejecución	105%	104%	106%	102%	104%	104%					
Variación %		24,0%	0,8%	7,7%	6,9%						

En los últimos 5 años el presupuesto de la Corporación refleja una ejecución promedio anual de \$69.802 millones, con un porcentaje promedio de ejecución del 104%, evidenciando un adecuado recaudo en todas las rentas de ingresos. La variación anual de la ejecución de los ingresos paso del 24% en el año 2021 al 0,8% en el año 2022, en el año 2023 se incrementó en un 7,7% y termina en el año 2024 en un 6,9%.



Concepto de Ingreso	2020	2021	2022	2023	2024
INGRESOS CORRIENTES	\$45.943	\$51.450	\$55.278	\$58.595	\$65.171
Variación anual		12%	7%	6%	11%
RECURSOS DEL CAPITAL	\$9.678	\$17.539	\$14.239	\$16.277	\$14.842
Variación anual		81%	-19%	14%	-9%
TOTALES INGRESOS	\$55.621	\$68.989	\$69.517	\$74.872	\$80.013
Variación anual		24%	1%	8%	7%

La senda histórica que registro los ingresos corrientes desde el año 2020 al 2024 presenta un crecimiento en el recaudo del 12 % para el año 2021, del 7% para el año 2022, del 6% en el año 2023 y del 11% en el año 2024. Los recursos de capital presentaron un crecimiento del 81% en el año 2021, disminuyen en un -19% en el año 2022, se incrementan en el año 2023 en un 14% y disminuyen en un -9% para el año 2024, la variabilidad de los recursos de capital se justifican porque no se tratan de rentas corrientes, es decir no tienen un tracto sucesivo en el recaudo, los rubros que allí se registran no corresponden a tributos con destinación ambiental definidos por la normatividad ambiental del país, no son ingresos con comportamientos fijos de allí su volatilidad en el recaudo, están fuertemente influenciados por la variación interanual de los recursos del balance y estos a su vez por la efectividad en la ejecución de los recursos de la corporación en cada vigencia fiscal.



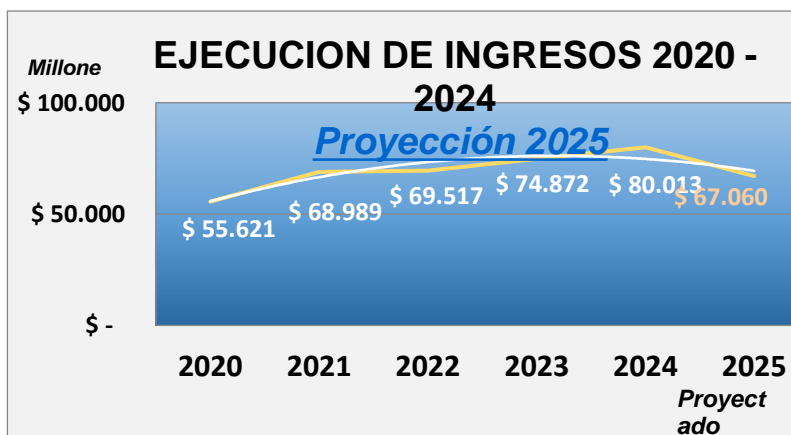
En los últimos 5 años la estructura de los ingresos de la Corporación, en promedio; ha tenido una participación del 79,2% para los ingresos corrientes y del 20,8% los recursos de capital. Condición que obedece a la naturaleza presupuestal de las entidades del estado, donde la existencia de recursos corrientes va a marcar mayor participación dentro del presupuesto de ingresos.

5.4.1 Histórico Porcentaje de Ejecuciones Ingresos

Concepto de Ingreso	2020	2021	2022	2023	2024
INGRESOS CORRIENTES	104%	104%	106%	101%	104%
Sobretasa/Porcentaje Ambiental	104%	102%	105%	101%	101%
Transferencias del Sector Eléctrico	103%	134%	128%	108%	124%
Derechos administrativos (licencias, permisos y trámites ambientales)	97%	128%	116%	120%	98%
Tasa por Uso de Agua	111%	101%	96%	108%	92%
Tasa Retributiva	112%	100%	97%	90%	102%
Tasa Aprovechamiento Forestal	1000%	181%	17%	47%	103%
Tasa por Caza de Fauna	180%	76%	14%	84%	28%
Multas y Sanciones	132%	115%	80%	250%	118%
Aportes Nación (Funcionamiento)	100%	100%	100%	99%	100%
Sentencias - Fallos Nacionales	0%	100%	200%	300%	400%
RECURSOS DEL CAPITAL	106%	102%	104%	105%	105%
Disposición de Activos No Financieros (venta de activos)	0%	7%	1%	0%	0%
Rendimientos Financieros	107%	71%	256%	224%	121%
Donaciones del Sector Privado	100%	263%	100%	100%	100%
Donaciones de Organismos Internacionales	0%	100%	200%	300%	400%
Recursos del Balance	100%	100%	100%	100%	100%
Reintegros y Otros Recursos no Apropriados	1496%	100%	155%	131%	162%
Rentas Contractuales	164%	101%	77%	41%	100%
TOTALES INGRESOS	105%	104%	106%	102%	104%

En los 5 años de análisis las ejecuciones de ingresos, tanto los ingresos corrientes como los recursos de capital; han tenido sobre ejecuciones por encima del 100%, sin embargo, existen rentas que por la incertidumbre en su recaudo han presentado ejecuciones menores al 100%. Tal es el caso de la tasa por uso del agua, tasa retributiva, tasa de aprovechamiento forestal, tasa por caza de fauna silvestre y multas y sanciones. El promedio de las ejecuciones de los ingresos corrientes es del 104,07%, de los recursos de capital es del 104,4% y los ingresos totales del 104,11%

5.4.2 Histórico ejecución de ingresos



Desde el año 2020 al año 2024 la ejecución de los ingresos se ha mantenido con un promedio anual de \$69.804 millones de pesos, el año con mayor ejecución de

ingresos fue el año 2024 con un valor de \$80.013 millones de pesos y se proyecta para el año 2025 tener unos ingresos totales de \$67.060 millones de pesos.

Para el año 2021 la ejecución de los ingresos se incrementó con respecto al año 2020 en un 24%, este incremento se ve influenciado por las transferencias del sector eléctrico con un crecimiento del 46,3% equivalente a \$2.579 millones de pesos, sobretasa/porcentaje ambiental con un crecimiento del 3,79% representado en \$1.155 millones de pesos, tasa retributiva con un incremento del 23,09% equivalente a \$1.066 millones de pesos, recursos del balance con un 64,86% equivalente a \$ 4.799 millones de pesos y rentas contractuales con un 398% equivalente a \$ 3.438 millones de pesos

Se evidencia en el año 2022 un leve incremento de la ejecución de los ingresos del 0,8%, la renta que propició este incremento fue la sobretasa/porcentaje ambiental con un crecimiento del 9,65% equivalente a \$ 3.050 millones de pesos y rendimientos financieros con un incremento del 601,68% equivalentes a \$1.539 millones de pesos, transferencias del sector eléctrico creció un 11,21% representado por \$917 millones de pesos y aportes de la nación con un crecimiento del 9,42% equivalentes a \$359 millones de pesos.

En el año 2023 la ejecución de los ingresos se incrementó en un 5,6%, las rentas que marcaron este crecimiento fueron sobretasa/porcentaje ambiental con un 11% equivalente a \$3.928 millones de pesos, derechos administrativos crecieron en 16% (\$89 millones de pesos), tasa por uso de agua un 42% con \$368,7 millones de pesos, multas y sanciones con un incremento de recaudo de \$75 millones (47%), y recursos nación crecieron 7%

En las rentas que hacen parte de los recursos de capital, los rendimientos financieros con un 76,08% equivalente a \$ 1.366 millones de pesos, recursos del balance un 19% con \$1.852,5 millones y otros ingresos no apropiados, crecieron \$66 millones de pesos (37%).

Ingresos importantes para la Corporación como son las transferencias del sector eléctrico y tasa retributiva, presentaron disminución respecto de los ingresos del 2022, en \$1.688 millones de pesos y \$625 millones, respectivamente.

Para el año 2024 la ejecución de los ingresos creció en un 7%, las rentas con mayor crecimiento fueron: tasas de aprovechamiento forestal con un 1947%, donaciones del sector privado con un 61%, reintegros y otros recursos no apropiados con un 44%, rentas contractuales un 40%, tasa retributiva con un 24%, transferencias del sector eléctrico un 22%, sobretasa/porcentaje ambiental un 9% y derechos administrativos un 5%.

5.5 Participación de las rentas

Concepto de Ingreso	2024	PROMEDIO EJECUCIÓN ULTIMOS 5 AÑOS	PARTICIPACION SOBRE LOS INGRESOS CORRIENTES 2024	PARTICIPACION SOBRE LOS INGRESOS TOTALES 2024	PARTICIPACIÓN PROMEDIO ÚLTIMOS 5 AÑOS SOBRE LOS INGRESOS TOTALES
INGRESOS CORRIENTES	\$65.170.876	\$55.287.216	100%	81,45%	79,20%
Sobretasa/Porcentaje Ambiental	\$42.041.361	\$35.465.803	64,51%	52,54%	50,81%
Transferencias del Sector Eléctrico	\$9.635.956	\$8.080.468	14,79%	12,04%	11,58%
Derechos administrativos (licencias, permisos y trámites ambientales)	\$670.836	\$573.155	1,03%	0,84%	0,82%
Tasa por Uso de Agua	\$1.235.986	\$1.032.559	1,90%	1,54%	1,48%
Tasa Retributiva	\$6.377.402	\$5.510.555	9,79%	7,97%	7,89%
Tasa Aprovechamiento Forestal	\$106.785	\$61.299	0,16%	0,13%	0,09%
Tasa por Caza de Fauna	\$1.399	\$4.510	0,00%	0,002%	0,01%
Multas y Sanciones	\$328.485	\$354.429	0,50%	0,41%	0,51%
Aportes Nación (Funcionamiento)	\$4.770.067	\$4.198.155	7,32%	5,96%	6,01%
Sentencias - Fallos Nacionales	\$2.598	\$6.285	0,00%	0,003%	0,01%
RECURSOS DEL CAPITAL	\$14.841.855	\$14.516.856		18,54%	20,80%
Disposición de Activos No Financieros (venta de activos)	\$0	\$7.988		0,000%	0,01%
Rendimientos Financieros	\$3.034.851	\$1.805.347		3,793%	2,59%
Donaciones del Sector Privado	\$625.000	\$514.653		0,781%	0,74%
Donaciones de Organismos Internacionales	\$0	\$16.345		0,0%	0,02%
Recursos del Balance	\$9.784.236	\$10.189.573		12,228%	14,60%
Apropiados	\$368.549	\$213.030		0,461%	0,31%
Rentas Contractuales	\$1.029.219	\$1.769.921		1,3%	2,54%
TOTALES INGRESOS	\$80.012.731	\$69.804.072		100%	100,00%

Para la proyección de cierre del año 2024 los ingresos de la corporación participan porcentualmente en un 81,45% los ingresos corrientes y en un 18,54% los recursos del balance, en promedio desde el año 2020 al 2024 estos mismos rubros tienen una participación del 79,20% y 20,80%. Así mismo, en el año 2024 la sobretasa/porcentaje ambiental representa un 64,51% sobre el total de los ingresos corrientes y un 52,54% sobre los ingresos total, en orden de participación las transferencias del sector eléctrico representan el 14,79% de los ingresos corrientes y equivalen al 12,04% de los ingresos totales, la tasa retributiva participa con un 9,79% de los ingresos corrientes y con un 7,97% sobre los ingresos totales, los aportes de la nación participan con un 7,32% sobre los ingresos corrientes y un 5,96% sobre los ingresos totales. De los ingresos que constituyen los recursos de capital los rubros más importantes son los recursos del balance con una participación del 12,22% sobre los ingresos totales, seguido de los rendimientos financieros con un 3,79% y rentas contractuales con un 1,3%, siendo estas las rentas más importantes de los recursos del balance.

6 PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos contiene la estimación de los recursos que se esperan recaudar durante el año fiscal de 2025, lo conforman las rentas descritas anteriormente.

7 ANALISIS Y PROYECCION DE INGRESOS

8 INGRESOS CORRIENTES

8.1 SOBRETASA/PORCENTAJE AMBIENTAL

La sobretasa ambiental y/o porcentaje ambiental es la renta más importante y representativa de la Corporación, con una participación promedio en los últimos 5 años sobre los ingresos totales del 50.81% y un 64,51% sobre el total de ingresos corrientes de la Entidad.

En el histórico de los últimos cinco años presenta el siguiente comportamiento de recaudo:

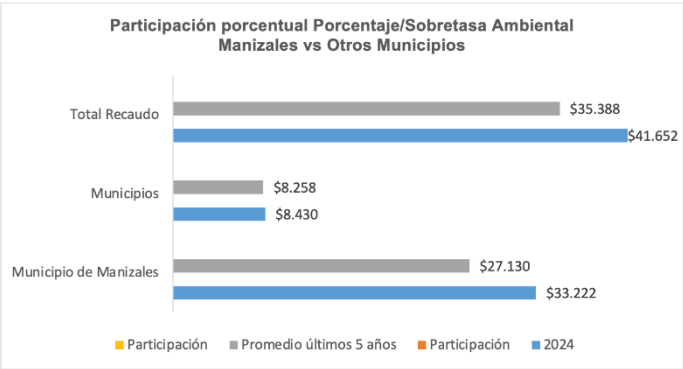


RECAUDO HISTORICO SOBRETASA / PORCENTAJE AMBIENTAL						
Año	Municipio de Manizales	Incremento %	Municipios	Incremento %	Total Recaudo	Incremento %
2020	\$22.119.145		\$8.332.234		\$30.451.379	
2021	\$22.965.435	4%	\$8.641.042	4%	\$31.606.477	4%
2022	\$26.668.464	16%	\$7.988.222	-8%	\$34.656.686	10%
2023	\$30.674.051	15%	\$7.899.059	-1%	\$38.573.110	11%
2024	\$33.222.032	8%	\$8.430.264	7%	\$41.652.296	8%
Total	\$135.649.127		\$41.290.822		\$176.939.948	
Promedio	\$27.129.825		\$8.258.164		\$35.387.990	

El crecimiento anual de la Sobretasa/porcentaje ambiental registra un incremento sostenido, con un 4% para el año 2021, el 10% para el año 2022, del 11% en el año 2023 y un 8% en el año 2024. La senda de crecimiento ha estado fuertemente influenciada por el incremento del recaudo en Manizales y claramente justificado por la implementación del catastro multipropósito en el año 2022, año en el que esta renta creció el 16%, posteriormente en el año 2023 asciende al 15%, y en la proyección de cierre al 2024 crece un 8%. El recaudo de los municipios crece en el año 2021 al 4%, decrece un -8% en el año 2022, disminuye un -1% para el año 2023 y crece un 8% para la proyección de cierre del año 2024.

La Sobretasa/porcentaje ambiental ha tenido un promedio de recaudo en los últimos 5 años de \$35.387 millones de pesos. Esta renta es el principal recurso de la Corporación y a su vez los recursos recaudados y transferidos por el municipio de Manizales en promedio ascienden a \$27.129 millones anuales, los municipios

equivalen a \$8.258 millones promedio anual, la proyección de cierre para el año 2024 esta renta cerrara con una suma de \$41.652 millones de pesos.



Concepto	Municipio de Manizales	Municipios	Total Recaudo
2024	\$33.222	\$8.430	\$41.652
Participación	79,76%	20,24%	100,00%
Promedio últimos 5 años	\$27.130	\$8.258	\$35.388
Participación	76,66%	23,34%	100,00%

La participación del porcentaje ambiental transferido por la ciudad de Manizales representa acorde a la proyección de cierre para el año 2024 el 79,76% de esta renta, mientras que los municipios participaron con un 20,24%. En promedio de los últimos 5 años esta participación está en 76,66% y 23,34% respectivamente.

8.2 PROYECCION SOBRE TASA AMBIENTAL 2024

Para proyectar la renta sobretasa/porcentaje ambiental se tuvo en cuenta el comportamiento del recaudo en la vigencia 2024 y las proyecciones de inflación del Banco de la República, que para el cierre del año 2024 se espera terminar con una inflación del 5.1% y para el cierre del año 2025 están del orden del 3%. Sin embargo, se proyecta esta renta con un crecimiento del 6%, debido a que el comportamiento de la sobretasa/porcentaje ambiental no se manifiesta de forma lineal a la inflación, su crecimiento depende de otras variables como el recaudo efectivo del municipio, la recuperación de cartera, el crecimiento urbanístico de la ciudad asociado a las nuevas incorporaciones de base catastral, un claro ejemplo es el año 2024 donde la inflación terminará cercana al 5.1% y la renta creció al 8%.

Para esta vigencia se presenta una situación atípica que obliga la simulación de 3 escenarios de proyección del porcentaje ambiental de Manizales ante la posibilidad de una reducción de esta renta. Se procede a simular las 3 alternativas posibles, el primer escenario es un crecimiento del 6% manteniendo el porcentaje ambiental del 21%, el segundo una reducción del porcentaje ambiental al 18,5%

este valor corresponde a una disminución respetando el valor del servicio de la deuda que equivale a 3,2% de la renta y el tercer escenario es una reducción del porcentaje ambiental hasta el valor porcentual mínimo que establece el artículo 44 de la ley 99 de 1993. A continuación

ESCENARIO 1 (21% Porcentaje Ambiental)			PROYECCION MUNICIPIOS			
Proyección 2025	\$35.215.000	6%	\$8.936.000	6%	\$44.151.000	6%
Incremento		\$1.992.968				

ESCENARIO 2 (18.5% Porcentaje Ambiental)			PROYECCION MUNICIPIOS			
Proyección 2025	\$29.267.000	-12%	\$8.936.000	6%	\$38.203.000	-8%
Reducción		-\$3.955.032				

ESCENARIO 3 (15% Porcentaje Ambiental)			PROYECCION MUNICIPIOS			
Proyección 2025	\$23.730.000	-29%	\$8.936.000	6%	\$32.666.000	-22%
Reducción		-\$9.492.032				

En el primere escenario se incrementa el porcentaje ambiental en un 6% justificado por las proyecciones de inflación y el histórico de recaudo de la renta, esto si se mantiene el porcentaje ambiental en un 21%. Si se modifica el porcentaje ambiental al 18,5% respetando el servicio de la deuda, la reducción del porcentaje ambiental disminuye en un -12% y en el tercer escenario la reducción del porcentaje ambiental es del - 29%, quedando el recaudo en el 15%.

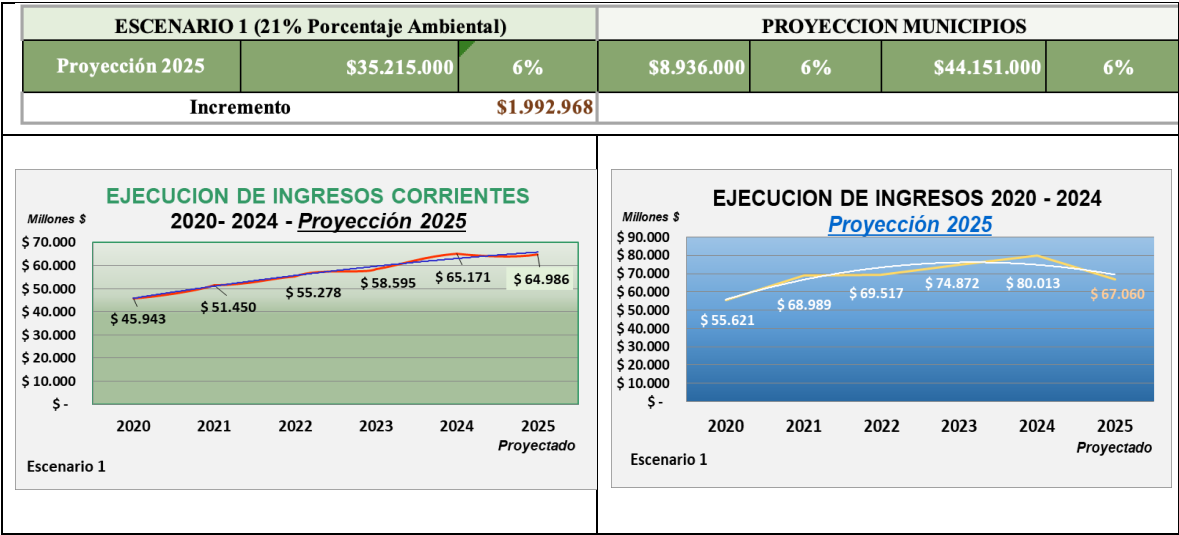
8.2.1 Escenarios de reducción del porcentaje ambiental

Escenario	Valor Porentaje ambiental	Porcentaje Ambiental	Valor de reducción
1	\$33.222	21%	
2	\$31.640	20%	\$1.582
3	\$30.058	19%	\$3.164
4	\$28.476	18%	\$4.746
5	\$26.894	17%	\$6.328
6	\$25.312	16%	\$7.910
7	\$23.730	15%	\$9.492

Servicios de la deuda	\$5.000	3,2%
-----------------------	---------	------

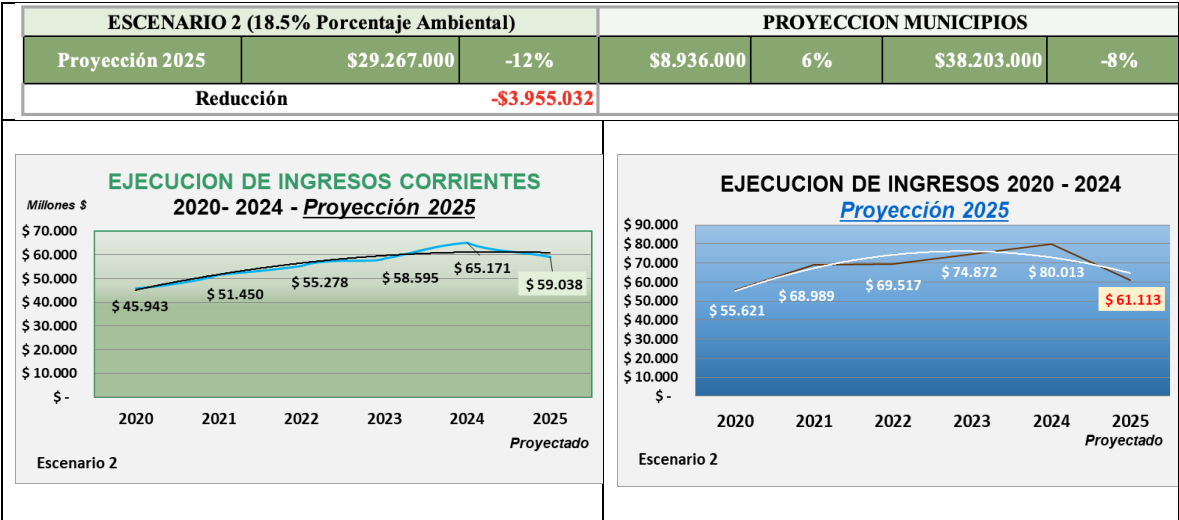
Cada punto porcentual que se reduce el porcentaje ambienta representa \$1.582 millones de pesos, si la reducción respeta el servicio de la deuda, el porcentaje ambiental debe pasar del 21% al 18,5%, disminuyendo \$3.955 millones de pesos, si la decisión del municipio de Manizales es reducir el mínimo de ley el porcentaje ambiental llegaría al 15%, este valor significa una reducción de \$9.492 millones de pesos.

ESCENARIO 1



En el primer escenario se proyecta un crecimiento de la renta del 6%, este incremento equivale a \$1.992 millones de pesos, los ingresos corrientes pasan de \$65.171 millones de pesos del año 2024 a \$64.986 millones de pesos en el año 2025. Los ingresos totales se proyectan para el año 2025 en \$67.060 millones de pesos para el año 2025, sin proyectar los recursos del balance.

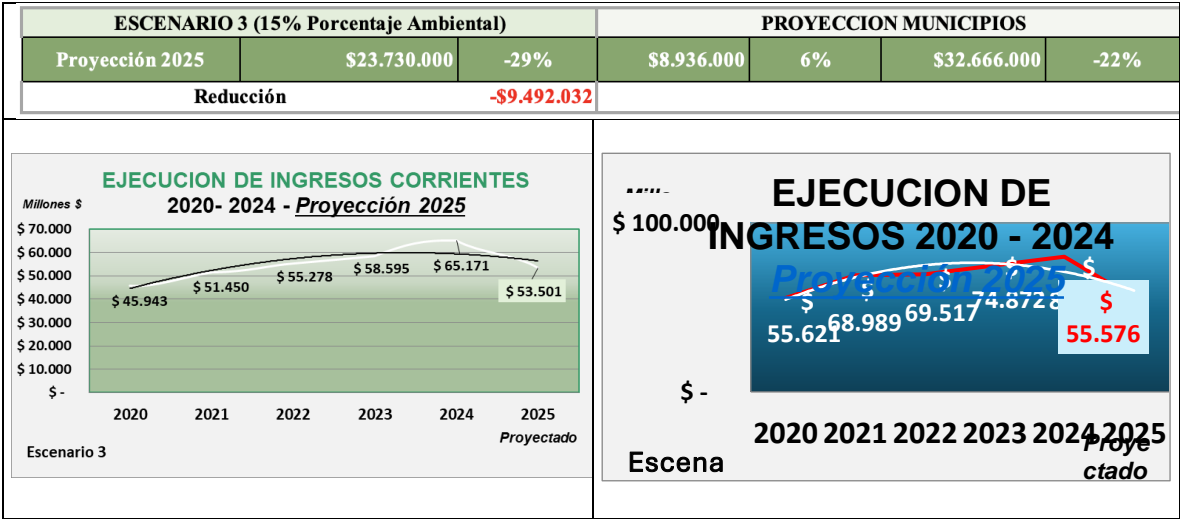
ESCENARIO 2



Para el escenario 2 se proyecta una reducción del porcentaje ambiental de Manzales del 21% al 18,5%, en este escenario se presume el municipio de

Manizales respete la cobertura del servicio de la deuda contraída en el año 2017 que asciende a \$5.000 millones de pesos por año, monetariamente esta reducción equivale a \$-3.955 millones de pesos. Con este escenario los ingresos corrientes disminuirían a \$59.038 millones de pesos y los ingresos totales se proyectan a \$61.113 millones de pesos.

ESCENARIO 3



Bajo este escenario se simula una reducción del porcentaje ambiental al mínimo establecido por ley del 15%, con esta disminución se reducen el porcentaje ambiental en \$-9.492 millones de pesos. Los ingresos corrientes se reducen a \$53.501 millones de pesos y lo ingresos totales se disminuyen a \$55.576 millones de pesos.

Antecedentes de la sobretasa/porcentaje ambiental del municipio de Manizales

Es importante anotar que el municipio de Manizales históricamente entregaba a la Corporación la sobretasa ambiental del 2.5 por mil, así: el 1.5 por mil, porcentaje minino establecido en el art. 44 de la Ley 99 de 1993, un 0.5 por mil aprobados en el año 2009 por el Concejo de Manizales, para la financiación de crédito de \$20.000 millones (Agenda Integral del Riesgo – Manizales), el mismo que se terminó de pagar en el año 2019 y fue retirado el porcentaje en enero del 2020.

En el año 2016 fue aprobado otro 0.5 por mil para la financiación de un nuevo crédito por \$30.000 millones (Agenda Integral del Riesgo – Manizales), con plazo hasta el año 2028.

Es así como la Corporación venía recibiendo hasta el año 2019 el 2.5 por mil, a partir del 2020 el 2 por mil y hasta el 2021, fecha en la cual el Concejo Municipal cambio la sobretasa por porcentaje ambiental del 21% sobre el recaudo del predial y a partir del año 2023 en el mismo acuerdo municipal se aprobó un 25% hasta el año 2028, fecha en la cual se terminaría de pagar el crédito.

Dicho cambio no afecto el servicio de la deuda, por el contrario, teniendo presente que a partir del año 2023 el municipio transferiría el 25% de porcentaje ambiental y con un nuevo proyecto (Agenda Integral del Riesgo – Manizales), viabilizado por el Departamento Nacional de Planeación, el Director General decidió continuar con el trámite de aprobación de un nuevo crédito por \$10.000 millones en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que esperaríamos fuera aprobado finalizando en año 2022 o inicio de 2023.

Previendo que el municipio de Manizales cumpliría con lo establecido en el acuerdo del diciembre de 2021, la Corporación presento para estudio el proyecto de presupuesto para la vigencia 2023 por \$67.509 millones incluido \$10.000 millones de crédito, sin embargo, el concejo municipal en sesión realizada en día 17 de diciembre de 2022, decidieron continuar con la transferencia del 21% de porcentaje ambiental, lo que afectó la financiación del servicio de la deuda del nuevo crédito que se adelantaba y por consiguiente las inversiones en el municipio.

Por lo anterior la renta porcentaje ambiental transferida por el municipio de Manizales a partir de la vigencia 2022 y en adelante es sobre el 21% de porcentaje ambiental, lo que lleva a la Corporación a desistir de futuros créditos para financiar obras de riesgo en Manizales, pues el 4% que disminuyeron representaba para la Corporación cerca de \$4.000 millones.

9 TASA RETRIBUTIVA

Esta renta representa el 9,79% de los ingresos corrientes de la Corporación para el año 2024. Para el año 2021 se presentó un incremento en la ejecución del 23%, en el año 2022 un 1%, en el año 2023 se reduce un -11% y la proyección de cierre del año 2024 se presenta un incremento del 24%.

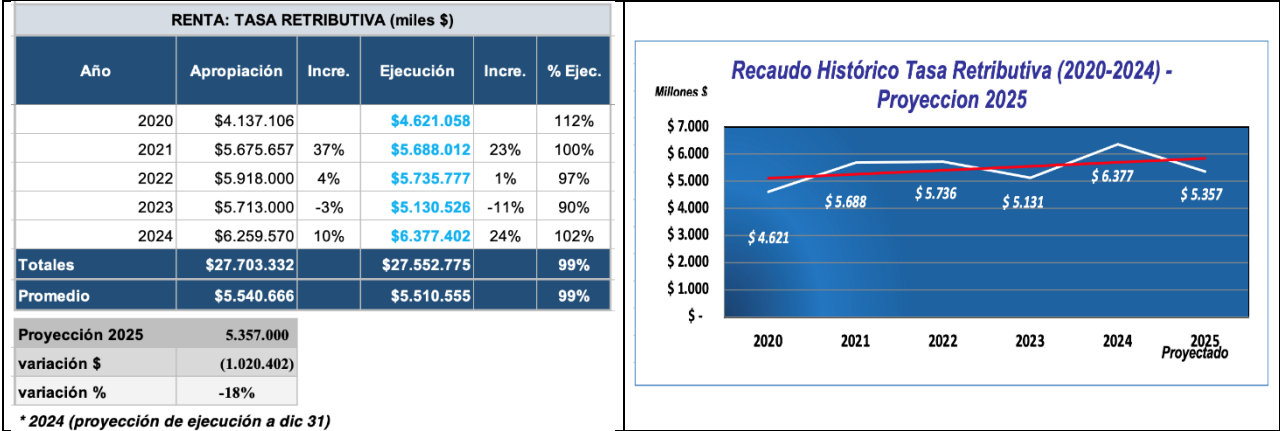
En promedio la ejecución de ingresos por este rubro en los últimos 5 años es de \$5.510 millones de pesos. Se proyecta recaudar en el año 2025 un total de \$5.357 millones de pesos con una disminución del -18% equivalentes a \$1.020 millones de pesos.

9.1.1 COMPORTAMIENTO FACTURACION Vs RECAUDO

Facturación y Recaudo (miles \$)							
Año Recaudo	Año Facturación	Valor Facturado	Recaudo sobre Fact.	% Ejec	Saldo por Recaudar	Valor Racaudado Capital	Valor Racaudado Intereses
2020	2019	\$4.704.465	\$4.392.368	93%	\$312.097	\$164.680	\$64.010
2021	2020	\$5.569.555	\$5.508.365	99%	\$61.190	\$133.759	\$45.888
2022	2021	\$5.725.439	\$5.616.392	98%	\$109.047	\$49.532	\$69.853
2023	2022	\$5.313.568	\$5.037.987	95%	\$275.581	\$48.970	\$43.568
2024	2023	\$6.497.165	\$6.246.186	96%	\$250.979	\$29.978	\$13.173
Totales		\$27.810.192	\$26.801.298	96%	\$1.008.894	\$426.919	\$236.492
Promedio		\$5.562.038	\$5.360.260	96%	\$201.779	\$85.384	\$47.298

La facturación promedio de la tasa en los últimos 5 años es de \$5.562 millones y se han recaudado en promedio \$5.360 millones, el 96% del valor facturado en promedio. Los mejores recaudos se presentaron en el año 2024 y 2022 con un 98% y 96% respectivamente.

9.2 PROYECCION DE TASA RETRIBUTIVA 2024



Para la proyección de la tasa retributiva de la vigencia 2024, se toma como referencia el valor facturado en el año 2024 una disminución del -18% justificado por la disminución del factor regional a 1 para las empresas prestadoras de servicios públicos

9.3 TASA POR USO DE AGUA

Esta renta representa el 1,03% de los ingresos corrientes de la Corporación para el año 2024, el 1,54% de los ingresos totales del mismo año y en promedio de los últimos 5 años representa el 1,48%. es una renta que ha venido creciendo

notablemente en los últimos 3 años, estos incrementos obedecen a la siguiente justificación:

Mediante el Decreto N° 1155 de julio 07 de 2017 expedido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible – MADS, se modificó parcialmente la metodología de cálculo de la Tasa por Utilización de Aguas (TUA); y posteriormente mediante la Resolución N° 1571 de agosto 02 de 2017 también expedida por el MADS, se fija la tarifa mínima de la tasa por utilización de aguas, incrementándola de aproximadamente \$1/m3 a \$11,5/m3.

En virtud de lo anterior y a la aplica de las normas expedidas por el MADS, los incrementos de la tasa por uso de agua obedecen a una estricta aplicación de los lineamientos citados y a la aplicación de la nueva metodología.

La renta presento en su ejecución del -6% para el año 2021, para el año 2022 se presentó un leve incremento del 0,2%, en el año 2023 crece el 40%, se proyecta un cierre para el año 2024 con una ejecución del 0,2%. La ejecución promedio de los últimos 5 años ha sido del 101%, respecto a las apropiaciones. En promedio por año se ha recaudado desde el año 2020 al año 2024 la suma de \$1.032 millones de pesos, se proyecta recaudar en el año 2025 un total de \$1.310 millones de pesos, con una variación de \$76.440 millones de pesos que representan un crecimiento del 6%.

9.3.1 COMPORTAMIENTO FACTURACION Vs RECAUDO

Facturación y Recaudo (miles \$)								
Año de Recaudo	Año Facturación	Valor	Inc. %	Recaudo	% Ejec	Por Recaudar	Valor Racaudado Capital	Valor Racaudado Intereses
2020	2019	\$760.233		\$652.756	86%	\$107.477	\$209.873	\$69.212
2021	2020	\$1.215.205	60%	\$743.917	61%	\$471.289	\$117.654	\$18.067
2022	2021	\$923.383	-24%	\$839.167	91%	\$84.216	\$31.523	\$11.080
2023	2022	\$1.246.628	35%	\$1.172.097	94%	\$74.531	\$31.348	\$30.114
2024	2023	\$1.305.523	5%	\$1.167.505	89%	\$138.018	\$32.331	\$14.889
Totales		\$5.450.973	76%	\$4.575.442	84%	\$875.530	\$422.729	\$143.362
Promedio		\$1.090.195		\$915.088	84%	\$175.106	\$84.546	\$28.672

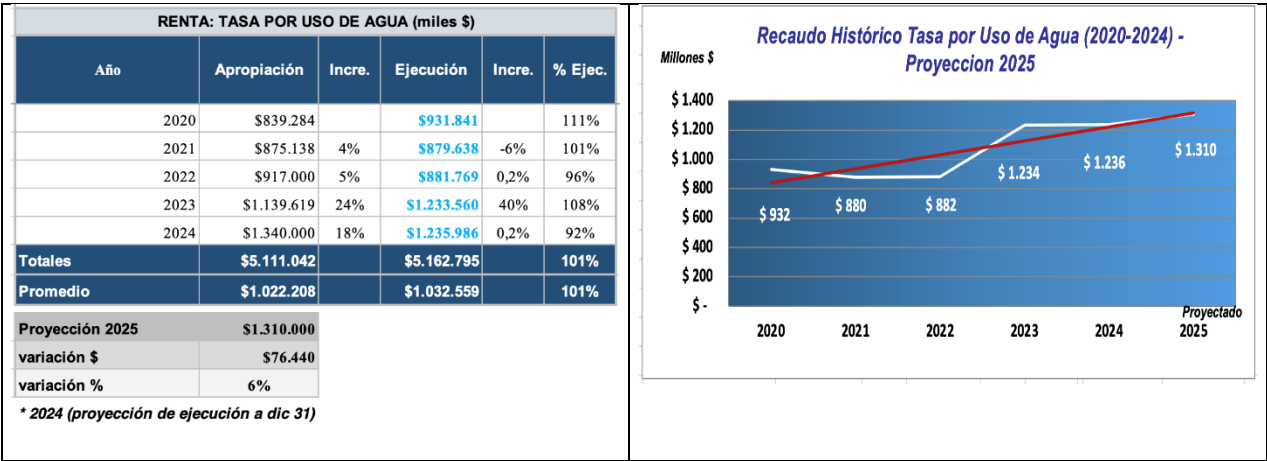
Como se observa en el cuadro anterior la facturación por la implementación del Decreto 1155 de 2017 y la Resolución No 1571/2017, se incrementó la facturación en el año 2018, aunque la oportunidad del recaudo solo fue del 72%. En el año 2020 la facturación se facturó TUA del 2019, disminuyendo notoriamente respecto al año anterior, sin embargo, la oportunidad de recaudo fue mejor. En promedio se factura por año un total de \$1.090 millones de pesos, con un recaudo promedio anual de \$915 millones de pesos.

Para el año 2021, se incrementó la facturación de la vigencia 2020 en un 60%, con muy poco recaudo solo el 61%, generando un alto porcentaje de cuentas por cobrar.

En los años 2022 y 2023, la facturación de los años 2021 y 2022 respectivamente, presento un incremento considerable, para el primero, el porcentaje de recaudo fue muy bajo, entre tanto, el porcentaje de recaudo en el año 2023, fue excelente.

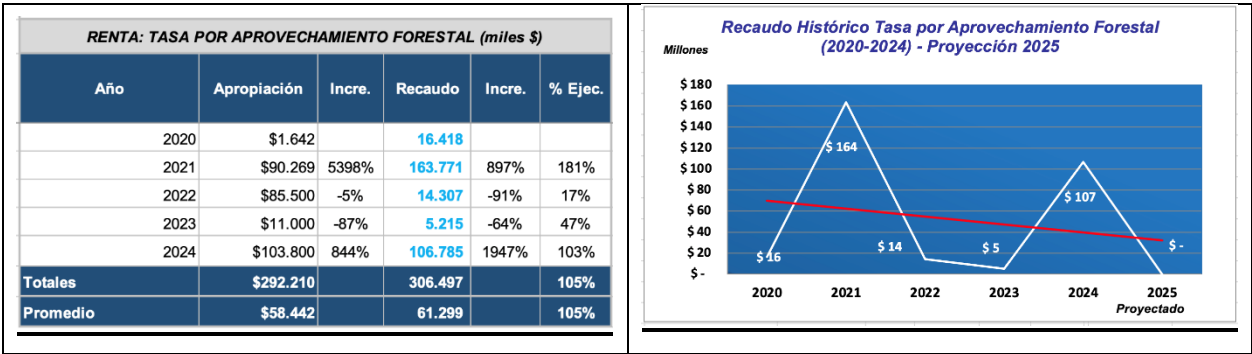
Para recaudar el debido cobrar se realizan las gestiones de cobro por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera.

9.4 PROYECCION DE TASA POR USO DE AGUA 2025



Para la proyección de la tasa de la vigencia 2025, se tiene en cuenta el valor de la última facturación realizada en la vigencia 2024, incrementando un IPC del 6%, se estima que se recaude 93,5% sobre la facturación, más \$70 millones de recaudado de vigencias anteriores, para un total de apropiación de \$1.310 millones, con incremento del 6% sobre los recaudos de la vigencia 2024.

9.5 TASA APROVECHAMIENTO FORESTAL



La renta inicio el recaudo en el año 2020, presentando un ingreso de \$16 millones, para el año 2021 la ejecución llega a un valor de \$163 millones. En el año 2022 un total de \$14 millones, registrando un decrecimiento del -91%, en el año 2023 se cerró con \$5,2 millones de pesos con una disminución del -64%, se espera cerrar para el año 2024 con un total de \$106 millones de pesos con un crecimiento del 1.947. Por la fluctuación de esta renta y la incertidumbre del recaudo dado por los históricos registrados en los últimos 5 años donde se presentan unos recaudos con incrementos y decrecimientos no medibles, esta renta no se presupuesta con el objetivo de no generar sesgo en la apropiación de gastos, una justificación clara de la conducta de esta renta son los datos estadísticos que evidencian su volatilidad

Estadístico	Valor
Media	\$61.299
Error típico	\$31.573
Mediana	\$16.418
Moda	
Desviación estándar	\$70.600
Varianza de la muestra	\$4.984.322.376
Curtosis	-1,289675949
Coefficiente de asimetría	0,946688132
Rango	\$158.555
Mínimo	\$5.215
Máximo	\$163.771
Suma	\$306.497
Cuenta	5

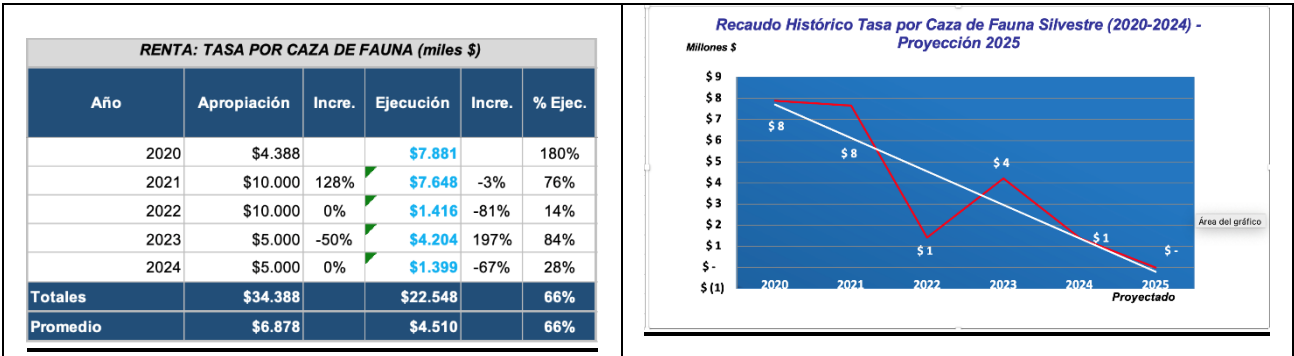
En este caso, la desviación estándar es de \$70.599,73, lo que significa que, en promedio, los datos están a unos \$70.599,73 unidades de la media (\$61.299,41). Esta desviación estándar es considerable, ya que su magnitud es similar a la media, sugiriendo una alta dispersión en los valores de la muestra. En contextos financieros, una alta desviación estándar en datos utilizados para presupuestar una renta indica alta volatilidad o riesgo. Esto significa que hay una mayor probabilidad de que los valores difieran significativamente de la media, lo cual es importante para evaluar la estabilidad de las inversiones o de los ingresos que van a determinar la estructura presupuestal de la corporación.

9.5.1 FACTURACIÓN VS RECAUDO

Facturación y Recaudo (miles \$)							
Facturación	Valor Fact.	Inc. %	Recaudo	% Recaudo	Por Recaudar	Valor Racaudado Capital	Valor Racaudado Intereses
2020	\$230.637		\$12.499	5%	\$218.138	\$3.705	\$215
2021	\$164.365	-29%	\$155.869	95%	\$8.496	\$6.628	\$1.274
2022	\$7.704	-95%	\$3.477	45%	\$4.228	\$8.642	\$2.188
2023	\$2.764	-64%	\$2.764	100%	\$0	\$1.834	\$617
2024	\$138.594	4914%	\$103.086	74%	\$35.508	\$505	\$208
Totales	\$544.065		\$277.695	51%	\$266.370	\$21.314	\$4.502
Promedio	\$108.813		\$55.539	51%	\$53.274	\$4.263	\$900

La facturación promedio anual en los últimos 5 años de la tasa de aprovechamiento forestal es del orden de \$108 millones de pesos, el recaudo promedio fue de \$55 millones de pesos. En el año 2020 el porcentaje de recaudo fue del 5%, en el año 2021 fue del 95%, para el año 2022 se recaudó el 45%, en el año 2023 el recaudo fue del 100% y para el año 2024 se espera recaudar un 74% de la facturación.

9.6 TASA POR CAZA DE FAUNA SILVESTRE



La tasa por caza de fauna silvestre presentó en una apropiación promedio anual en los últimos 5 años de \$6,8 millones de pesos, su ejecución promedio anual fue de \$4,5 millones de pesos con un porcentaje de ejecución del 66%. La ejecución de esta renta presentó una disminución del -3% para el año 2021, se reduce en un -81% para el año 2022, se incrementa en un 197% en el año 2023 y se proyecta un cierre para el año 2024 con una disminución del -67%. Al igual que la tasa de aprovechamiento forestal presenta una alta variabilidad que imposibilita realizar una proyección que asegure una cifra aproximada del ingreso para el año 2025 por esta razón no se presupuesta recursos para el año 2025 para no generar presunción de ingresos que se pueden comprometer en el gasto y que posteriormente significara reducciones que afecten las ejecuciones presupuestales.

Estadístico	Valor
Media	\$4.510
Error típico	\$1.424
Mediana	\$4.204
Moda	
Desviación estándar	\$3.184
Varianza de la muestra	\$10.140.696
Curtosis	-2,99707086
Coefficiente de asimetría	0,12253206
Rango	\$6.482
Mínimo	\$1.399
Máximo	\$7.881
Suma	\$22.548
Cuenta	5

La desviación estándar de la serie histórica de la tasa por caza de fauna silvestre es de \$3,184 y la varianza es \$10,140,696. Estos valores reflejan la dispersión de los datos respecto a la media. La varianza es particularmente alta, indicando una variabilidad significativa entre los valores de la muestra. Al calcular la raíz cuadrada de la varianza, obtenemos la desviación estándar, que nos dice que los datos en promedio se desvían unos \$3,184 de la media. Esto sugiere que algunos datos están lejos del promedio, señal de una distribución dispersa lo que imposibilita realizar una predicción acertada de este rubro para el año 2025.

9.6.1 FACTURACIÓN VS RECAUDO

Facturación y Recaudo (miles \$)							
Facturación	Valor Fact.	Inc. %	Recaudo	% Recaudo	Por Recaudar	Valor Recaudado Capital	Valor Recaudado Intereses
2020	\$8.212		\$4.426	54%	\$3.786	\$2.599	\$856
2021	\$3.441	-58%	\$2.395	70%	\$1.046	\$4.327	\$926
2022	\$1.079	-69%	\$529	49%	\$551	\$854	\$33
2023	\$3.325	208%	\$2.604	78%	\$721	\$880	\$721
2024	\$0	-100%	\$0	0%	\$0	\$709	\$12
Totales	\$16.057		\$9.954	62%	\$6.103	\$9.369	\$2.548
Promedio	\$3.211		\$1.991	62%	\$1.221	\$1.874	\$510

La facturación promedio anual de los últimos 5 años registro un total de \$3,2 millones de pesos, con un recaudo medio de \$1,9 millones de pesos, la ejecución promedio anual se ubicó en un 62%.

9.7 DERECHOS ADMINISTRATIVOS

Esta renta la conforman ingresos provenientes de Licencias, permisos y trámites ambientales y otros derechos administrativos como salvoconductos. Representan el 1,03% de los ingresos corrientes de la Corporación para el año 2024, el 0,84% de los ingresos totales, y el 0,82% en promedio de los últimos 5 años.

HISTORICO EJECUCION DERECHOS ADMINISTRATIVOS									
En miles									
Concepto de Ingreso	2020	2021	2022	2023	2024 (Proyectado dic-31)	PROMEDIO Ejecución	PROYECCION 2025	Incre. Sobre Ingresos 2025 (\$)	Incre. Sobre Ingresos 2024 (%)
Evaluación (licencias, permisos y tramites ambientales)	\$262.872	\$391.157	\$234.118	\$260.779	\$265.743	\$282.934	\$282.000	\$16.257	6%
Seguimiento (licencias, permisos y tramites ambientales)	\$148.482	\$165.555	\$290.122	\$346.591	\$378.525	\$265.855	\$401.000	\$22.475	6%
Salvoconductos	\$17.192	\$19.119	\$24.832	\$34.118	\$26.568	\$24.366	\$28.000	\$1.432	4%
TOTALES	\$428.546	\$575.831	\$549.073	\$641.488	\$670.836	\$573.155	\$711.000	\$40.164	6%
Variación \$		\$147.285	-\$ 26.759	\$92.415	\$29.348				
Variación %		34%	-5%	17%	5%			6%	

RENTA: DERECHOS ADMINISTRATIVOS (licencias, permisos y tramites ambientales) (miles \$)				
Año	Apropiación	Ejecución	Incre.	% Ejec.
2020	\$440.000	\$428.546		97%
2021	\$451.530	\$575.831	34%	128%
2022	\$472.507	\$549.073	-5%	116%
2023	\$533.949	\$641.488	17%	120%
2024	\$687.000	\$670.836	5%	98%
Total	\$2.584.986	\$2.865.775		111%
Promedio	\$516.997	\$573.155		112%
Proyección 202	\$711.000			
Variación \$	\$40.164			
variación %	6%			
* 2024 (proyección de ejecucion a dic 31)				

Recaudo Histórico Derechos Administrativo (2020-2024) - Proyección 2025

Año	Recaudo (Millones \$)
2020	\$ 429
2021	\$ 576
2022	\$ 549
2023	\$ 641
2024	\$ 671
2025	\$ 711

El histórico de recaudo de esta renta refleja para el año 2021 un incrementó del 34%, en el año 2022 se presentó una disminución del -5% para el año 2023 se incrementó en un 17%, se proyecta terminar con un crecimiento del 5%. En promedio de los últimos 5 años los derechos administrativos se han recaudado \$573 millones por año. Se proyecta recaudar en el año 2024 un total de \$711 millones de pesos, con un crecimiento de \$40 millones de pesos, esta proyección se realizó acorde con la proyección de inflación del banco de la república del 6%.

9.8 MULTAS Y SANCIONES

Esta renta representa el 0,5% de los ingresos corrientes de la Corporación para el año 2024, el 0,41% de sobre los ingresos totales y en promedio de los últimos 5 años representa el 0,51% del presupuesto total de ingresos.

RENTA: MULTAS Y SANCIONES (miles \$)					
Año	Apropiación	Incre.	Ejecución	Incre.	% Ejec.
2020	\$117.193		\$154.933		132%
2021	\$460.069	293%	\$529.380	242%	115%
2022	\$200.000	-57%	\$159.708	-70%	80%
2023	\$239.964	20%	\$599.637	275%	250%
2024	\$279.000	16%	\$328.485	-45%	118%
Totales	\$1.296.226		\$1.772.143		
Promedio	\$259.245		\$354.429		
Proyección 2025	\$342.000				
variación \$	\$13.515				
variación %	6%				
* 2024 (proyección de ejecucion a dic 31)					

Recaudo Histórico Multas y Sanciones Ambientales (2020-2024) - Proyección 2025

Año	Recaudo (Millones \$)
2020	155
2021	529
2022	160
2023	600
2024	328
2025	342

La ejecución promedio anual de esta renta en los últimos 5 años fue de \$354 millones de pesos, presento un incremento del 242% para el año 2021, disminuyó en el año 2022 un -70%, se incrementó en un 275% para el año 2023 y se proyecta cerrar el año 2024 en un -45%.

Para el año 2025 se proyecta esta renta con una variación del 6% acorde a las proyecciones de banco república en su pronóstico de inflación, esto representa una estimación de recaudo de \$342 millones de pesos con una variación monetaria de \$13 millones de pesos.

Facturación y Recaudo (miles \$)							
Facturación	Valor Fact.	Inc. %	Recaudo	% Recaudo.	Por Recaudar	Valor Recaudado Capital	Valor Recaudado Intereses
2020	\$59.585		\$53.065	89%	\$6.519	\$88.366	\$13.502
2021	\$670.528	1025%	\$411.073	61%	\$259.455	\$90.308	\$27.999
2022	\$152.883	-77%	\$14.453	9%	\$138.429	\$118.692	\$26.563
2023	\$1.714.071	1021%	\$398.063	23%	\$1.316.008	\$135.775	\$65.799
2024	\$530.437	-69%	\$31.884	6%	\$498.552	\$201.617	\$36.750
Total	\$3.127.503		\$908.539	29%	\$2.218.964	\$634.758	\$170.613
Promedio	\$625.501		\$181.708	29%	\$443.793	\$126.952	\$34.123

Las multas y sanciones es una renta que puede aumentar o disminuir en cualquier vigencia, dependiendo de las infracciones ambientales realizadas por usuarios de la corporación, las multas impuestas, pagadas y la gestión sancionatoria realizada por el área jurídica. en los últimos años se impusieron multas por infracción a los recursos naturales a las empresas: Chec, Empocaldas, Constructora Berlín, Central de Sacrificio, Industria Licorera de Caldas e Ingenio Risaralda, INPEC, Empresa Metropolitana de Aseo y algunos municipios, entre otras empresas, lo que significó el aumento del ingreso por este concepto.

En los últimos 5 años se facturaron multas en promedio por año \$625 millones de pesos, de los cuales se recaudaron en promedio anual \$181 millones de pesos, este rubro ha presentado una ejecución promedio de ingresos del 29%.

En cuanto a los valores facturados, en la vigencia 2023, es el año que más sanciones se han impuesto, lo que representan una cartera de \$1.714 millones solo de este año, incrementando notablemente las cuentas por cobrar. Sin embargo, se realizan las gestiones de cobro que en la mayoría de los casos resulta infructuosa por el costo de la sanción impuesta, por falta de plena identificación del tercero, o por razones económicas de los sancionados. Sobre muchas de estas multas interpone demandando, lo que hace más demorado el recaudo.

Por esta razón no podemos apropiar recursos con el total del debido cobrar, pues inflaríamos el presupuesto de ingresos y gastos, sobre unos recaudos inciertos.

LIMITANTES RECAUDO REFERENTE AL CONCEPTO DE SANCIONES

A continuación, se enuncian algunas de las causales más relevantes que limitan el recaudo de cartera del concepto de sanciones impuestas por CORPOCALDAS:

Remisión al Subproceso de Cobro Coactivo de resoluciones sancionatorias sin domicilio de los sancionados.

En materia procedimental del proceso de cobro de jurisdicción coactiva, se hace imperativo contar con la dirección del sujeto pasivo, a efectos de garantizar la debida notificación que redundará en garantías del debido proceso y derecho a la defensa.

Sumado a lo anterior, se precisa que el Subproceso de Cobro Coactivo agota la búsqueda pertinente para obtener la dirección del sujeto pasivo, sin que la misma resulte fructífera.

En igual sentido, se enuncia que las formas de notificación del mandamiento de pago se encuentran taxativamente enunciadas en el artículo 826 del Estatuto Tributario, la cual debe ser personal o por correo, sin que opere la notificación por edicto, toda vez, que la norma que regula el proceso y la línea jurisprudencial buscan garantizar que el sujeto pasivo se entere personalmente de la apertura del proceso de cobro coactivo a fin de garantizar el debido proceso y el derecho a la defensa.

Los deudores o infractores sancionados no cuentan con capacidad económica para cancelar las multas impuestas.

Referente a este pronunciamiento, debo manifestar que una vez realizada la búsqueda de bienes de los sujetos pasivos, se evidencia la imposibilidad de ejercer los derechos de cobro debido a la insolvencia de los deudores, haciéndose procedente efectuar la depuración de la cartera por difícil recaudo o cartera de difícil recuperación, toda vez, que el sancionado no posee bienes que puedan ser objeto de medidas cautelares que respalden la obligación a cargo.

Sumado a lo anterior, este tipo de cartera impuesta por el Subproceso sancionatorio se cataloga como cartera de difícil recuperación, haciéndose inviable que prospere efectivamente el proceso de cobro coactivo, teniendo en cuenta que sancionan en su gran mayoría a areneros que no cuentan ni con un mínimo vital que garantice su subsistencia.

Así las cosas, esta cartera referente al concepto sancionatorio implica circunstancias negativas para nuestra gestión de cobro, por ser una cartera morosa de difícil recuperación, la cual conduce a alterar nuestros indicadores de desempeño institucional respecto al recaudo, conllevando solamente a inflar la cartera y a esperar que se configure el fenómeno de la prescripción de la acción de cobro.

Resoluciones Sancionatorias sin datos específicos del deudor que requiere nuestro sistema financiero y contable PCT para poder facturar.

Debemos destacar que nuestro sistema contable y financiero PCT requiere datos específicos como cédula y dirección del infractor o sujeto pasivo, para poder emitir las correspondientes facturas para efectos de registros contables, lo cual ha sido una gran limitante para la Subdirección Administrativa y Financiera, toda vez, que con el objetivo de poder emitir la correspondiente factura, nos vemos obligados a registrar datos que no corresponden a la realidad fáctica del deudor.

Sanciones es el concepto de cartera más demandado en CORPOCALDAS.

Aunado a lo anterior, se hace necesario precisar que la cartera emitida por este concepto es la cartera más objeto de demandas interpuestas, precisando, que los fallos judiciales emitidos en las tres últimas vigencias fiscales, han sido fallos adversos a los intereses patrimoniales de CORPOCALDAS.

Por las razones esbozadas a lo largo de este escrito, sumado a que la medida sancionatoria puede ser sustituida por una medida no pecuniaria, tal como lo consagra la norma que regula el proceso, se reitera al subproceso sancionatorio valorar nuevamente la fundamentación expuesta, a efectos de evitar desgastes y reprocesos administrativos, precisando que no tiene sentido sancionar por sancionar, cuando la medida impositiva carece de efectividad ante la carencia de datos exigidos por la normatividad que consagra el proceso de cobro coactivo.

9.9 TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELECTRICO

La ejecución de rentas correspondiente a las transferencias del sector eléctrico definidas por el artículo 45 de la ley 99 de 1993. Las transferencias del sector eléctrico representan el 12,5% de los ingresos corrientes de la Corporación registrados en el año 2023, están representadas por los ingresos percibidos por las generadoras Isagen, Chec, Termodorada, PCH Morro azul y TSE el Edén; estos ingresos suman entre el año 2020 al año 2024 \$30.698 millones, se recibe en promedio al año \$6.139,7 millones por año. La generadora eléctrica más importante de la región es Isagen, sus transferencias representan el 71% del ingreso de este rubro, la Chec representa el 22%, Termidora el 1%, TSE –PCH Morro Azul el 2% el Edén el 3%.

Proyección Presupuesto 2025 (en miles \$)									
Concepto de Ingreso	2020	2021	2022	2023	2024	PROMEDIO Ejecución últimos 5 años	Promedio Part. %	Variación \$ 2023-2024	Variación % 2021-2022
ISAGEN	\$3.767.914	\$6.337.251	\$7.032.576	\$5.514.339	\$4.438.450	\$5.418.106	71%	-\$1.075.889	-24%
CHEC	\$1.324.631	\$1.209.999	\$1.560.601	\$1.820.295	\$2.713.745	\$1.725.854	22%	\$893.449	33%
TERMODORADA	\$174.685	\$144.394	\$1.343	\$34.102	\$66.164	\$84.138	1%	\$32.062	48%
MORROZ AZUL -ENERGIA RISARALDA	\$136.084	\$198.653	\$195.654	\$207.567	\$172.237	\$182.039	2%	-\$35.330	-21%
EL EDEN	\$201.127	\$294.001	\$311.803	\$299.365	\$215.949	\$264.449	3%	-\$83.416	-39%
TOTALES	\$5.604.441	\$8.184.297	\$9.101.977	\$7.875.668	\$7.606.545	\$7.674.586	100%	-\$269.124	-4%
Variación \$		\$ 2.579.857	\$ 917.679	-\$ 1.226.309	-\$ 269.124				
Variación %		46%	11%	-13%	-3%				

El recaudo histórico desde el año 2020 hasta al año 2024 ha presentado un incremento promedio del 10%. Para el año 2021 esta renta creció en un 46%, en el año 2022 se incrementó en un 11%, en el año 2023 se presentó una reducción -13%, la disminución para el año 2023 se da principalmente en las transferencias de Isagen, se espera cerrar el año 2024 con una disminución del -3%.

El comportamiento del recaudo del sector eléctrico presenta un alto nivel de volatilidad, este recurso tiene una gran dependencia sobre el Comportamiento climático de la región, las temporadas secas generan disminuciones en los ingresos de las hidroeléctricas y por consiguiente hay menos transferencias percibidas por la Corporación. No existe una proyección certera sobre este recaudo.



En los últimos 5 años el promedio de recaudo de las transferencias es de \$7.674 millones, siendo el año 2021 en el que hemos tenido los ingresos más alto de la renta con un valor de \$9.101 millones de pesos y en el año 2020, los ingresos más bajos con un valor de \$5.604 millones de pesos.

Respecto a las apropiaciones asignadas a la renta y los recaudos finales, siempre se ha tenido sobre ejecución de recursos, el porcentaje promedio de recaudo es de 116%. La renta presenta unos recaudos con tendencia positiva.

Esta renta con la proyección de cierre para el año 2024, disminuyó su recaudo en - 3%, que equivalen a \$269 millones de pesos.

9.10 PROYECCION DE LAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELECTRICO AÑO 2025

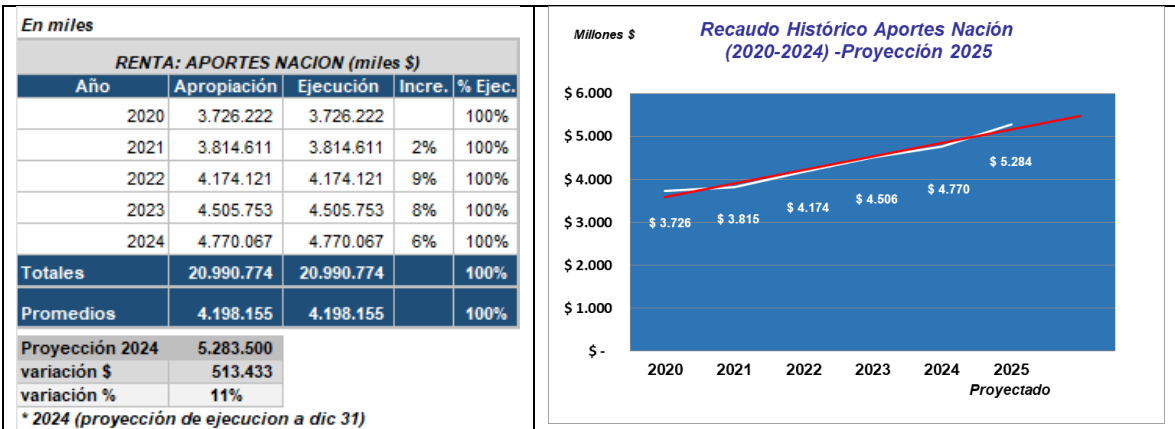
				TSE (Recaudo y Certificación)					
Concepto de Ingreso	PROYECCION 2025	Valor Incr. \$ sobre ingresos 2024	% Part	Año	Concepto	ISAGEN	CHEC	ENERGIA RISARALDA	EL EDEN
ISAGEN	\$4.705.000	\$266.550	5%	2020	Recaudo	\$3.767.914	\$1.324.631	\$136.084	\$201.127
CHEC	\$2.714.000	\$255	0%	2021	Recaudo	\$6.337.251	\$1.209.999	\$198.653	\$294.001
TERMODORADA	\$0	-\$66.164	-194%	2022	Recaudo	\$7.032.576	\$1.560.601	\$195.654	\$311.803
MORROZ AZUL -ENERGIA RISARALDA	\$183.000	\$10.763	5%	2023	Recaudo	\$5.514.339	\$1.820.295	\$207.567	\$299.365
EL EDEN	\$229.000	\$13.051	4%	2024	Recaudo	\$4.438.450	\$2.713.745	\$172.237	\$215.949
TOTALES	\$7.831.000	\$224.455	3%	2025	Certificación	\$7.820.579	\$2.857.016		\$307.976

Para proyectar la renta se debe utilizar el reporte que las empresas hacen de la posible transferencia que van a realizar en la vigencia 2025, solo reportaron las empresas Isagen, Chec y el Edén. Se tuvieron en cuenta los recaudos promedios de los últimos 5 años, más el valor certificado por las empresas, y se determinó el valor promedio de todos estos valores, como se indica en el cuadro anterior. Para la vigencia fiscal 2025 el incremento se ubica en un 3% para cada una de las generadoras.

Según lo anterior, se proyecta un recaudo de \$7.831 millones de pesos para el año 2025, representado en Isagen \$4.705 millones de pesos, Chec \$2.714 millones de pesos, Morro Azul \$183 millones de pesos y el Edén \$229 millones de pesos. Termodorada no se proyecta por la gran incertidumbre de esta generadora que se activa solo cuando existen dificultades en la generación hidroeléctrica en el país.

9.11 APORTES DE LA NACION

Los aportes de la nación para el presupuesto de funcionamiento representan el 8% de los ingresos corrientes de la Corporación.



En promedio los aportes de la nación en los en los últimos 5 años fueron de \$4.198 millones de pesos.

Para la vigencia 2025, en el Proyecto de Presupuesto General de la Nación asignarían una partida presupuestal para la Corporación por la suma de \$5.283,5 millones. Con respecto a la apropiación para el año 2024 se presupuesta un incremento del 11%, monetariamente esto representa la suma de \$513,4 millones de pesos. Dichos recursos deben ser adoptados en el presupuesto de la Corporación para la vigencia respectiva. Este valor puede tener modificaciones, una vez se apruebe el presupuesto general de la nación.

10 RECURSOS DE CAPITAL

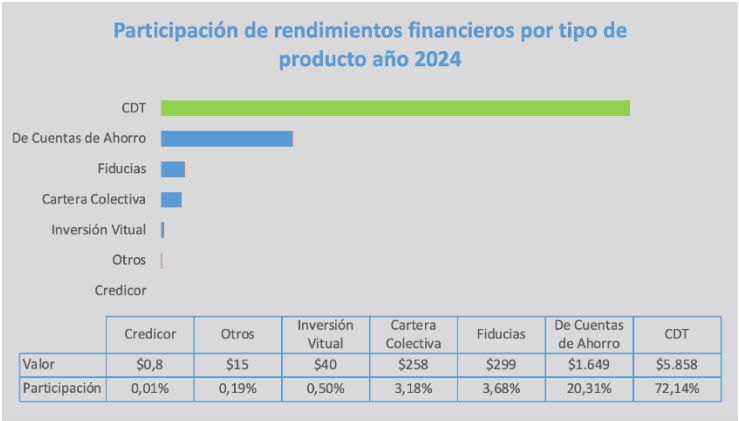
10.1 RENDIMIENTOS FINANCIEROS

HISTORICO EJECUCION RENDIMIENTOS FINANCIEROS												
En miles												
RENTA: RENDIMIENTOS FINANCIEROS (miles \$)						DETALLE DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS (miles \$) a octubre 23						
Año	Apropiación	Incre.	Recaudo	Incre.	% Ejec.	Año	De Cuentas de Ahorro	CDT	Credicor	Cartera Colectiva	Inversión Virtual	Fiducias
2020	\$700.000		\$749.244		107%	2020	\$252.850	\$339.169		\$865		\$156.356
2021	\$362.000	-48%	\$255.822	-66%	71%	2021	\$159.300	\$26.492	1	\$0	\$7.155	\$62.496
2022	\$700.000	93%	\$1.795.067	602%	256%	2022	\$390.092	\$1.285.804	32	\$37.240	\$33.335	\$47.928
2023	\$1.424.426	103%	\$3.191.749	78%	224%	2023	\$572.742	\$2.388.230	75	\$206.075		\$19.855
2024	\$2.500.000	76%	\$3.034.851	-5%	121%	2024	\$273.797	\$1.818.173	675	\$13.730		\$12.331
Totales	\$5.686.426		\$9.026.733			Total	\$1.648.781	\$5.857.868	783	\$257.910	\$40.490	\$298.966
Promedio	\$1.137.285		\$1.805.347			Promedio	\$329.756	\$1.171.574	196	\$51.582	\$20.245	\$59.793
Proyección 2025	\$1.700.000					Proyección	\$240.000	\$1.460.579				
variación \$												
variación %												

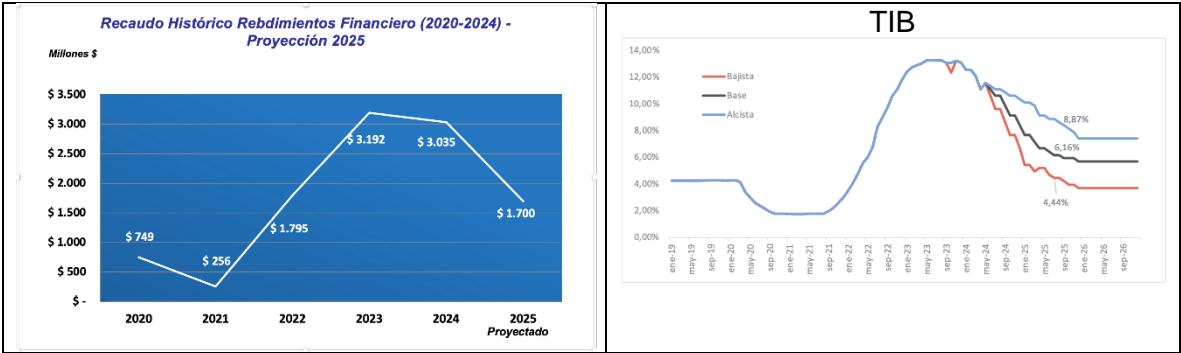
* 2024 (proyección de ejecución a dic 31)

En total desde el año 2020 al año 2024 se han recibido por rendimientos financieros un total de \$9.026 millones de pesos, en promedio por año se han recibido \$1.805 millones de pesos, el instrumento financiero con mayor generación de rendimientos financieros es el CDT con un recaudo total de los últimos 5 años de \$5.857 millones

de pesos, seguido de las cuentas de ahorros con un recaudo de \$1.648 millones de pesos, los fondos fiduciarios con \$298 millones de pesos, carteras colectivas con \$257 millones de pesos, inversiones virtuales \$40 millones y otros con 15 millones de pesos.



El 72% de los recursos percibidos por rendimientos financieros provienen de CDTs y el 20,31% de cuentas de ahorros, entre estos dos instrumentos financieros se explica el 92,45% de este recurso.



La grafica evidencia el incremento en esta renta producto del crecimiento de las tasas de interés entre el año 2022 y el año 2023, a partir de este último año las tasas de interés comienzan su senda decreciente, se espera terminar el año 2024 con una tasa de intervención alrededor del 7% y para el año 2025 en el 6%. Con estas cifras se estima un recaudo por el concepto de rendimientos financieros de \$1.700 millones de pesos, reduciendo los pronósticos de ingresos en \$1.334 millones de pesos comparados con lo recibido en el año 2024.

10.2 DONACIONES

Actualmente se encuentra en ejecución Contrato de Donación No.33/662 de 2020, suscrito entre la Corporación y la Empresa Empresa Isagen S.A E.S.P por valor de (\$1.191.000.000), la cual se destinará única y exclusivamente al desarrollo del proyecto “Sostenibilidad de la Cuenca Miel”, para realizar acciones tendiente a la protección de la diversidad biológica y los recursos naturales en la cuentas del río la Miel, que contribuyan en la provisión sostenida de bienes y servicios ecosistémicos, con el fin de aumentar el bienestar de los sistemas socio-ecológicos, mediante la gestión conjunta, coordinada y concertada entre ISAGEN y CORPOCALDAS; a su vez la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CALDAS de manera voluntaria y unilateral hará un aporte en dinero para el proyecto de una suma equivalente a TRESCIENTOS DOS MILLONES DE PESOS M/L (\$302.000.000).

- Diciembre de 2021: \$407.000.000
- Noviembre de 2022: \$397.000.000.
- Octubre de 2023: \$387.000.000

Adición Convenio de Donación

- Vigencia 2024: \$375.000.000
- Vigencia 2025: \$375.000.000

Una vez realizado el análisis de las rentas en cuanto a su composición y comportamiento de recaudo de los últimos 5 años, se presenta a consideración del Consejo Directivo, los siguientes ingresos para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.

ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS 2025

ANTEPROYECTO DE INGRESOS VIGENCIA 2025			
IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	APROPIACION	% Parti.
321100 - 01	INGRESOS	67.060.500.000	100%
321100 - 0101	INGRESOS CORRIENTES	64.985.500.000	97%
321100 - 010101	INGRESOS TRIBUTARIOS	7.208.000.000	11%
321100 - 01010101	IMPUESTOS DIRECTOS	7.208.000.000	11%
321100 - 0101010114	Sobretasa - Corporaciones Autónomas Regionales	7.208.000.000	11%
321100 - 010101011401	Sobretasa Ambiental	7.208.000.000	11%
321100 - 010102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	57.777.500.000	86%
321100 - 01010201	CONTRIBUCIONES	7.831.000.000	12%
321100 - 0101020105	Contribuciones diversas	7.831.000.000	12%
321100 - 010102010564	Contribución sector eléctrico	7.831.000.000	12%
321100 - 01010201056401	Contribución sector eléctrico - Generadores de energía convencional	7.831.000.000	12%
321100 - 0101020105640101	TSE - Isagen	4.705.000.000	7%
321100 - 0101020105640102	TSE - Chec	2.714.000.000	4%
321100 - 0101020105640103	TSE - Termodorada	-	0%
321100 - 0101020105640104	TSE - Energía Risaralda	183.000.000	0%
321100 - 0101020105640105	TSE - El Edén	229.000.000	0%
321100 - 01010202	TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	7.378.000.000	11%
321100 - 0101020236	Evaluación de licencias y trámites ambientales	282.000.000	0%
321100 - 0101020237	Seguimiento a licencias y trámites ambientales	401.000.000	1%
321100 - 0101020255	Tasa por el uso del agua	1.310.000.000	2%
321100 - 0101020288	Tasa retributiva	5.357.000.000	8%
321100 - 0101020289	Tasa por aprovechamiento forestal	-	0%
321100 - 0101020290	Tasa compensatoria por caza de fauna silvestre	-	0%
321100 - 0101020299	Salvoconducto Unico Nacional para la Movilización de Especímenes de la diversidad biológica	28.000.000	0%
321100 - 01010203	MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	342.000.000	1%
321100 - 0101020301	Multas y sanciones	342.000.000	1%
321100 - 010102030122	Multas ambientales	342.000.000	1%
321100 - 01010206	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42.226.500.000	63%
321100 - 0101020603	Participaciones distintas del SGP	36.943.000.000	55%
321100 - 010102060301	Participación en impuestos	36.943.000.000	55%
321100 - 01010206030114	Participación ambiental en el porcentaje de recaudo del impuesto predial	36.943.000.000	55%
321100 - 0101020606	Transferencias de otras entidades del gobierno general	5.283.500.000	8%
321100 - 010102060601	Aportes Nación	5.283.500.000	8%
321100 - 01010206060101	Presupuesto de funcionamiento	5.283.500.000	8%
321100 - 0102	RECURSOS DE CAPITAL	2.075.000.000	3%
321100 - 010205	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.700.000.000	3%
321100 - 01020502	DEPÓSITOS	1.700.000.000	3%
321100 - 010208	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	375.000.000	1%
321100 - 01020801	DONACIONES	375.000.000	1%
321100 - 0102080103	Del sector privado	375.000.000	1%
321100 - 010208010301	No condicionadas a la adquisición de un activo	375.000.000	1%

Se presenta el presupuesto de ingresos con una proyección de \$67.060.500.000, con la proyección del porcentaje ambiental de Manizales, con un 21%, como está aprobado a la fecha.

ANTEPROYECTO DE INGRESOS - VIGENCIA 2025						
IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	APROPIACION				
		R.Propios	% Part.	Recursos Nación	% Part.	Total
321100 - 01	INGRESOS	61.777.000.000	92%	5.283.500.000	100%	67.060.500.000
321100 - 0101	INGRESOS CORRIENTES	59.702.000.000	89%	5.283.500.000	8%	64.985.500.000
321100 - 010101	INGRESOS TRIBUTARIOS	7.208.000.000	11%	-	0%	7.208.000.000
321100 - 01010101	IMPUESTOS DIRECTOS	7.208.000.000	11%	-	0%	7.208.000.000
321100 - 0101010114	Sobretasa - Corporaciones Autónomas Regionales	7.208.000.000	11%	-	0%	7.208.000.000
321100 - 010101011401	Sobretasa Ambiental	7.208.000.000	11%	-	0%	7.208.000.000
321100 - 010102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	52.494.000.000	78%	5.283.500.000	8%	57.777.500.000
321100 - 01010201	CONTRIBUCIONES	7.831.000.000	12%	-	0%	7.831.000.000
321100 - 0101020105	Contribuciones diversas	7.831.000.000	12%	-	0%	7.831.000.000
321100 - 010102010564	Contribución sector eléctrico	7.831.000.000	12%	-	0%	7.831.000.000
321100 - 01010201056401	Contribución sector eléctrico - Generadores de energía convencional	7.831.000.000	12%	-	0%	7.831.000.000
321100 - 0101020105640101	TSE - Isagen	4.705.000.000	7%	-	0%	4.705.000.000
321100 - 0101020105640102	TSE - Chec	2.714.000.000	4%	-	0%	2.714.000.000
321100 - 0101020105640104	TSE - Energía Risaralda	183.000.000	0%	-	0%	183.000.000
321100 - 0101020105640105	TSE - El Edén	229.000.000	0%	-	0%	229.000.000
321100 - 01010202	TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	7.378.000.000	11%	-	0%	7.378.000.000
321100 - 0101020236	Evaluación de licencias y trámites ambientales	282.000.000	0%	-	0%	282.000.000
321100 - 0101020237	Seguimiento a licencias y trámites ambientales	401.000.000	1%	-	0%	401.000.000
321100 - 0101020255	Tasa por el uso del agua	1.310.000.000	2%	-	0%	1.310.000.000
321100 - 0101020288	Tasa retributiva	5.357.000.000	8%	-	0%	5.357.000.000
321100 - 0101020299	Salvoconducto Unico Nacional para la Movilización de Especímenes de la diversidad biológica	28.000.000	0%	-	0%	28.000.000
321100 - 01010203	MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	342.000.000	1%	-	0%	342.000.000
321100 - 0101020301	Multas y sanciones	342.000.000	1%	-	0%	342.000.000
321100 - 010102030122	Multas ambientales	342.000.000	1%	-	0%	342.000.000
321100 - 01010206	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36.943.000.000	55%	5.283.500.000	8%	42.226.500.000
321100 - 0101020603	Participaciones distintas del SGP	36.943.000.000	55%	-	0%	36.943.000.000
321100 - 010102060301	Participación en impuestos	36.943.000.000	55%	-	0%	36.943.000.000
321100 - 01010206030114	Participación ambiental en el porcentaje de recaudo del impuesto predial	36.943.000.000	55%	-	0%	36.943.000.000
321100 - 0101020606	Transferencias de otras entidades del gobierno general	-	0%	5.283.500.000	8%	5.283.500.000
321100 - 010102060601	Aportes Nación	-	0%	5.283.500.000	8%	5.283.500.000
321100 - 01010206060101	Presupuesto de funcionamiento	-	0%	5.283.500.000	8%	5.283.500.000
321100 - 0102	RECURSOS DE CAPITAL	2.075.000.000	3%	-	0%	2.075.000.000
321100 - 010201	DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	-	0%	-	0%	-
321100 - 010205	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.700.000.000	3%	-	0%	1.700.000.000
321100 - 01020502	DEPÓSITOS	1.700.000.000	3%	-	0%	1.700.000.000
321100 - 010208	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	375.000.000	1%	-	0%	375.000.000
321100 - 01020801	DONACIONES	375.000.000	1%	-	0%	375.000.000
321100 - 0102080103	Del sector privado	375.000.000	1%	-	0%	375.000.000
321100 - 010208010301	No condicionadas a la adquisición de un activo	375.000.000	1%	-	0%	375.000.000
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		61.777.000.000	92%	5.283.500.000	8%	67.060.500.000

Del presupuesto proyectado para la vigencia 2025, el 92% corresponde a recursos propios y el 8% a recursos nación.

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS (en miles)					
IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	APROPIACION			
		2024	2025	Variación \$	Variación %
321100 - 01	INGRESOS	77.460.732.224	67.060.500.000	(10.251.064.150)	-13%
321100 - 0101	INGRESOS CORRIENTES	63.294.413.582	64.985.500.000	1.840.254.492	3%
321100 - 010101	INGRESOS TRIBUTARIOS	6.800.000.000	7.208.000.000	408.000.000	6%
321100 - 01010101	IMPUESTOS DIRECTOS	6.800.000.000	7.208.000.000	408.000.000	6%
321100 - 0101010114	Sobretasa - Corporaciones Autónomas Regionales	6.800.000.000	7.208.000.000	408.000.000	6%
321100 - 010101011401	Sobretasa Ambiental	6.800.000.000	7.208.000.000	408.000.000	6%
321100 - 010102	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56.494.413.582	57.777.500.000	1.432.254.492	3%
321100 - 01010201	CONTRIBUCIONES	8.039.511.206	7.831.000.000	(208.511.206)	-3%
321100 - 0101020105	Contribuciones diversas	8.039.511.206	7.831.000.000	(208.511.206)	-3%
321100 - 010102010564	Contribución sector eléctrico	8.039.511.206	7.831.000.000	(208.511.206)	-3%
321100 - 01010201056401	Contribución sector eléctrico - Generadores de energía convencional	8.039.511.206	7.831.000.000	(208.511.206)	-3%
321100 - 0101020105640101	TSE - Isagen	5.521.000.000	4.705.000.000	(816.000.000)	-15%
321100 - 0101020105640102	TSE - Chec	2.074.170.079	2.714.000.000	639.829.921	31%
321100 - 0101020105640103	TSE - Termodorada	61.341.127	-	(61.341.127)	0%
321100 - 0101020105640104	TSE - Energía Risaralda	173.000.000	183.000.000	10.000.000	6%
321100 - 0101020105640105	TSE - El Edén	210.000.000	229.000.000	19.000.000	9%
321100 - 01010202	TASAS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	8.384.667.302	7.378.000.000	(1.006.667.302)	-12%
321100 - 0101020236	Evaluación de licencias y trámites ambientales	296.000.000	282.000.000	(14.000.000)	-5%
321100 - 0101020237	Seguimiento a licencias y trámites ambientales	365.000.000	401.000.000	36.000.000	10%
321100 - 0101020255	Tasa por el uso del agua	1.340.000.000	1.310.000.000	(30.000.000)	-2%
321100 - 0101020288	Tasa retributiva	6.249.075.824	5.357.000.000	(892.075.824)	-14%
321100 - 0101020289	Tasa por aprovechamiento forestal	103.591.478	-	(103.591.478)	-100%
321100 - 0101020290	Tasa compensatoria por caza de fauna silvestre	5.000.000	-	(5.000.000)	-100%
321100 - 0101020299	Salvoconducto Unico Nacional para la Movilización de Especímenes de la diversidad biológica	26.000.000	28.000.000	2.000.000	8%
321100 - 01010203	MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	427.894.528	342.000.000	63.000.000	15%
321100 - 0101020301	Multas y sanciones	279.000.000	342.000.000	63.000.000	23%
321100 - 010102030122	Multas ambientales	279.000.000	342.000.000	63.000.000	23%
321100 - 0101020302	Intereses de mora	148.894.528	-	-	0%
321100 - 01010206	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.642.340.546	42.226.500.000	2.584.433.000	7%
321100 - 0101020603	Participaciones distintas del SGP	34.872.000.000	36.943.000.000	2.071.000.000	6%
321100 - 010102060301	Participación en impuestos	34.872.000.000	36.943.000.000	2.071.000.000	6%
321100 - 01010206030114	Participación ambiental en el porcentaje de recaudo del impuesto predial	34.872.000.000	36.943.000.000	2.071.000.000	6%
321100 - 0101020606	Transferencias de otras entidades del gobierno general	4.770.067.000	5.283.500.000	513.433.000	11%
321100 - 010102060601	Aportes Nación	4.770.067.000	5.283.500.000	513.433.000	11%
321100 - 01010206060101	Presupuesto de funcionamiento	4.770.067.000	5.283.500.000	513.433.000	11%
321100 - 0101020610	Sentencias y conciliaciones	273.546	-	-	-
321100 - 0102	RECURSOS DE CAPITAL	14.166.318.642	2.075.000.000	(12.091.318.642)	-85%
321100 - 010205	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2.500.000.000	1.700.000.000	(800.000.000)	-32%
321100 - 01020502	DEPÓSITOS	2.500.000.000	1.700.000.000	(800.000.000)	-32%
321100 - 010208	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	625.000.000	375.000.000	(250.000.000)	-40%
321100 - 01020801	DONACIONES	625.000.000	375.000.000	(250.000.000)	-40%
321100 - 0102080103	Del sector privado	625.000.000	375.000.000	(250.000.000)	-40%
321100 - 010208010301	No condicionadas a la adquisición de un activo	625.000.000	375.000.000	(250.000.000)	-40%
321100 - 010210	RECURSOS DEL BALANCE	9.784.235.903	-	(9.784.235.903)	-100%
321100 - 01021002	Superávit fiscal	9.784.235.903	-	(9.784.235.903)	-100%
321100 - 010213	REINTEGROS Y OTROS RECURSOS NO APROPIADOS	227.867.142	-	(227.867.142)	-100%
321100 - 01021301	Reintegros	216.972.986	-	(216.972.986)	-100%
321100 - 01021302	Recursos no apropiados	10.894.156	-	(10.894.156)	0%
321100 - 010214	RECURSOS DE TERCEROS	1.029.215.597	-	(1.029.215.597)	-100%
321100 - 01021404	Recursos de terceros en administración	1.029.215.597	-	(1.029.215.597)	-100%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS COMPARATIVO		77.460.732.224	67.060.500.000	(10.251.064.150)	-13%

Apropiación 2024 a octubre 31

La apropiación del presupuesto de ingresos para la vigencia 2024 disminuye en menos \$10.251.064.150, el -13%, con relación a la apropiación aprobada a octubre 31 de 2024. Los ingresos corrientes se aumentarían en 3% (\$1.840.254.492), en cuanto a los recursos de capital una disminución de -85% (\$12.091.318.642), disminución que se da básicamente porque no se apropian recursos del balance, ni rentas contractuales, las cuales se adiciona durante el transcurso de la vigencia 2025, aumentando la apropiación.

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS (en pesos \$)								
Apropiación								
Nombre de la Cuenta	2024			2025	Variación \$ Sobre Apro. Inicial	Variación % Sobre Apro. Inicial	Variación \$ Sobre Apro. Definitiva	Variación % Sobre Apro. Inicial
	Inicial	Modific.	Definitiva					
Ingresos	64.049.067.000	13.411.665.224	77.460.732.224	67.060.500.000	3.011.433.000	5%	(10.400.232.224)	-13%
Ingresos Corrientes	61.549.067.000	1.745.346.582	63.294.413.582	64.985.500.000	3.436.433.000	6%	1.691.086.418	3%
Recursos de Capital	2.500.000.000	11.666.318.642	14.166.318.642	2.075.000.000	(425.000.000)	-17%	(12.091.318.642)	-85%
	Incremento	21%						

En la vigencia **2024**, el presupuesto inicial aprobado fue de **\$64.049.067.000**, se adicionaron rentas por valor de **\$13.411.665.224**, para una apropiación definitiva de **\$77.460.732.224** (corte a octubre 31); el incremento es del **21%**.

Las adiciones incrementaron las apropiaciones de Ingresos Corrientes, en rentas como Transferencias del Sector Eléctrico Chec, Termodorada, Tasa Retributiva y Tasa por Aprovechamiento Forestal; en Recursos de Capital, corresponde a mayores recaudos de reintegros y recursos no apropiados, recursos del balance y rentas contractuales:

Concepto de Ingresos		Adiciones	% Part.
INGRESOS CORRIENTES		1.973.213.724	14,71%
TSE -Chec	Reaforo de rentas	807.002.778	6,02%
TSE - Termodorada	Reaforo de rentas	61.341.127	0,46%
Tasa Retributiva	Reaforo de rentas	777.569.661	5,80%
Tasa por aprovechamiento forestal	Reaforo de rentas	98.799.516	0,74%
Sentencias y conciliaciones	Reaforo de rentas	633.500	0,00%
Reintegro y Otros Recursos no Apropriados	Reaforo de rentas	227.867.142	1,70%
RECURSOS DE CAPITAL		11.438.451.500	85,29%
Convenio Donación Isagen 33/0662 Isagen-Corpocaldas	Donación	375.000.000	2,80%
Contrato de Donación Isagen 33/2690 - 2023	Donación	250.000.000	1,86%
CIN°1041- 2023 Corpocaldas-MADS	Renta Contractual	1.029.215.597	7,67%
Superávit fiscal	Recursos del Balance	9.784.235.903	72,95%
TOTAL ADICION		13.411.665.224	100,00%

Comparación de apropiaciones 2024 – 2025:

Apropiación Inicial de ambas vigencias:

Comparada la apropiación proyectada para el **2025**, ésta aumentaría en **5%** respecto a la apropiación inicial del **2024 (\$3.011.433.000)**; **los ingresos corrientes aumentan en 3%, sin embargo, los recursos de capital disminuyen en -17%.**

Apropiación definitiva 2024 vs apropiación inicial 2025

En relación con la apropiación definitiva de la vigencia **2024** que cuenta a octubre 31, con una apropiación de **\$77.460.732.224**, las apropiaciones de ingresos para la vigencia **2025**, por valor de **\$67.060.500.000** presentarían disminución el menos -13% **(\$10.400.232.224)**, así: ingresos corrientes aumentaría **3%** y los recursos de capital disminuyen **85%**.

Como consecuencia de la disminución de las apropiaciones para la vigencia 2025, respecto a las apropiaciones definitivas de la vigencia 2024, no se están apropiación rentas como recursos el balance, rentas contractuales y reintegro y otros recursos no apropiados, los cuales se van adicionando a lo largo de la vigencia incrementando la apropiación.

COMPARATIVO PROYECCION DE INGRESOS PLAN FINANCIERO 2024-2027 (año 2025) Vs PROYECCION ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS 2025

Como parte del Plan de Acción 2024-2027, se elaboró el Plan Financiero, como instrumento de planificación y gestión financiera de mediano plazo de la Corporación; contiene las estrategias de financiación con las correspondientes fuentes; los mecanismos de articulación de recursos y el mejoramiento en la eficiencia de los recaudos.

Se definió para la vigencia 2025, una proyección de ingresos por valor de \$66.874.110.522, comparativamente con las apropiaciones de ingresos que se propone para la vigencia 2025, una vez realizados el análisis respectivo, se tienen lo siguiente:

INGRESOS COMPARATIVO 2024 / PROYECCION 2025 / PLAN FINANCIERO							
Concepto de Ingreso	2024 (Recaudos Proyectados)	Proyección 2025	Variación \$	Variación %	Proyec. 2025 Plan Financiero	Variación \$	Variación %
INGRESOS CORRIENTES	65.170.876.060	64.985.500.000	-185.376.060	-0,3%	65.674.110.522	-688.610.522	-1,1%
Sobretasa/Porcentaje Ambiental	42.041.361.354	44.151.000.000	2.109.638.646	5,0%	44.172.000.000	-21.000.000	0,0%
Transferencias del Sector Eléctrico	9.635.956.168	7.831.000.000	-1.804.956.168	-18,7%	7.748.000.000	83.000.000	1,1%
Derechos administrativos (licencias, permisos y tramites ambientales)	670.836.406	711.000.000	40.163.594	6,0%	728.000.000	-17.000.000	-2,4%
Tasa por Uso de Agua	1.235.986.473	1.310.000.000	74.013.527	6,0%	1.420.000.000	-110.000.000	-8,4%
Tasa Retributiva	6.377.402.333	5.357.000.000	-1.020.402.333	-16,0%	5.811.000.000	-454.000.000	-8,5%
Tasa Aprovechamiento Forestal	106.784.921	0	-106.784.921	-100,0%	5.300.000	-5.300.000	0,0%
Tasa por Caza de Fauna	1.398.726	0	-1.398.726	-100,0%	5.300.000	-5.300.000	0,0%
Multas y Sanciones	328.485.032	342.000.000	13.514.968	4,1%	296.000.000	46.000.000	13,5%
Aportes Nación (Funcionamiento)	4.770.067.000	5.283.500.000	513.433.000	10,8%	5.488.510.522	-205.010.522	-3,9%
Sentencias - Fallos Nacionales	2.597.647	-	-2.597.647	-100,0%	-	0	0,0%
RECURSOS DEL CAPITAL	14.841.854.620	2.075.000.000	-12.766.854.620	-86,0%	1.200.000.000	875.000.000	42,2%
Rendimientos Financieros	3.034.850.523	1.700.000.000	-1.334.850.523	-44,0%	800.000.000	900.000.000	52,9%
Donaciones del Sector Privado	625.000.000	375.000.000	-250.000.000	-40,0%	400.000.000	-25.000.000	-6,7%
Recursos del Balance	9.784.235.903	-	-9.784.235.903	-100,0%	-	-	0,0%
Reintegros y Otros Recursos no Aropiados	368.549.175	-	-368.549.175	-100,0%	-	-	0,0%
Rentas Contractuales	1.029.219.018	-	-1.029.219.018	-100,0%	-	-	0,0%
TOTALES	80.012.730.679	67.060.500.000	-12.952.230.679	-16,2%	66.874.110.522	186.389.478	0,3%

La ejecución de presupuesto de gastos de la vigencia 2024, se proyecta con una ejecución a diciembre 31 de 2024 en la suma de \$80.012.730.679 millones, con relación a rentas presupuestadas para la vigencia 2025, éstas presentarían decrecimiento en \$12.952.230.679 millones, que equivale al 16,2%.

En relación con el valor proyectado en el Plan Financiero 2025, las apropiaciones de gastos para la vigencia 2025, disminuye en -0.3% que equivale a \$186.389.478. Los ingresos corrientes disminuyen el -1,1% (\$688.610.522); de acuerdo con comportamiento en la ejecución de las rentas en el año 2024, no es factible incrementar en un porcentaje mayor.

Por su parte los recursos de capital aumentarían el 42,2%, que equivale a \$875.000.000 de pesos, aumento dado en los rendimientos financieros, por la constitución de CDTs aperturados en la presente vigencia con fecha de vencimiento en el año 2025, logrando tasa de intereses entre el 10% y 12% efectivo anual.

En consecuencia, la apropiación proyectada en el Plan Financiero para el año 2025 y las apropiaciones proyectadas en el presupuesto, no sufre cambios significativos.

11 PRESUPUESTO DE GASTOS

Incluye las apropiaciones para los gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda e Inversión, para el pago de los diferentes compromisos adquiridos por la Entidad durante la vigencia 2025.

11.1 FUNCIONAMIENTO

Son aquellos gastos que tienen por objeto atender las necesidades de la entidad para cumplir a cabalidad con las funciones asignadas en la Constitución y la Ley.

11.1.1 Gastos de personal

Son los gastos asociados con el personal vinculado laboralmente con la Corporación. Entiéndase como personal vinculado laboralmente a los servidores públicos –en estricto sentido- que prestan servicios personales remunerados a través de una relación legal/reglamentaria.

11.1.2 Adquisición de bienes y servicios

Son los gastos asociados a la compra de bienes y a la contratación de servicios, suministrados por personas naturales o jurídicas, que son necesarios para el cumplimiento de las funciones asignadas por la Constitución Política y la ley a la Corporación

11.1.3 Transferencias corrientes

Comprende las transacciones que realiza la Corporación a otra unidad o persona natural o jurídica, sin recibir de estas ningún bien, servicio o activo a cambio como contrapartida directa. Las transferencias por su naturaleza reducen el ingreso y las posibilidades de consumo del otorgante e incrementan el ingreso y las posibilidades de consumo del receptor.

14.1.4 Gastos por Tributos, Multas, Sanciones e Intereses de Mora

Comprende el gasto por prestaciones pecuniarias establecidas por la Corporación en ejercicio de su poder de imperio, por concepto de tributos, impuestos, tasas y contribuciones, que por disposiciones legales deben atender la Entidad.

También hace referencia al gasto por penalidades pecuniarias que se derivan del poder punitivo del Estado, y que se establecen por el incumplimiento de leyes o normas administrativas, con el fin de prevenir un comportamiento considerado indeseable (Corte Constitucional, Sentencia C-134/2009).

11.2 DEUDA PÚBLICA

Los gastos por concepto del servicio a la deuda tienen por objeto atender el cumplimiento de las obligaciones correspondientes al pago del principal (capital) y los intereses y todo tipo de gastos derivados de las operaciones de crédito público que realizan la Corporación, con el fin de dotar a la entidad de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago.

11.3 INVERSIÓN

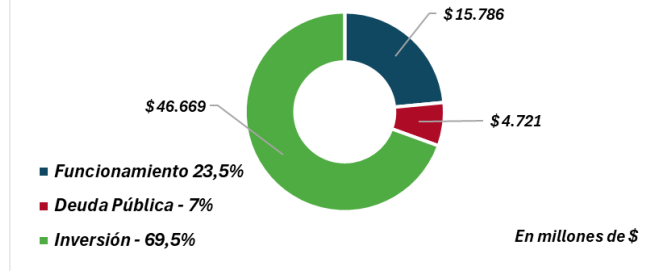
Son aquellas erogaciones susceptibles de causar réditos o de ser económica, social o ambientalmente productivas, o que se materialicen en bienes que generen valor agregado en el marco de los procesos misionales de desarrollo sostenible; de igual manera, se entiende por inversión aquellas erogaciones que tengan carácter social de gastos público ambiental, que permitan desarrollar el aspecto misional de la entidad buscando el mejoramiento de la calidad de vida de la población y del medio ambiente.

La inversión atañe a la ejecución de políticas, planes, programas y proyectos en materia ambiental y de servicios definidos en el Plan de Gestión Ambiental Regional (PGAR), Plan de Acción (PA) y Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI 2024-2027).

El Plan de Acción se estructuró teniendo como base 3 pilares o ejes temáticos, que dan cobertura a los programas y proyectos, en estos últimos se establecen las acciones con sus metas e indicadores para el periodo 2024-2027.

PILAR 1: BIOTERRITORIO SOSTENIBLE	PROGRAMA 1: BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTEMICOS	Proyecto 1.1.1 - Acciones para la conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos Proyecto 1.1.2 - Gestión del conocimiento e innovación para la conservación y uso sostenible de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos Proyecto 1.1.3 - Conservación y Manejo de la Fauna Silvestre
	PROGRAMA 2: PLANIFICACIÓN Y ORDENAMIENTO DEL BIOTERRITORIO	Proyecto 1.2.1 - Agua y ordenamiento del bioterritorio Proyecto 1.2.2 - Instrumentos de planificación, seguimiento y control ambiental del bioterritorio
PILAR 2: BIODesarrollo SOSTENIBLE	PROGRAMA 1: RIESGOS AMBIENTALES Y CAMBIO CLIMÁTICO	Proyecto 2.1.1 - Gestión de riesgos ambientales Proyecto 2.1.2 - Gestión para la adaptación y mitigación al cambio climático
	PROGRAMA 2: RESPONSABILIDAD AMBIENTAL Y SECTORIAL	Proyecto 2.2.1 - Bioeconomía y sostenibilidad Proyecto 2.2.2 - Convergencia e integración ambiental regional
PILAR 3: APROPIACIÓN DEL TERRITORIO	PROGRAMA 1: GOBERNABILIDAD DEL BIOTERRITORIO	Proyecto 3.1.1 - Autoridad ambiental del bioterritorio Proyecto 3.1.2 - Gestión financiera Proyecto 3.1.3 - Modernización y fortalecimiento institucional
	PROGRAMA 2: GOBERNANZA AMBIENTAL	Proyecto 3.2.1 - Educación y comunicación para la apropiación del bioterritorio Proyecto 3.2.2 - Participación para la incidencia en el Bioterritorio
		Proyecto 3.2.3 - Acciones ambientales diferenciales

PROYECCION HISTORICA 2020-2024 (en pesos \$)								PROYECCION PRESUPUESTO 2025			
DESCRIPCION	2020	2021	2022	2023	2024	PROMEDIO	% Part.	2025	% Part.	Variac. \$ (Aprop.2024)	Variac. % (Aprop.2024)
FUNCIONAMIENTO	14.985.538.405	13.080.159.272	14.032.950.162	17.007.355.289	19.821.826.465	15.785.565.919	23,5	19.179.079.000	28,6%	(642.747.465)	-3%
Gastos de Personal	7.642.453.149	4.990.450.000	6.117.200.000	7.074.932.600	7.904.548.000	6.745.916.750	10,0	8.451.386.000	12,6%	546.838.000	7%
Adquisición de Bienes y Servicios	4.649.108.747	4.774.452.147	4.567.796.942	6.320.000.000	6.103.324.919	5.282.936.551	7,9	7.138.693.000	10,6%	1.035.368.081	17%
Transferencias Corrientes	2.567.976.509	3.164.007.125	528.000.000	923.200.000	2.573.000.000	1.951.236.727	2,9	946.000.000	1,4%	(1.627.000.000)	-63%
Impuestos por tributos, multas, contribuciones)	126.000.000	151.250.000	2.819.953.220	2.689.222.689	3.240.953.546	1.805.475.891	2,7	2.643.000.000	3,9%	(597.953.546)	-18%
DEUDA PUBLICA	3.219.488.000	4.200.000.000	5.704.020.580	5.663.705.576	4.820.000.000	4.721.442.831	7,0	4.720.000.000	7,0%	(100.000.000)	-2%
INVERSION	34.927.975.520	49.134.612.590	45.875.607.334	50.588.522.544	52.818.905.759	46.669.124.749	69,5	43.161.421.000	64,4%	(9.657.484.759)	-18%
TOTALES	53.133.001.925	66.414.771.862	65.612.578.076	73.259.583.409	77.460.732.224	67.176.133.499	100,0	67.060.500.000	100,0%	(10.400.232.224)	-13%
Apropiación 2024 a octubre 31											
EJECUCION HISTORICA DE GASTOS 2020-2024 (en pesos \$)										Apropiación proyectada 2025	
DESCRIPCION	2020	2021	2022	2023	2024	PROMEDIO	PROM. % Ejec.	Part. %			
FUNCIONAMIENTO	13.690.729.482	11.971.102.727	12.753.594.227	15.932.231.258	19.042.141.582	14.677.959.855	93%	24%	19.179.079.000		
Gastos de Personal	7.534.895.244	4.653.480.191	5.850.076.556	6.951.652.670	7.746.457.040	6.547.312.340	97%	11%	8.451.386.000		
Adquisición de Bienes y Servicios	3.793.964.897	4.157.249.753	3.775.745.855	5.855.490.555	5.798.158.673	4.675.721.954	89%	8%	7.138.693.000		
Transferencias Corrientes	2.236.289.987	3.010.072.560	428.799.235	619.225.973	2.418.620.000	1.742.601.551	89%	3%	946.000.000		
Impuestos por tributos, multas, contribuciones)	125.579.354	150.300.223	2.698.972.581	2.507.862.025	3.078.905.869	1.712.324.010	95%	3%	2.643.000.000		
DEUDA PUBLICA	3.218.446.623	4.103.618.980	4.409.175.981	5.661.983.052	4.820.000.000	4.442.644.927	94%	7%	4.720.000.000		
INVERSION	28.722.893.997	43.877.926.977	42.028.783.522	45.123.761.169	49.121.682.356	41.774.989.602	90%	69%	43.161.421.000		
TOTALES	45.632.070.102	59.952.648.684	59.191.553.730	66.717.975.469	72.983.723.938	60.895.594.385	91%	100%	67.060.500.000		
Apropiación de Gastos	53.133.001.925	66.414.771.862	65.612.578.076	73.259.583.409	77.460.732.224	67.176.133.499					
Porcentaje de Ejecución	86%	90%	90%	91%	94%	91%					
Varian Gastos		31%	-1%	13%	9%						
*2024 ejecución proyectada a dic 31											
Promedio de Apropiación Presupuesto de						Guardando el principio de equilibrio presupuestal, las apropiaciones del presupuesto de ingresos y gastos					



12.1 PROYECCION PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2025

El presupuesto de gastos incluye las partidas necesarias para atender el pago de los diferentes compromisos contraídos por la Entidad para el año fiscal de 2025, en las siguientes cuentas así:

DESCRIPCION	2025	% Part.
FUNCIONAMIENTO	19.179.079.000	28,6%
Gastos de Personal	8.451.386.000	12,6%
Adquisición de Bienes y Servicios	7.138.693.000	10,6%
Transferencias Corrientes	946.000.000	1,4%
Impuestos por tributos, multas, contribuciones)	2.643.000.000	3,9%
DEUDA PUBLICA	4.720.000.000	7,0%
INVERSION	43.161.421.000	64,4%
TOTALES	67.060.500.000	100,0%

DISTRIBUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2025

En millones de \$

Categoría	Valor (millones de \$)	Porcentaje
Inversión	\$43.161	64%
Funcionamiento	\$19.179	29%
Deuda Pública	\$4.720	7%

El presupuesto de gastos para la vigencia 2025, tendría una apropiación de \$67.060.500.000 pesos, de los cuales el 28,6% serían los gastos de funcionamiento, el 7% el servicio de la deuda y para el presupuesto de inversión sería el 64,4%.

12.2 FUNCIONAMIENTO

Según el análisis realizado a las subcuentas del presupuesto de funcionamiento como los gastos de personal, (costo de la planta actual con 248 cargos), adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la entidad, cálculos de las transferencias corrientes que contempla conceptos como sentencias, cuotas partes pensionales programas de seguridad y salud en el trabajo y auxilios sindicales, y en impuestos, multas y contribuciones, como es el aporte al Fondo de Compensación Ambiental, se determinan las apropiaciones para el funcionamiento de la Entidad para la vigencia 2025, otro gastos indispensable que se apropia es el servicio de la deuda, por último se asigna el techo para inversión; dando como resultado la siguiente distribución:

12.2.1 GASTOS DE PERSONAL:

12.2.2 Costo Planta de Personal

La planta de personal de la entidad cuenta con un total de 248 cargos, aprobados mediante acuerdo No.19 del 29 de noviembre de 2023, que modifico el Acuerdo 15 de julio 28 de 2022.

La planta actual de la Corporación presenta actualmente los siguientes cargos:

PLANTA DE PERSONAL VIGENTE					
Denominación	Código	Grado	No. Cargos	Total	SALARIO 2024
Director General	0015	23	1	9	14.901.073
Secretario General	0037	19	1		10.998.808
Subdirector General	0040	19	5		10.998.808
Jefe de Oficina	0037	15	1		8.819.983
Jefe de Oficina	0037	13	1		8.198.564
Profesional Especializado	2028	17	8	117	6.928.453
Profesional Especializado	2028	14	38		5.526.100
Profesional Especializado	2028	12	24		4.766.134
Profesional Universitario	2044	11	6		4.492.340
Profesional Universitario	2044	9	8		4.168.604
Profesional Universitario	2044	7	23		3.807.272
Profesional Universitario	2044	1	10		2.724.337
Técnico administrativo	3124	17	7	62	3.806.786
Técnico administrativo	3124	12	1		2.724.337
Técnico Operativo	3132	16	6		3.556.004
Técnico Operativo	3132	12	46		2.724.337
Técnico Operativo	3132	11	2		2.569.133
Secretario ejecutivo	4210	22	1	60	2.850.336
Secretario ejecutivo	4210	19	5		2.499.848
Auxiliar Administrativo	4044	19	8		2.499.848
Auxiliar Administrativo	4044	16	21		2.328.818
Conductor Mecánico	4103	11	3		1.909.076
Operario Calificado	4169	11	14		1.909.076
Auxiliar servicios generales	4064	11	5		1.909.076
Celador	4097	11	3		1.909.076
TOTAL PANTA DE PERSONAL				248	

El costo total de gastos de personal para la vigencia 2025 es de \$22.243.657.000, esta distribuidos así: en el presupuesto de funcionamiento 95 cargos que corresponden a los procesos de apoyo, evaluación y algunos estratégicos; en el presupuesto de inversión los 153 cargos restantes que corresponden a los procesos misionales, (15 proyectos de inversión), en el Plan de Acción 2024-2027.

12.3 COSTO DE PERSONAL

PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO (95 cargos)

El costo de personal para la vigencia 2025 correspondiente a 95 cargos (procesos apoyo, evaluación y estratégicos) sería de \$8.238.386.000 pesos, calculados sobre la base del salario de 2024 (Decreto 301/2024).

Los salarios, prestaciones y seguridad sociales integral, se incrementaron en 6% (IPC proyectado del 5% más 1%), para la vigencia 2025.

Además del costo de personal que comprenden salarios, prestaciones sociales, contribuciones inherentes a la nómina, también incluye asignación de recursos para ítems, como horas extras y días festivos, Indemnización por vacaciones, Estímulos a los empleados del Estado, Quinquenios (acuerdo sindical) y personal supernumerario (reemplazo de vacaciones e incapacidades), por un costo total de \$213.000.000 pesos.

Según los anterior, el costo de personal para la vigencia 2025, se proyecta en \$8.451.386.000 pesos, en el presupuesto de funcionamiento (95 cargos).

PRESUPUESTO DE INVERSION (153 cargos)

El costo de personal de los 153 cargos distribuidos en 15 proyectos de inversión y que hacen parte de los gastos operativos, tendría un costo de \$13.658.260.478, calculados sobre la base del salario 2024 (Decreto 301/2024), e incrementado con el 6% según lo manifestados con los costos de personal asignados al presupuesto de funcionamiento.

Adicionalmente los costos de personal incluyen apropiaciones para los ítems como horas extras y días festivos, Indemnización por vacaciones, quinquenios (acuerdo sindical) y personal supernumerario (reemplazo de vacaciones e incapacidades), con un costo de \$129.000.000 millones

Según los anterior, el costo de personal para la vigencia 2025, se proyecta en \$13.787.260.478pesos, en el presupuesto de inversión (153 cargos).

Financiación de los Gastos de Personal:

Gastos de Personal 2025					
Presupuesto	Cargos	Costo	% Part.	Financiación	
				Propios	Nación
Funcionamiento	95	8.451.386.000	38%	3.222.486.000	5.228.900.000
Inversión	153	13.787.260.478	62%	13.787.260.478	-
Total	248	22.238.646.478	100%	17.009.746.478	5.228.900.000
P% participación				76%	24%

El costo total de gastos de personal se financiaría con recursos propios (sobretasa/porcentaje ambiental), en un total de \$17.009.746.470 que equivale al 76% y recursos nación en la suma de \$5.228.000.000 y equivale al 24%.

12.4 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

En esta cuenta se apropiaría recursos por valor de \$7.138.693.000 millones de pesos. Con respecto a la apropiación de la actual vigencia que cuenta a octubre 31 de 2024 con una apropiación de \$6.103.324.919 pesos, tendría un crecimiento de \$1.035.368.081 millones de pesos que corresponde al 17%. Este incremento obedece a gastos priorizados además de los gastos recurrentes para el funcionamiento de la entidad, revisada y analizada con el Subdirector Administrativo y Financiero, así como los demás miembros del comité directivo.

Los recursos apropiados en Adquisición de Bienes y Servicios serían los siguientes:

DISTRIBUCION DE RECURSOS EN ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS				
Código	Item	Bienes y Servicios en 2025	Cupo Vigencia Futura	Total Recursos 2025
		5.254.621.831	1.884.071.169	7.138.693.000
001.0002.001.001.04.01.01.02	Otro equipo eléctrico y sus partes y piezas	14.840.000	-	14.840.000
001.0002.001.001.03.04.06	Muebles del tipo utilizado en la oficina	60.000.000	-	60.000.000
001.0002.002.001.02	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	240.096.536	12.003.464	252.100.000
001.0002.002.001.03	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	649.847.439	26.202.561	676.050.000
001.0002.002.001.04	Productos metálicos y paquetes de software	64.410.575	17.469.425	81.880.000
001.0002.002.002.05	Servicios de la construcción	300.000.000	-	300.000.000
001.0002.002.002.06.01	Alojamiento; Servicios de Suministros de Comidas y Bebidas	33.000.000	-	33.000.000
001.0002.002.002.06.02	Servicios de Transporte de Pasajeros	32.500.000	127.500.000	160.000.000
001.0002.002.002.06.03	Servicios de Alquiler de Vehículos de Transporte con Operario	5.000.000	65.000.000	70.000.000
001.0002.002.002.06.04	Servicio de Apoyo al Transporte	22.000.000	-	22.000.000
001.0002.002.002.06.05	Servicios Postales y de Mensajería	22.000.000	-	22.000.000
001.0002.002.002.06.06	Servicios de Distribución de Electricidad, Gas y Agua (por cuenta propia)	195.000.000	-	195.000.000
001.0002.002.002.07.01	Servicios Financieros y Servicios Conexos (seguros y gastos financieros y bancarios)	3.000.000	364.000.000	367.000.000
001.0002.002.002.07.02	Servicios Inmobiliarios	307.840.217	416.559.783	724.400.000
001.0002.002.002.08.01	Servicios Jurídicos y Contables	434.625.000	53.179.000	487.804.000
001.0002.002.002.08.02	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	1.027.144.880	139.804.120	1.166.949.000
001.0002.002.002.08.03	Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro De Información	400.100.000	90.000.000	490.100.000
001.0002.002.002.08.04	Servicios de Soporte (Aseo y Limpieza, Vigilancia, Servicios Auxiliares, Almacenamiento y	365.775.210	511.884.790	877.660.000
001.0002.002.002.08.05	Servicios de Mantenimiento, Reparación e Instalación (Excepto Servicios de Construcción)	101.240.000	34.000.000	135.240.000
001.0002.002.002.08.06	Servicios de Fabricación; Servicios de Edición, Impresión y Reproducción; Servicios de Rep	15.000.000	-	15.000.000
001.0002.002.002.08.07	Mantenimiento y soporte de Software	201.201.974	26.468.026	227.670.000
001.0002.002.002.09.01	Servicios de Educación y Apoyos Educativos	150.000.000	-	150.000.000
001.0002.002.002.09.02	Servicios de Alcantarillado, Recolección, Tratamiento y Disposición de Desechos y Otros Se	20.000.000	-	20.000.000
001.0002.002.002.09.03	Servicios de Esparcimiento, Culturales y Deportivos	390.000.000	-	390.000.000
001.0002.002.002.10	Viáticos de los funcionarios en comisión	200.000.000	-	200.000.000

Los máximos incrementos en Adquisición de Bienes Servicios se dan principalmente por las necesidades surgidas en el último año, así como incremento en los costó por la contratación a través de Colombia Compra que en ocasiones resulta ser más oneroso que otras formas de contratación.

Así mismo se ha incrementado gastos como el servicio de vigilancia, contratos de apoyo en la Secretaria General, Dirección General y Administrativa y Financiera, con el fin de fortalecer procesos como defensa judicial, contratación, gestión documental, bienes y suministros, procesos que tienen un alto grado de carga laboral. Para la vigencia 2025 se requiere recursos para el mejoramiento de las instalaciones eléctricas y físicas del laboratorio ambiental de la Corporación, con el objeto prestar servicios tanto, en el laboratorio de suelos y aguas.

Elementos de seguridad y salud en el trabajo	325.000.000
Adecuaciones en el laboratorio ambiental	300.000.000
Unificación BdD Organismos (Admiarchi, PCT, Geoambiental)	110.000.000
Servicio outsourcing de impresoras y fotocopadoras	122.000.000
Auditoría anual de seguridad de la información	42.400.000
Análisis de vulnerabilidades y pen testing	53.000.000
Primera etapa arquitectura empresarial	90.000.000
Prestaciones de servicios de apoyo a contratación, gestión documental y bienes y suministros	200.000.000
Total	1.242.400.000

VIGENCIAS FUTURAS PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO - 2025

Durante la vigencia 2024, se han autorizado por parte del Director General, cupos de vigencias futuras con cargo al presupuesto de la vigencia 2025 por \$2.398.114.766, de los cuales se comprometerán aproximadamente \$1.884.07.169, recursos que se deben incorporarse en las apropiaciones de los ítems de adquisición de bienes y servicios para garantizar el compromiso presupuestal adquiridos al cierre de la vigencia 2024.

RESOLUCION AUTORIZACION DE CUPOS DE VIGENCIAS FUTURAS 2025			
No. Resolución	Cupo	No. Resolución	Cupo
Resolución No. 1584/2023	27.868.139	Resolución No. 1182/2024	74.900.000
Resolución No. 0068/2024	49.407.180	Resolución No. 1338/2024	370.000.000
Resolución No. 0668/2024	82.000.000	Resolución No. 1418/2024	81.000.000
Resolución No. 0826/2024	109.460.238	Resolución No. 1507/2024	189.000.000
Resolución No. 0959/2024	221.500.000	Resolución No. 1528/2024	148.750.000
Resolución No. 0961/2024	45.500.000	Resolución No. 1583/2024	364.000.000
Resolución No. 1094/2024	269.229.120	Resolución No. 1703/2024	5.500.000
Resolución No. 1181/2024	360.000.000	Total	2.398.114.677

12.5 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Para esta cuenta se apropiarían recursos por valor de \$946.000.000, con un decrecimiento del -63% (\$1.627.000.000 pesos), con relación a la apropiación del 2024. Obedeciendo éste a la disminución en las apropiaciones.

Por este concepto se apropiación recursos para gastos relacionados con auxilios por acuerdo sindical, cuotas partes pensionales, incapacidades y aportes para la Asociación de Corporaciones Autónomas - Asocars.

12.6 GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA

Se apropian recursos por \$2.643.000.000 millones de pesos, que frente a la apropiación actual disminuye en \$597.953.546 (18%), el principal rubro de esta

subcuenta es *Contribución - Fondo de Compensación Ambiental*, al cual se le asigna una apropiación de \$2.388.000.000, de igual forma se asignan recursos para impuesto, gravámenes y cuota de auditaje de la Contraloría General de la República.

12.7 DEUDA PUBLICA

En el año 2017 la Corporación suscribió un crédito de \$30.000.000.000 millones de pesos, con el Banco Davivienda, para la ejecución del proyecto “*Gestión del Riesgo en el municipio de Manizales*”; en el año 2021 se iniciaron los trámites de sustitución de la deuda, aprovechando las bajas tasas de interés en el mercado financiero

La operación de reperfilamiento fue subastada el 17 de junio del año 2021, como resultado de esta operación Bancolombia fue quien presentó la mejor oferta con una tasa del IBR + 1,8 NTV. La sustitución de deuda producto de la operación fue realizada el 31 de diciembre del año 2021, por un valor de \$21.113 millones de pesos.

APROPIACION 2025 Servicio de la Deuda

Se estima que la apropiación de los recursos para el Servicio de la Deuda para la vigencia 2025 sería de aproximadamente \$4.720.000.000, con un decrecimiento de \$100.000.000 (-2%) frente a la apropiación de 2024, la cual contaba con una apropiación a octubre 31 de \$4.820.000.000.

13 INVERSIÓN

Una vez determinada la apropiación del presupuesto de ingresos por valor de \$67.060.500.000, se establece el monto de apropiación para el presupuesto de Funcionamiento por valor de \$19.179.079.000, Servicios de la Deuda Pública Interna por \$4.720.000.000 y para el presupuesto de inversión la suma de \$43.161.421.000, los cuales se deberán distribuir prioritariamente en los programas y proyectos de inversión definidos en el Plan de Acción 2024-2027, año 2025; se deberá asignar prioritariamente las apropiaciones de las vigencias futuras 2025, aprobadas mediante acuerdo No.13 del 29 julio y 17 del 9 de septiembre de 2024.

Los recursos asignados al presupuesto de inversión se distribuyeron por proyectos así:

DETALLE PRESUPUESTO DE INVERSION 2025					
No.	Proyecto	Costos Operativos	Inversión Neta	Total Inversión 2025	% Participación
1	Proyecto 1.1.1 - Acciones para la conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	1.276.058.000	6.724.656.271	8.000.714.271	19%
2	Proyecto 1.1.2 - Gestión del conocimiento e innovación para la conservación y uso sostenible de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	676.165.000	2.099.000.000	2.775.165.000	6%
3	Proyecto 1.1.3 - Conservación y Manejo de la Fauna Silvestre	2.086.837.000	1.601.230.000	3.688.067.000	9%
4	Proyecto 1.2.1 - Agua y ordenamiento del bioterritorio	553.273.000	1.093.000.000	1.646.273.000	4%
5	Proyecto 1.2.2 - Instrumentos de planificación, seguimiento y control ambiental del bioterritorio	283.277.000	890.000.000	1.173.277.000	3%
6	Proyecto 2.1.1 - Gestión de riesgos ambientales	2.678.056.000	3.458.300.000	6.136.356.000	14%
7	Proyecto 2.1.2 - Gestión para la adaptación y mitigación al cambio climático	246.683.000	200.000.000	446.683.000	1%
8	Proyecto 2.2.1 - Bioeconomía y sostenibilidad	908.708.000	900.000.000	1.808.708.000	4%
9	Proyecto 2.2.2 - Convergencia e integración ambiental regional	489.082.000	457.000.000	946.082.000	2%
10	Proyecto 3.1.1 - Autoridad ambiental del bioterritorio	4.433.310.478	3.729.601.367	8.162.911.845	19%
11	Proyecto 3.1.2 - Gestión financiera	126.578.000	340.000.000	466.578.000	1%
12	Proyecto 3.1.3 - Modernización y fortalecimiento Institucional	1.548.662.000	1.591.029.155	3.139.691.155	7%
13	Proyecto 3.2.1 - Educación y comunicación para la apropiación del bioterritorio	457.133.000	1.669.500.000	2.126.633.000	5%
14	Proyecto 3.2.2 - Participación para la incidencia en el Bioterritorio	407.447.000	943.843.729	1.351.290.729	3%
15	Proyecto 3.2.3 - Acciones ambientales diferenciales	212.991.000	1.080.000.000	1.292.991.000	3%
TOTALES		16.384.260.478	26.777.160.522	43.161.421.000	100%

Los costos operativos asociados a cada proyecto de inversión (gastos de personal misional, transporte, viáticos y otros gastos), tiene un costo de \$16.384.260.478 millones de pesos, los recursos para las acciones del Plan de Acción vigencia 2025 serán por valor de \$26.777.160.522 millones de pesos. Los mayores recursos se asignaran a los proyectos: acciones para la conservación de la biodiversidad, manejo de la fauna, autoridad ambiental y gestión del riesgo, en total tendrían un porcentaje de participación sobre el presupuesto total del 60%.

14 VIGENCIAS FUTURAS INVERSION

Con cargo al presupuesto de inversión el Consejo Directivo aprobó vigencias futuras mediante Acuerdo No.13 de julio 29/2024 por valor \$5.468.000.000 y mediante Acuerdo No.17 del 9 de septiembre de 2024 por valor de \$5.248.400.000, para la ejecución de proyectos, cifras que se deben tener en cuenta en la distribución de los recursos para la financiación del presupuesto de inversión los cupos de vigencia autorizados son los siguientes:

ACUERDO No.13 de Julio 29/2024

INFORMACION PARA SOLICITUD DE CUPOS DE VIGENCIAS FUTURAS - PRESUPUESTO DE INVERSIÓN			
INFORMACION GENERAL			SOLICITUD CUPO DE VIGENCIA FUTURA 2025
Pilar	Programa	Proyecto	
PILAR 1: BIOTERRITORIO SOSTENIBLE	PROGRAMA 1: BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTEMICOS	1.1.1 Acciones Para La Conservación De La Biodiversidad Y Sus Servicios Ecosistémicos	2.915.000.000
		1.1.2 Gestión del conocimiento e innovación para la conservación y uso sostenible de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos	800.000.000
		Proyecto 1.1.3 Conservación y Manejo de la Fauna Silvestre	460.000.000
	PROGRAMA 2: PLANIFICACIÓN Y ORDENAMIENTO DEL BIOTERRITORIO	1.2.1 Agua y ordenamiento del bioterritorio	80.000.000
PILAR 2: BIODESARROLLO SOSTENIBLE	PROGRAMA 1: RIESGOS AMBIENTALES Y CAMBIO CLIMÁTICO	2.1.1 Gestión de riesgos ambientales	284.000.000
PILAR 3: APROPIACIÓN DEL TERRITORIO	PROGRAMA 1: GOBERNABILIDAD DEL BIOTERRITORIO	Proyecto 3.1.1 - Autoridad ambiental del bioterritorio	765.000.000
		Proyecto 3.1.3 - Modernización y fortalecimiento Institucional	164.000.000
			5.468.000.000

ACUERDO No.17 de Septiembre 9/2024

INFORMACION GENERAL			CUPO DE VIGENCIA
Pilar	Programa	Proyecto	2025
PILAR 1: BIOTERRITORIO SOSTENIBLE	PROGRAMA 1: BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTEMICOS	1.1.1 Acciones Para La Conservación De La Biodiversidad Y Sus Servicios Ecosistémicos	400.000.000
		Proyecto 1.1.3 Conservación y Manejo de la Fauna Silvestre	1.300.000.000
PILAR 2: BIODesarrollo SOSTENIBLE	PROGRAMA 1: RIESGOS AMBIENTALES Y CAMBIO CLIMÁTICO	2.1.1 Gestión de riesgos ambientales	2.500.000.000
PILAR 3: APROPIACIÓN DEL TERRITORIO	PROGRAMA 1: GOBERNABILIDAD DEL BIOTERRITORIO	Proyecto 3.1.3 - Modernización y fortalecimiento Institucional	1.018.400.000
			5.218.400.000

15 DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2025 (funcionamiento total, deuda pública e inversión)

El presupuesto de gastos está clasificado en 3 cuentas: *FUNCIONAMIENTO*, *DEUDA PUBLICA E INVERSION*, de acuerdo a esta clasificación se asigna los recursos, en el presupuesto de **funcionamiento**, las apropiaciones corresponden al costo de 95 cargos (procesos de apoyo, evaluación y estratégicos), la adquisición de bienes y servicios, las transferencias corrientes y los impuestos, multas y contribuciones, para un costo total de **\$19.179.079.000**, este valor equivale al 28,6% de las apropiaciones totales.

En el presupuesto de **inversión** las apropiaciones corresponden a las mismas subcuentas, pero relacionados con los procesos misionales, el costo de personal de 153 cargos, con gastos asociados a la adquisición de bienes y servicios (*transportes, viáticos, vigilancia, equipos*), transferencias corrientes e impuestos multas y contribuciones, a estos gastos los denominamos **Gastos Operativos de los Proyectos**, y tienen un costo de **\$16.384.260.478**.

De acuerdo con lo anterior si se suma el costo total de **funcionamiento** incluido el de inversión, tendríamos un total de **\$35.563.339.478**, que equivalen al **53%** del presupuesto total de la entidad. Este valor incluye **\$2.388.200.000** como aportes al Fondo de Compensación Ambiental, que corresponde al 4% del presupuesto total de la Entidad.

El **Servicio de la Deuda** tiene una apropiación para la vigencia 2025 de **\$4.720.000.000** y corresponde al **7%** del presupuesto total, la **inversión neta**, tendría una apropiación para la vigencia 2025 de **\$26.777.160.522**, con el **40%** del presupuesto total.

De lo anterior podemos concluir que el funcionamiento de la entidad independientemente que este distribuido también el presupuesto de inversión es alto comparado con la inversión neta, entendiendo que el mayor costo está relacionado con el ejercicio de autoridad ambiental.

DISTRIBUCION PRESUPUESTO DE GASTOS - VIGENCIA 2025										
Concepto de Gastos	Apropiación 2025	% Part.	FUNCIONAMIENTO TOTAL DE LA ENTIDAD					TOTAL Funcionam.	DEUDA PUBLICA	INVERSION NETA
			G.Personal	Adquisición Bs y Ss	Traferencias Corrientes	Impuestos por Tributos, multas, contribuciones	Aportes F.C.A			
FUNCIONAMIENTO	19.179.079.000	28,6%	8.451.386.000	7.138.693.000	946.000.000	254.800.000	2.388.200.000	19.179.079.000	-	-
Gastos de Personal	8.451.386.000	12,6%	8.451.386.000					8.451.386.000		
Adquisición de Bienes y Servicios	7.138.693.000	10,6%		7.138.693.000				7.138.693.000		
Transferencias Corrientes	946.000.000	1,4%			946.000.000			946.000.000		
Impuestos por tributos, multas, contribuciones)	2.643.000.000	3,9%				254.800.000	2.388.200.000	2.643.000.000		
DEUDA PUBLICA	4.720.000.000	7,0%							4.720.000.000	
INVERSION	43.161.421.000	64,4%	13.787.260.478	2.407.000.000	80.000.000	110.000.000	-	16.384.260.478	-	26.777.160.522
Funcionamiento (G.Operativos)	16.384.260.478	24,4%	13.787.260.478	2.407.000.000	80.000.000	110.000.000	-	16.384.260.478	-	-
Gastos de Personal	13.787.260.478	20,6%	13.787.260.478					13.787.260.478		
Adquisición de Bienes y Servicios	2.407.000.000	3,6%		2.407.000.000				2.407.000.000		
Transferencias Corrientes	80.000.000	0,1%			80.000.000			80.000.000		
Impuestos por tributos, multas, contribuciones)	110.000.000	0,2%				110.000.000		110.000.000		
Inversión Neta	26.777.160.522	39,9%								26.777.160.522
TOTALES	67.060.500.000	100,0%	22.238.646.478	9.545.693.000	1.026.000.000	364.800.000	2.388.200.000	35.563.339.478	4.720.000.000	26.777.160.522
			33%	14%	2%	1%	4%	53%	7%	40%

16 FINANCIACION PRESUPUESTO DE GASTOS

PRESUPUESTO 2025 - FINANCIACION									
DESCRIPCION	APROPIACION INGRESOS - GASTOS	FUNCIONAMIENTO	%	F.C.A	%	DEUDA PUBLICA	%	INVERSION	%
Sobretasa/Porcentaje Ambiental	44.151.000.000	10.024.279.000	23%	-	0%	4.720.000.000	11%	29.406.721.000	67%
TSE - Isagen	4.705.000.000	470.500.000	10%	941.000.000	20%			3.293.500.000	70%
TSE - Chec	2.714.000.000	271.400.000	10%	542.800.000	20%			1.899.800.000	70%
TSE - Energía Risaralda (Morro Azul)	183.000.000	18.300.000	10%	36.600.000	20%			128.100.000	70%
TSE - El Eden	229.000.000	22.900.000	10%	45.800.000	20%			160.300.000	70%
Derechos administrativos (licencias, permisos y tramites ambientales)	711.000.000	-	0%	71.100.000	10%			639.900.000	90%
Tasa por el uso del agua	1.310.000.000	-	0%	131.000.000	10%			1.179.000.000	90%
Tasa retributiva	5.357.000.000	-	0%	535.700.000	10%			4.821.300.000	90%
Multas y Sanciones	342.000.000	-	0%	34.200.000	10%			307.800.000	90%
Aportes Nación (Funcionamiento)	5.283.500.000	5.283.500.000	100%	-	0%			0	0%
Rendimientos Financieros	1.700.000.000	700.000.000	41%	50.000.000	3%			950.000.000	56%
Donaciones (Isagen)	375.000.000	-	0%	-	0%			375.000.000	100%
TOTALES	67.060.500.000	16.790.879.000	25%	2.388.200.000	4%	4.720.000.000	7%	43.161.421.000	64,7%

La financiación del presupuesto de gastos se realiza con estricto cumplimiento de lo señalado en la Ley 99/93, Decretos Reglamentarios de las rentas, Ley 344/96.

El presupuesto de funcionamiento estaría financiados con la sobretasa ambiental en un 23%, con las transferencias del sector eléctrico 10% (permitido por la ley 99/93) para adquisición de bienes y servicios, 20% aportes al Fondo de Compensación Ambiental de las transferencias del sector eléctrico y 10% para el mismo fondo de los recursos provenientes de las tasas, derechos administrativos y

multas y sanciones (Ley el 344/96), 100% de los aportes de la nación y el 44% de los rendimientos financieros que se originen en las rentas de destinación ordinaria.

El servicio de la Deuda se financia con la renta porcentaje ambiental del municipio de Manizales, equivaldría al 11% del total de sobretasa/porcentaje ambiental, proyectada para la vigencia 2025.

El presupuesto de inversión se financia con el 67% de la sobretasa/porcentaje ambiental, el 90% de las tasas, derechos administrativos, multas y sanciones, el 70% de las transferencias del sector eléctrico, 56% de los rendimientos financieros, que corresponderían a los generados por las rentas de destinación específica y el total de las donaciones de la Empresa Isagen.

FINANCIACION PRESUPUESTO DE INVERSION 2025

El techo de inversión asignado para la vigencia 2025 es de \$43.161.421.000, distribuidos entre costos operativos de los proyectos e inversión neta, la financiación del presupuesto de inversión es el siguiente.

PRESUPUESTO 2025 - FINANCIACION											
DESCRIPCION	TECHO INVERSION	GASTOS OPERATIVOS								INVERSION OPERATIVA	%
		Gastos de Personal	Viáticos y Gastos de Viaje	Servicios Públicos	Caja Menor Fauna	Vigilancia CAV (VF Acuerdo 13)	Transporte VF Acuerdo 17)	Transferencias Corrientes	Gravámen		
Sobretasa/Porcentaje Ambiental	29.406.721.000	13.787.260.478	850.000.000	-	-	290.000.000	1.020.000.000	80.000.000	-	16.027.260.478	55%
TSE - Isagen	3.293.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
TSE - Chec	1.899.800.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
TSE - Energía Risaralda (Morro Azul)	128.100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
TSE - El Eden	160.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Derechos administrativos (licencias, permisos y tramites ambientales)	639.900.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Tasa por el uso del agua	1.179.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Tasa retributiva	4.821.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Multas y Sanciones	307.800.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
Rendimientos Financieros	950.000.000	-	-	37.000.000	40.000.000	170.000.000	-	-	110.000.000	357.000.000	38%
Donaciones (Isagen)	375.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
TOTALES	43.161.421.000	13.787.260.478	850.000.000	37.000.000	40.000.000	460.000.000	1.020.000.000	80.000.000	110.000.000	16.384.260.478	38,0%
PRESUPUESTO 2025 - FINANCIACION											
DESCRIPCION	TECHO INVERSION	INVERSION NETA				NETA	%				
		Vivocuena	Vigencia Futura Acuerdo 13	Vigencia Futura Acuerdo 17	Otras Inversiones						
Sobretasa/Porcentaje Ambiental	29.406.721.000	-	883.800.000	1.733.400.000	10.762.260.522	13.379.460.522	45%				
TSE - Isagen	3.293.500.000	-	424.000.000	2.095.000.000	774.500.000	3.293.500.000	100%				
TSE - Chec	1.899.800.000	1.139.880.000	-	-	759.920.000	1.899.800.000	100%				
TSE - Energía Risaralda (Morro Azul)	128.100.000	-	-	-	128.100.000	128.100.000	100%				
TSE - El Eden	160.300.000	-	-	-	160.300.000	160.300.000	100%				
Derechos administrativos (licencias, permisos y tramites ambientales)	639.900.000	-	255.200.000	-	384.700.000	639.900.000	100%				
Tasa por el uso del agua	1.179.000.000	-	600.000.000	-	579.000.000	1.179.000.000	100%				
Tasa retributiva	4.821.300.000	-	2.645.000.000	400.000.000	1.776.300.000	4.821.300.000	100%				
Multas y Sanciones	307.800.000	-	200.000.000	-	107.800.000	307.800.000	100%				
Rendimientos Financieros	950.000.000	-	-	-	593.000.000	593.000.000	62%				
Donaciones (Isagen)	375.000.000	-	-	-	375.000.000	375.000.000	100%				
TOTALES	43.161.421.000	1.139.880.000	5.008.000.000	4.228.400.000	16.400.880.522	26.777.160.522	62,0%				

PRESUPUESTO DE GASTOS COMPARATIVO 2024 - 2025

Código	Concepto	COMPARATIVO APROPIACION DE GASTOS 2024 - 2025							
		2024			2025	Diferencia (sobre apropiación inicial)		Diferencia (sobre apropiación definitiva)	
		Apropiación Inicial	Modific.	Apropiación Definitiva		\$	%	\$	%
2	GASTOS	64.049.067.000	13.411.665.224	77.460.732.224	67.060.500.000	3.011.433.000	5%	-10.400.232.224	-13%
2.1	Funcionamiento	18.709.148.000	1.112.678.465	19.821.826.465	19.179.079.000	469.931.000	3%	- 642.747.465	-3%
2.1.1	Gastos de personal	7.885.548.000	19.000.000	7.904.548.000	8.451.386.000	565.838.000	7%	546.838.000	7%
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	5.769.000.000	334.324.919	6.103.324.919	7.138.693.000	1.369.693.000	24%	1.035.368.081	17%
2.1.3	Transferencias corrientes	2.573.000.000	-	2.573.000.000	946.000.000	-1.627.000.000	-63%	- 1.627.000.000	-63%
2.1.8	Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	2.481.600.000	759.353.546	3.240.953.546	2.643.000.000	161.400.000	7%	597.953.546	-18%
2.2	Servicio de la deuda pública	4.820.000.000	-	4.820.000.000	4.720.000.000	- 100.000.000	-2%	- 100.000.000	-2%
2.3	Inversión	40.519.919.000	12.298.986.759	52.818.905.759	43.161.421.000	2.641.502.000	7%	- 9.657.484.759	-18%

El presupuesto de gastos para la vigencia 2024, fue apropiado por un valor de \$64.049.067.000, a octubre 31 se han realizado adiciones por valor de \$13.411.665.224, para una apropiación definitiva de \$77.460.732.224, las adiciones equivalen al 21%.

Para la vigencia 2025, se proyectan gastos por valor de \$67.060.500.000, con un incremento del 5% respecto a la **apropiación inicial del 2024**, el funcionamiento de la entidad se estarían incrementando en un 3%, la deuda pública disminuye en -2% y la inversión aumentaría en 7%.

En comparación con las apropiaciones definitivas de la vigencia 2024, las apropiaciones para la vigencia 2025, se disminuyen en \$10.400.232.224, que equivale al -13%.

El funcionamiento total disminuye en -3%; los gastos de personal y la adquisición de bienes y servicios aumentan en 7% y 17% respectivamente, entre tanto, las transferencias corrientes y los impuestos, multas sanciones, contribuciones e intereses de mora, disminuyen en 63% y 18% respectivamente. En transferencias disminuye por el pago de sentencia por valor de \$1.380.000.00 y cambio de asignación de recursos en el ítem programas de seguridad y salud en el trabajo, que paso a Adquisición de Bienes y Servicios. En impuestos, multas, contribuciones disminuye por el ítem Fondo de Compensación Ambiental.

El servicio de la deuda disminuye en -2% por la amortización de capital y disminución de los intereses.

La inversión es la más afectada con disminución del 18%, sin embargo, las apropiaciones aumentan cuando se adicionen los recursos del balance 2024.

COMPARATIVO PROYECCION DE GASTOS PLAN FINANCIERO 2024-2027 (año 2025) Vs PROYECCION ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS 2025

Se definió para la vigencia 2025, una proyección de gastos por valor de \$66.874.110.522, comparativamente con las apropiaciones de gastos 2024 y las apropiaciones de gastos que se propone para la vigencia 2025 y una vez realizado el análisis respectivo, se tiene lo siguiente:

GASTOS COMPARATIVO 2024 / PROYECCION 2025 / PLAN FINANCIERO 2025									
Concepto de Gastos	Apropiación 2024	Proyección 2025	% Part.	Diferencia \$	Diferencia %	Plan Financiero 2025	% Part.	Diferencia \$	Diferencia %
FUNCIONAMIENTO	19.821.826.465	19.179.079.000	28,6%	- 642.747.465	-3%	18.590.000.000	28%	589.079.000	3,1%
Gastos de Personal	7.904.548.000	8.451.386.000	12,6%	546.838.000	7%	8.359.000.000	12%	92.386.000	1,1%
Adquisición de Bienes y Servicios	6.103.324.919	7.138.693.000	10,6%	1.035.368.081	17%	6.243.000.000	9%	895.693.000	12,5%
Transferencias Corrientes	2.573.000.000	946.000.000	1,4%	- 1.627.000.000	-63%	1.327.000.000	2%	- 381.000.000	-40,3%
Impuestos por tributos, multas, contribuciones)	3.240.953.546	2.643.000.000	3,9%	- 597.953.546	-18%	2.661.000.000	4%	- 18.000.000	-0,7%
DEUDA PUBLICA	4.820.000.000	4.720.000.000	7,0%	- 100.000.000	-2%	4.600.000.000	7%	120.000.000	2,5%
INVERSION	52.818.905.759	43.161.421.000	64,4%	- 9.657.484.759	-18%	43.684.110.522	65%	- 522.689.522	-1,2%
TOTALES	77.460.732.224	67.060.500.000	100%	-10.400.232.224	-13%	66.874.110.522	100%	186.389.478	0,3%

Las apropiaciones del presupuesto actualmente están por valor de \$77.460.732.224, comparada con la proyección de gastos propuesta para la vigencia 2025, ésta se disminuye en \$10.400.232.224 millones de pesos, que equivale al 13%.

En relación con el valor proyectado en el Plan Financiero, las apropiaciones de gastos para la vigencia 2025, aumenta en 0.3% que equivale a \$186.389.478 millones de pesos.

Aumenta el funcionamiento de la entidad en 3.1%, el servicio de la deuda aumenta en 2.5%, la inversión disminuye en -1,2%.

En consecuencia, la apropiación proyectada en el Plan Financiero para el año 2025 en lo que respecta al presupuesto de gastos comparativamente con las apropiaciones proyectadas en el proyecto de presupuesto de gastos para el 2025, no sufre cambios significativos.

En cuanto al techo de inversión asignado para la vigencia 2025 y comparado con las apropiaciones de la vigencia 2024 y proyecciones en el Plan Financiero, se tiene el siguiente análisis:

INVERSION COMPARATIVO 2024 / PROYECCION 2025 / PLAN FINANCIERO							
Concepto	Apropiación 2024	Proyección 2025	Diferencia \$	Diferencia %	Proyección Plan Financiero 2025	Diferencia \$	Diferencia %
INVERSION OPERATIVA	15.897.952.426	16.384.260.478	486.308.052	3%	16.962.000.000	- 577.739.522	-4%
Gastos de Personal	13.286.810.585	13.787.260.478	500.449.893	4%	13.959.000.000	- 171.739.522	-1%
Adquisición de Bienes y Servicios	2.338.320.126	2.407.000.000	68.679.874	3%	2.746.000.000	- 339.000.000	-14%
Transferencias Corrientes	87.431.715	80.000.000	- 7.431.715	-9%	82.000.000	- 2.000.000	-3%
Impuestos, Multas, Contribuciones e Intereses de Mora	185.390.000	110.000.000	- 75.390.000	-41%	175.000.000	- 65.000.000	-59%
INVERSION NETA	36.920.953.333	26.777.160.522	-10.143.792.811	-27%	26.722.110.522	55.050.000	0%
TOTAL	52.818.905.759	43.161.421.000	- 9.657.484.759	-18%	43.684.110.522	- 522.689.522	-1%

Las apropiaciones de la vigencia 2024 en el presupuesto de inversión actualmente, están por valor de \$52.818.905.759 millones de pesos, presentando disminución de \$9.657.484.759 que equivale al -18%; se deben mantener los costos fijos de los proyectos, la inversión neta se ve disminuida en -27%, sin embargo, frente a la proyección de gastos de inversión en el Plan Financiero, el techo de inversión disminuye en -1%, disminuyendo los costos fijos de los proyectos, mientras que la inversión neta se mantiene en el valor inicialmente proyectado.

Elaboró: Subdirección Administrativa y Financiera, noviembre de 2024.

ANEXO AL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE GASTOS

CODIGO	CONCEPTO	Apropiación 2025
	GASTOS	67.060.500.000
001	A - FUNCIONAMIENTO	19.179.079.000
001.0001	GASTOS DE PERSONAL	8.451.386.000
001.0001.001	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	8.401.386.000
001.0001.001.001	FACTORES CONSTITUTIVOS DE SALARIO	5.680.367.000
001.0001.001.001.01	FACTORES SALARIALES COMUNES	5.680.367.000
001.0001.001.001.01.01	Sueldo básico	4.314.446.000
001.0001.001.001.01.02	Horas extras, dominicales, festivos y recargos	50.000.000
001.0001.001.001.01.04	Subsidio de alimentación	42.336.000
001.0001.001.001.01.05	Auxilio de transporte	74.866.000
001.0001.001.001.01.06	Prima de servicio	209.529.000
001.0001.001.001.01.07	Bonificación por servicios prestados	151.501.000
001.0001.001.001.01.08.01	Prima de navidad	454.706.000
001.0001.001.001.01.08.02	Prima de vacaciones	218.260.000
001.0001.001.001.01.09	Prima técnica salarial	164.723.000
001.0001.001.002	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	2.099.508.000
001.0001.001.002.01	Aportes a la seguridad social en pensiones	594.094.000
001.0001.001.002.02	Aportes a la seguridad social en salud	420.816.000
001.0001.001.002.03	Aportes de cesantías	492.599.000
001.0001.001.002.04	Aportes a cajas de compensación familiar	219.831.000
001.0001.001.002.05	Aportes generales al sistema de riesgos laborales	97.379.000
001.0001.001.002.06	Aportes al ICBF	164.873.000
001.0001.001.002.07	Aportes al SENA	109.916.000
001.0001.001.003	REMUNERACIONES NO CONSTITUTIVAS DE FACTOR SALARIAL	621.511.000
001.0001.001.003.01.01	Vacaciones	320.114.000
001.0001.001.003.01.02	Indemnización por vacaciones	50.000.000
001.0001.001.003.01.03	Bonificación especial de recreación	25.529.000
001.0001.001.003.09	Prima técnica no salarial	69.952.000
001.0001.001.003.20	Estímulos a los empleados del Estado	28.000.000
001.0001.001.003.23	Prima de coordinación	92.916.000
001.0001.001.003.43	Quinquenios	35.000.000
001.0001.002	PERSONAL SUPERNUMERARIO Y PLANTA TEMPORAL	50.000.000
001.0002	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	7.138.693.000
001.0002.001	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	74.840.000
001.0002.001.001	ACTIVOS FIJOS	74.840.000
001.0002.001.001.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	14.840.000
001.0002.001.001.03.03	Maquinaria de oficina, contabilidad e informática	-
001.0002.001.001.03.03.01	Máquinas para oficina y contabilidad, y sus partes y accesorios	-
001.0002.001.001.03.04	Maquinaria y aparatos eléctricos	14.840.000
001.0002.001.001.03.04.06	Otro equipo eléctrico y sus partes y piezas	14.840.000
001.0002.001.001.03.05	Equipo y aparatos de radio, televisión y comunicaciones	-
001.0002.001.001.03.05.02	Aparatos transmisores de televisión y radio; televisión, video y cámaras digitales; teléfonos	-

CODIGO	CONCEPTO	Apropiación 2025
001.0002.001.001.04	ACTIVOS FIJOS NO CLASIFICADOS COMO MAQUINARIA Y EQUIPO	60.000.000
001.0002.001.001.04.01	Muebles, instrumentos musicales, artículos de deporte y antigüedades	60.000.000
001.0002.001.001.04.01.01	Muebles	60.000.000
001.0002.001.001.04.01.01.02	Muebles del tipo utilizado en la oficina	60.000.000
001.0002.002	ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	7.063.853.000
001.0002.002.001	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.010.030.000
001.0002.002.001.02	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	252.100.000
001.0002.002.001.03	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	676.050.000
001.0002.002.001.04	Productos metálicos y paquetes de software	81.880.000
001.0002.002.002	ADQUISICION DE SERVICIOS	6.053.823.000
001.0002.002.002.05	Servicios de la construcción	300.000.000
001.0002.002.002.06	Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	502.000.000
001.0002.002.002.06.01	Alojamiento; Servicios de Suministros de Comidas y Bebidas	33.000.000
001.0002.002.002.06.02	Servicios de Transporte de Pasajeros	160.000.000
001.0002.002.002.06.03	Servicios de Alquiler de Vehículos de Transporte con Operario	70.000.000
001.0002.002.002.06.04	Servicio de Apoyo al Transporte	22.000.000
001.0002.002.002.06.05	Servicios Postales y de Mensajería	22.000.000
001.0002.002.002.06.06	Servicios de Distribución de Electricidad, Gas y Agua (por cuenta propia)	195.000.000
001.0002.002.002.07	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	1.091.400.000
001.0002.002.002.07.01	Servicios Financieros y Servicios Conexos (seguros y gastos financieros y bancarios)	367.000.000
001.0002.002.002.07.02	Servicios Inmobiliarios	724.400.000
001.0002.002.002.08	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	3.400.423.000
001.0002.002.002.08.01	Servicios Jurídicos y Contables	487.804.000
001.0002.002.002.08.02	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	1.166.949.000
001.0002.002.002.08.03	Servicios de Telecomunicaciones, Transmisión y Suministro De Información	490.100.000
001.0002.002.002.08.04	Servicios de Soporte (Aseo y Limpieza, Vigilancia, Servicios Auxiliares)	877.660.000
001.0002.002.002.08.05	Servicios de Mantenimiento, Reparación e Instalación (Excepto Servicios de Construcción)	135.240.000
001.0002.002.002.08.06	Servicios de Fabricación; Servicios de Edición, Impresión y Reproducción; Servicios de Recuperación de Materiales	15.000.000
001.0002.002.002.08.07	Mantenimiento y soporte de Software	227.670.000
001.0002.002.002.08.99	Otros	-
001.0002.002.002.09	Servicios para la comunidad, sociales y personales	560.000.000
001.0002.002.002.09.01	Servicios de Educación y Apoyos Educativos	150.000.000
001.0002.002.002.09.02	Servicios de Alcantarillado, Recolección, Tratamiento y Disposición de Desechos y Otros Servicios de Saneamiento Ambiental	20.000.000
001.0002.002.002.09.03	Servicios de Esparcimiento, Culturales y Deportivos	390.000.000
001.0002.002.002.10	Viáticos de los funcionarios en comisión	200.000.000
001.0003	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	946.000.000
001.0003.004	A ORGANIZACIONES NACIONALES	52.000.000
001.0003.004.003	ASOCIACIÓN DE CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES	52.000.000
001.0003.004.003.02	Distintas a membresías	52.000.000

CODIGO	CONCEPTO	Apropiación 2025
001.0003.007	PRESTACIONES PARA CUBRIR RIESGOS SOCIALES	394.000.000
001.0003.007.002	PRESTACIONES SOCIALES RELACIONADAS CON EL EMPLEO	151.000.000
001.0003.007.002.02	Cuotas partes pensionales (de pensiones)	101.000.000
001.0003.007.002.02.02	Cuotas partes pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)	101.000.000
001.0003.007.002.10	Incapacidades y licencias de maternidad y paternidad (no de pensiones)	50.000.000
001.0003.007.002.10.01	Incapacidades (no de pensiones)	50.000.000
001.0003.007.002.10.02	Licencias de maternidad y paternidad (no de pensiones)	
001.0003.007.002.30	Auxilio sindical (no de pensiones)	243.000.000
001.0003.007.002.31	Programa de salud ocupacional (no de pensiones)	-
001.0003.013	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	500.000.000
001.0003.013.001	FALLOS NACIONALES	500.000.000
001.0008	GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	2.643.000.000
001.0008.001	IMPUESTOS	140.000.000
001.0008.001.014	Impuesto a los gravámenes financieros	70.000.000
001.0008.001.052	Impuesto predial unificado	70.000.000
001.0008.004	CONTRIBUCIONES	2.498.200.000
001.0008.004.001	Cuota de fiscalización y auditaje	110.000.000
001.0008.004.013	Contribución - Fondo de Compensación Ambiental	2.388.200.000
001.0008.005	MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	4.800.000
002	B - SERVICIOS DE LA DEUDA PUBLICA	4.720.000.000
002.0002	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	4.720.000.000
002.0002.001	PRINCIPAL (Capital)	3.020.000.000
002.0002.001.002	PRESTAMO	3.020.000.000
002.0002.001.002.02	ENTIDADES FINANCIERAS	3.020.000.000
002.0002.001.002.02.02	BANCA COMERCIAL	3.020.000.000
002.0002.001.002.02.02.03	Banca Comercial	3.020.000.000
002.0002.002	INTERESES	1.700.000.000
002.0002.002.002	PRESTAMO	1.700.000.000
002.0002.002.002.02	ENTIDADES FINANCIERAS	1.700.000.000
002.0002.002.002.02.02	BANCA COMERCIAL	1.700.000.000
002.0002.002.002.02.02.03	Banca Comercial	1.700.000.000
003	C - INVERSION	43.161.421.000

Elaboró: Subdirección Administrativa y Financiera, noviembre de 2024.