

INFORME DE SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO DE ESSMAR E.S.P. – I TRIMESTRE 2025



1. INTRODUCCIÓN

La oficina de Control Interno en cumplimiento de sus funciones y de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, literales e y f, en donde se establece: "Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios"; y "Servir de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones, a fin de que se obtengan los resultados esperados y en su rol de seguimiento y control establecido por el Decreto 1537 de 2001 y en desarrollo de su rol como evaluador independiente, realizó seguimiento a la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos del I trimestre de 2025 de la presente vigencia, con el fin de validar el cumplimiento de la planeación plasmada en este.

Como línea base para el presente informe se toma la información de los movimientos presupuestales del I trimestre de 2025, de acuerdo con lo establecido en el procedimiento presupuestal, la normatividad y demás aspectos del presupuesto y sus disposiciones de ley para la vigencia actual, con el fin de aportar al mejoramiento continuo y el logro de resultados para el cumplimiento de los objetivos y el alcance de las metas de la empresa.

El presente informe contiene el análisis del comportamiento de la ejecución de Gastos, Ingresos e Inversiones del presupuesto aprobado por el agente especial mediante Resolución No. 0921 de 29 de noviembre de 2024, se toma para el análisis del Informe, las ejecuciones presupuestales emitidas por la dependencia financiera, más el detalle en el desglose de rubros y desagregados presupuestales acorde con la resolución No.0934 del 16 de diciembre de 2024, las necesidades propias de la entidad y la autonomía administrativa y financiera, en la elaboración y manejo del presupuesto para el cumplimiento de los objetivos de la ESSMAR E.S.P.

2. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de acuerdo con lo proyectado ejecutar en ingresos y gastos hasta el mes de marzo de la vigencia 2025, con el fin de establecer su nivel de ejecución e identificar aquellos aspectos susceptibles de mejora en el proceso.

3. ALCANCE

Este seguimiento permite verificar la información de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos y pagos para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de marzo de 2025, en lo relacionado con los recursos de la vigencia 2025 con base a la información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera.

El seguimiento tiene como alcance la revisión de los soportes, actas y modificaciones realizadas al Presupuesto entre el período de enero a marzo del 2025.

4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

En cumplimiento del Plan Anual de Auditoría aprobado por el Comité de MIPG para la vigencia 2025 y en desarrollo del rol de evaluación y seguimiento de la Oficina de Control Interno de la ESSMAR E.S.P. presenta el informe de seguimiento a la ejecución y reserva presupuestal con corte a 31 de marzo de 2025.

4.1. PRESUPUESTO INICIAL ASIGNADO

Mediante la resolución No. 0921 del 29 de noviembre de 2024, "Por medio del cual se aprueba el presupuesto de ingresos, costos, gastos e inversión para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 para la empresa de servicios públicos del distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P.", le fue asignado un presupuesto por la suma \$ 284.000.445.379, como se describe a continuación para ingresos y gastos:

PRESUPUESTO DE INGRESOS				
Fuentes	PPTO 2025	PPTO 2024	\$ Var.	% Var.
Disponible Inicial Recursos propios	44.430.033.193	39.974.523.025	4.455.510.168	11%
Disponible Inicial Recursos Restringidos	17.401.757.483	8.207.688.363	9.194.069.120	112%
Ingresos Corrientes	185.110.013.319	168.962.834.968	16.147.178.351	10%
Recaudos Cuentas por cobrar Recursos Propios	12.476.548.284	31.072.758.897	- 18.596.210.613	-60%
Recursos de Capital - rendimientos financieros	4.982.093.100	2.844.496.314	2.137.596.785	75%
Apoyo mutuos	19.600.000.000	31.391.000.000	- 11.791.000.000	-38%
Total Fuentes	284.000.445.379	282.453.301.568	1.547.143.811	1%
PRESUPUESTO DE GASTOS				
Usos	PPTO 2025	PPTO 2024	\$ Var.	% Var.
Gastos de Funcionamiento	42.965.409.943	40.004.050.721	2.961.359.222	7%
Gastos de Operación Comercial	102.860.897.033	101.113.039.874	1.747.857.159	2%
Servicio de la Deuda	5.499.713.066	5.138.221.872	361.491.194	7%
Inversión PDIR	25.845.648.882	28.896.000.000	- 3.050.351.118	-11%
Otras aplicaciones de inversión	44.327.380.508	59.062.180.077	- 14.734.799.569	-25%
Cuentas por pagar vigencia anterior	16.634.906.922	8.900.859.494	7.734.047.428	87%
Total Usos	238.133.956.353	243.114.352.038	- 4.980.395.684	-2%
Disponibilidad Final	\$ 45.266.489.026	\$ 39.338.949.530	\$ 5.927.539.496	17%

Imagen No.1 Presupuesto de Ingresos y Gastos Vigencia 2025
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera
Tomado: Resolución No.0921 del 19/11/2024

4.2 INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El 29 de noviembre de 2024 se expidió la resolución 0921 de aprobación al presupuesto para la vigencia 2025, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los ingresos y gastos; adicional se desagrega el presupuesto para cada uno de sus rubros con la resolución 0934 del 16 de diciembre de 2024, en forma posterior, la resolución 0175 del 31 de marzo de 2025 modificó el presupuesto en cada una de sus unidades de financiación y en el transcurso del trimestre se hicieron traslado presupuestales que dio origen a modificación en rubros, quedando un presupuesto definitivo como se muestra en la siguiente tabla:

Código	Descripción	Apropiación Inicial	Adición	Reducción	Apropiación Final
1	Ingresos	\$ 266.598.687.895	\$ 49.622.781.021	\$ 44.938.433.262	\$ 271.283.035.654
1.0	Disponibilidad Inicial	\$ 44.430.033.193	\$ 35.654.505.764	\$ -	\$ 80.084.538.957
1.1	Ingresos Corrientes	\$ 66.275.463.724	\$ -	\$ 38.311.279.909	\$ 27.964.183.815
1.2	Recursos de capital	\$ 155.893.190.979	\$ 13.968.275.256	\$ 6.627.153.353	\$ 163.234.312.882

Tabla No.1 Consolidado de Presupuesto de Ingresos
(Cifras expresadas en pesos totales)
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

Código	Clase de Gastos	Apropiación Inicial	Adición	Reducción	Apropiación Final
2	Gastos	\$ 221.499.049.432	\$ 15.570.724.156	\$ 71.072.677.927	\$ 165.997.095.661
2.1	Funcionamiento	\$ 45.480.222.004	\$ 4.259.356.876	\$ 5.264.904.402	\$ 44.489.818.528
2.2	Servicio de la deuda pública	\$ 5.499.713.066	\$ -	\$ -	\$ 5.499.713.066
2.3	Inversiones	\$ 70.173.029.390	\$ 10.046.665.220	\$ 37.364.763.617	\$ 42.854.930.994
2.4	Gastos de operación comercial	\$ 100.346.084.972	\$ 1.264.702.060	\$ 28.443.009.909	\$ 73.152.633.074

Tabla No.2 Consolidado de Presupuesto de Gastos
(Cifras expresadas en pesos totales)
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

La ESSMAR E.S.P. constituyó el rezago presupuestal de la vigencia 2025 mediante la Resolución No.001 del 02/01/2025 por valor de \$ 30.833.607.059, así:

ARTICULO SEGUNDO: Constitúyanse las cuentas por pagar presupuestales y de tesorería de la vigencia fiscal del año 2024, por valor de TREINTA MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SIETE MIL CINCUENTA Y NUEVE PESOS (\$ 30.833.607.059). (Ver Anexo 1 y 2).

MESES DE PAGAR	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	CÓDIGO	VALOR
SEPTIEMBRE	900.977.045	BAYLAN LATINOAMERICANA SAS	\$ 110.085.632		\$
OCTUBRE	900.977.045	BAYLAN LATINOAMERICANA SAS	\$ 125.093.702		\$
NOVIEMBRE	900.977.045	BAYLAN LATINOAMERICANA SAS	\$ 95.832.679		\$
DICIEMBRE	891.780.009	ALCALDIA DE SANTA MARTA D.T.C.H	\$ 147.178.456		\$
DICIEMBRE	891.780.009	ALCALDIA DE SANTA MARTA D.T.C.H	\$ 73.589.228		\$
DICIEMBRE	891.780.009	ALCALDIA DE SANTA MARTA D.T.C.H	\$ 132.561.954		\$
DICIEMBRE	891.780.009	ALCALDIA DE SANTA MARTA D.T.C.H	\$ 60.568.000		\$
DICIEMBRE	800.103.920	GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	\$ 147.178.000		\$
DICIEMBRE	800.103.920	GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	\$ 147.178.000		\$
DICIEMBRE	800.197.268	DIAN	\$ 450.456.000		\$
VIG 2024	830.025.267	FONAM	\$ 115.653.671		\$
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTALES DE TESORERÍA 2024			\$ 24.440.621.389		\$

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	VALOR	CÓDIGO	VALOR
2.1.6.02.00	Servicios de alojamiento, servicios de restaurante de comidas y bebidas, servicios de transporte, y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	24001341	PAGOS PENDIENTES DE LOS MESES DE SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE DE 2024	601380330	ARE-S.A.S. E.S.P
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PRESUPUESTALES SIN RESERVA					\$ 660.213.100

Lina Díaz Zambrano
LINA DÍAZ ZAMBRANO
Directora Administrativa y Financiera

Danna Herrera Martínez
DANNA HERRERA MARTÍNEZ
P.U. adscrita a la Dirección Administrativa y Financiera

Elaboró: Walter Zambrano Mercado - T.A. adscrito a la Dirección Administrativa y Financiera
Revisó: Andrés Felipe Parra Rodríguez - P.U. adscrito a la Dirección Administrativa y Financiera

Imagen No.2 Constitución Cuentas por Pagar 2025
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera
Tomado: Resolución No.0001 del 02/01/2025

Cuentas por Pagar	Apropiación Inicial	Adición	Reducción	Apropiación Final
Tesorería	\$ -	\$ 22.710.204.128	\$ -	\$ 22.710.204.128
Presupuestal	\$ -	\$ 6.392.985.383	\$ -	\$ 6.392.985.383

Tabla No.3 Consolidado de Presupuesto de Cuentas por Pagar
(Cifras expresadas en pesos totales)
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

Una vez revisada la información se presenta una diferencia en el presupuesto inicial de ingresos de \$ 17.401.757.484, que corresponde a los recursos restringidos que se aprobaron en la resolución de aprobación del presupuesto No.0921 del 29/11/2024, valor no registrado sistema financiero de la empresa. En cuanto al presupuesto de gastos el total de este corresponde al valor total de \$ 221.499.049.432 presentando una diferencia con el valor aprobado de \$ 16.634.906.922, corresponde a las cuentas por pagar de la vigencia anterior que no se apropiaron en el presupuesto inicial. Adicional se constituyeron las cuentas por pagar presentando una diferencia de menor valor en el sistema financiero de \$ 1.730.417.548

Una vez estructurada la información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera y con base a los actos administrativos que modificaron el presupuesto de la ESSMAR E.S.P. de la vigencia 2025 y teniendo en cuenta el principio de homeóstasis presupuestal y lo contemplado en el Art.10 del decreto 4836 de 2011 "Los compromisos y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, deberán incluirse en el presupuesto del año siguiente como una cuenta por pagar y su pago deberá realizarse en dicha vigencia fiscal". El presupuesto de ingresos y gastos con apropiación final de la vigencia 2025 se muestra en la siguiente tabla:

Total Presupuesto de Ingresos vigencia 2025	\$ 271.283.035.654
Total Presupuesto de Gastos vigencia 2025	\$ 165.997.095.661
Total Presupuesto de Cuentas por Pagar vigencia 2025	\$ 29.103.189.511
Disponibilidad Final	\$ 76.182.750.482

Tabla No.4 Resumen del Presupuesto vigencia 2025
 (Cifras expresadas en pesos totales)
 Elaboración propia Oficina de Control Interno

5.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

El presupuesto ingresos presenta una ejecución para el primer trimestre de 2025 del 12% equivalente al recaudo de \$ 33.168.486.057, como se detalla a continuación:

Ingresos	Apropiación Final	Ejecutado	% de Ejecución
Disponibilidad Inicial	\$ 80.084.538.957	\$ -	0%
Ingresos Corrientes	\$ 27.964.183.815	\$ 13.220.789.867	47%
Recursos de capital	\$ 163.234.312.882	\$ 19.947.696.190	12%
Total	\$ 271.283.035.654	\$ 33.168.486.057	12%

Tabla No.5 Resumen de Ejecución del Presupuesto de Ingresos
 (Cifras expresadas en pesos totales)
 Fuente: Información de Dirección Administrativa y Financiera

La ESSMAR E.S.P. proyecta un ingreso para el primer trimestre del 2025 un valor total de \$ 43.427.299.704, presentándose una ejecución del 75% en cuanto los ingresos corrientes y recursos de capital que la empresa proyectaba recaudar, como se muestra en la siguiente tabla:

Proyección de Ingresos I Trimestre de 2025				
Descripción	Unidad de Financiación	I Trimestre Proyectado	I Trimestre Ejecutado	% de Ejecución
Ingresos Corrientes	Acueducto y Alcantarillado	\$ 25.929.486.510	\$ 17.547.149.132	68%
	Alumbrado	\$ 12.904.878.591	\$ 13.220.789.867	102%
	Aseo	\$ 3.423.208.712	\$ 57.629.000	2%
Recursos de Capital	Acueducto y Alcantarillado	\$ 460.728.587	\$ 281.418.153	61%
	Alumbrado	\$ 700.455.093	\$ 1.372.498.956	196%
	Aseo	\$ 8.542.211	\$ 2.702.359	32%
TOTAL		\$ 43.427.299.704	\$ 32.482.187.467	75%

Tabla No.6 Proyección de Ingresos para el período enero a marzo de 2025
 (Cifras expresadas en pesos totales)
 Fuente: Información de Dirección Administrativa y Financiera

Revisada la ejecución enviada por la Dirección Administrativa y financiera se evidencia la no ejecución de los recursos de balances que se debió realizar en el primer período del año, por lo anterior el valor porcentual del primer trimestre es bastante deficiente en su recaudo en términos del sistema informático de la empresa, presentando una ejecución en ingresos del 12% en cuanto a su apropiación final.

5.1.1 Ingresos Corrientes

El recaudo del I trimestre de 2025 de Ingresos corrientes esta: El recaudo de la unidad de alumbrado con 102% este valor corresponde al rubro de ingresos tributarios por concepto del impuesto del servicio del alumbrado público de la ciudad de Santa Marta, En cuanto a los ingresos Corrientes No Tributarios para el trimestre 1, para la unidad de acueducto y alcantarillado se recaudó un valor de \$ 17.547.149.132, equivalente al 68% de lo proyectado recaudar por la unidad de acueducto y alcantarillado, sin embargo se evidencia la no gestión de recaudo de recursos de otros servicios para este unidad en el primer trimestre, tales como: Servicio de agua en carrotanque, venta de medidores y los servicios de succión presión a los usuarios, que para este trimestre no tuvo recaudo alguno por estos conceptos.

RECAUDO INGRESOS CORRIENTES - ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

Nombre común bien o servicio	I Trimestre Proyectado	I Trimestre Ejecutado	% Ejecución
Alquiler espacio para antenas	\$ 434.715.499	\$ 32.420.880	7%
Servicio acueducto y alcantarillado	\$ 22.949.261.187	\$ 17.514.728.252	76%
Servicio M3 Agua carrotanque	\$ 51.049.133	\$ -	0%
Subsidios acueducto y alcantarillado	\$ 2.453.877.655	\$ -	0%
Venta de medidores	\$ 39.138.875	\$ -	0%
Servicio Succión - Presión - Usuarios	\$ 1.444.160	\$ -	0%
TOTAL	\$ 25.929.486.509	\$ 17.547.149.132	68%

Tabla No.7 Proyección de Ingresos para la unidad de Acueducto y Alcantarillado enero a marzo
(Cifras expresadas en pesos totales)

Fuente: Información de Dirección Administrativa y Financiera

En cuanto a la unidad de aseo por el concepto de recursos corrientes se recaudo el total de \$ 57.629.000, equivalente al 19% de lo proyectado recaudar y corresponde al recaudo por el servicio de actividades complementarias, siendo la única actividad que generó un ingreso para esta unidad, teniendo un total del 2% del recaudo en ingresos corrientes para toda la unidad de aseo en el I trimestre de la vigencia 2025.

RECAUDO INGRESOS CORRIENTES - ASEO

Nombre común bien o servicio	I Trimestre Proyectado	Trimestre Ejecutado	% Ejecución
Actividades complementarias	\$ 308.091.730	\$ 57.629.000	19%
Aseo	\$ 3.115.116.982	\$ -	0%
TOTAL	\$ 3.423.208.712	\$ 57.629.000	2%

Tabla No.8 Proyección de Ingresos para la unidad de Aseo de enero a marzo
(Cifras expresadas en pesos totales)

Fuente: Información de Dirección Administrativa y Financiera
Elaboración propia Oficina de Control Interno

5.1.2 Recursos de Capital

El recaudo de recursos de capital fue el valor total de \$ 1.656.619.469, equivalente al 142% de la proyección a recaudar por conceptos de rendimientos financieros de todas las unidades de la empresa con respecto para el primer trimestre de la vigencia 2025.

RECAUDO RECURSO DE CAPITAL

Rendimientos Financieros	Acueducto y Alcantarillado	Alumbrado	Aseo	TOTAL
I Trimestre Proyectado	\$ 460.728.587	\$ 700.455.093	\$ 8.542.211	\$ 1.169.725.891
I Trimestre Ejecutado	\$ 281.418.154	\$ 1.372.498.956	\$ 2.702.359	\$ 1.656.619.469
% Ejecución	61%	196%	32%	142%

Tabla No.9 Proyección de ingresos Recursos de Capital de enero a marzo
(Cifras expresadas en pesos totales)

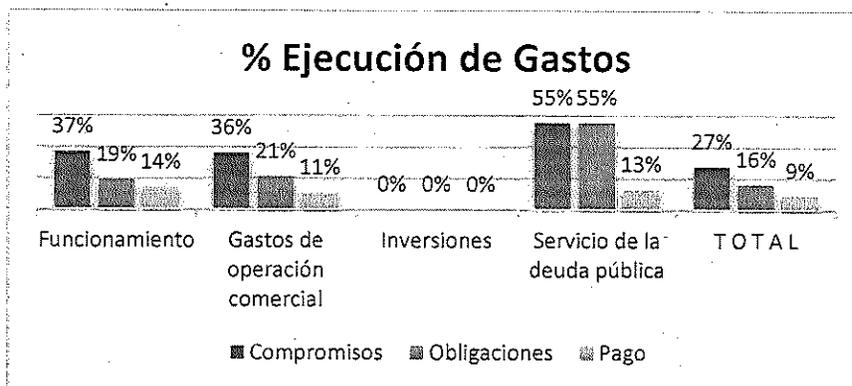
Fuente: Información de Dirección Administrativa y Financiera

5.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto de gastos presenta una ejecución del 27% con respecto a su apropiación final, la empresa adquirió compromisos por valor de \$ 45.624.233.045, de los cuáles se han efectivamente ejecutado el valor total de \$ 26.802.014.673 y pagado el total de \$ 14.765.491.872, quedando pendiente por pagar un total de \$ 12.036.522.801.

Clase de Gastos	Apropiación Final	Compromisos	Obligación	Pago	% Ejecución
Funcionamiento	\$ 44.489.818.528	\$ 16.321.349.260	\$ 8.357.028.740	\$ 6.299.752.413	37%
Servicio de la deuda pública	\$ 5.499.713.066	\$ 3.044.392.490	\$ 3.044.392.490	\$ 704.874.889	55%
Inversiones	\$ 42.854.930.994	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Gastos de operación comercial	\$ 73.152.633.074	\$ 26.258.491.295	\$ 15.400.593.444	\$ 7.760.864.570	36%
Total Gastos	\$ 165.997.095.661	\$ 45.624.233.045	\$ 26.802.014.673	\$ 14.765.491.872	27%

Tabla No.10 Ejecución de Presupuesto de Gastos I Trimestre del 2025
(Cifras expresadas en pesos totales)



La ESSMAR E.S.P. proyecta sus gastos e inversión para el primer trimestre del 2025 un valor total de \$ 135.735.198.657, presentándose una ejecución del 34% en cuanto a los gastos, costos de operación e inversión, como se muestra en la siguiente tabla:

Proyección de Gastos Trimestre de 2025			
Descripción	I Trimestre Proyectado	I Trimestre Ejecutado	% de Ejecución
Funcionamiento	\$ 23.009.665.370	\$ 16.321.349.260	71%
Gastos de operación comercial	\$ 75.892.343.404	\$ 26.258.491.295	35%
Inversión	\$ 35.535.303.082	\$ -	0%
Servicio de la deuda pública	\$ 1.297.886.800	\$ 3.044.392.490	235%
TOTAL	\$ 135.735.198.657	\$ 45.624.233.045	34%

Tabla No.11 Proyección de ejecución de Gastos de enero a marzo de 2025
(Cifras expresadas en pesos totales)

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera
Elaboración propia Oficina de Control Interno

La apropiación presupuestal de gastos para la vigencia 2025 fue de \$ 165.997.095.661, de los cuales el 40% contó con certificado de disponibilidad presupuestal, el 37% tuvo registro presupuestal de compromiso, el 16% fue obligado y el 9% fue pagado, como se muestra en la siguiente tabla:

Tipo de Gastos	Apropiación final	% GDP	% Compromisos	% Obligaciones	% Pagos
Funcionamiento	\$ 44.489.818.528	40%	37%	19%	14%
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 20.413.928.476	24%	50%	11%	4%
Gastos de Personal	\$ 18.619.833.764	24%	24%	24%	21%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 5.356.056.288	31%	30%	30%	30%
Tranferencias Corrientes	\$ 100.000.000	0%	0%	0%	0%
Gastos de operación comercial	\$ 73.152.633.074	52%	36%	21%	11%
Gastos de comercialización y producción	\$ 55.195.187.149	61%	40%	20%	7%
Gastos de Personal	\$ 17.957.445.925	25%	25%	25%	23%
Inversiones	\$ 42.854.930.994	0%	0%	0%	0%
Inversiones	\$ 42.854.930.994	0%	0%	0%	0%
Servicio de la deuda pública	\$ 5.499.713.066	100%	55%	55%	13%
Servicio de la deuda pública interna	\$ 5.499.713.066	100%	55%	55%	13%
TOTAL	\$ 165.997.095.661	37%	27%	16%	9%

Tabla No.12 - % de Ejecución de los gastos en cada uno de sus grupos
(Cifras expresadas en pesos totales)

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera
Elaboración propia Oficina de Control Interno

Gastos de Funcionamiento: La ejecución presupuestal con respecto a los compromisos de los gastos de funcionamiento en la vigencia 2025 fue del 37% donde los rubros más representativos fueron: gastos de adquisición de bienes y servicios por un valor de \$ 10.280.315 millones y los gastos de personal con un valor de \$ 4.432.849 millones.

- Con respecto a la ejecución de los Gastos de Personal los rubros que lo componen tuvieron la siguiente participación: Factores Salariales Comunes el 19%, Contribuciones Inherentes a la nómina el 42% y Remuneraciones no constitutivas de factor salarial el 18%.
- En lo que concierne a la Adquisición de Bienes y Servicios, la ejecución de los rubros que lo componen tuvo el siguiente comportamiento: Adquisición de servicios diferentes de activos el 52% de lo apropiado para este rubro.
- En cuanto a las Tránsferencias Corrientes, no se han adquirido compromisos.
- Respecto a los Gastos por Tributos, multas, sanciones e intereses de mora, el rubro que la compone tuvo una ejecución del 31% de su apropiación final, en este grupo se evidencia el pago del 100% de los impuestos (Impuesto de Industria y Comercio vigencia 2024). Y en cuanto a la cuota de fiscalización tiene un valor comprometido de \$76.243 millones, el cuál fue obligado y pagado en su totalidad.

Gastos de Operación Comercial: Los compromisos adquiridos en este rubro tiene una ejecución con respecto a su apropiación final del 36%, representado en adquisición de bienes y servicios por valor de \$ 15.697.004 millones, materiales y suministros \$ 6.132.483 y gastos de personal \$ 4.429.004 de los cuáles todos los compromisos se obligaron y pagaron en este período.

Servicio de la deuda pública: Este rubro tiene compromisos hasta el primer trimestre de 2025 del 55% equivalente a \$ 3.044.392 millones de los cuáles se ha cancelado el total de \$ 704.875 millones, correspondiente al valor adeudado con el Fondo empresarial de la superintendencia de servicios públicos.

Descripción	Apropiación Final	Compromisos	%	Obligaciones	%	Pago	%	Cuentas por Pagar
Funcionamiento	\$ 44.489.819	\$ 16.370.531	37%	\$ 8.357.026	19%	\$ 6.239.732	14%	\$ 2.057.976
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 20.413.928	\$ 10.280.315	50%	\$ 2.315.994	11%	\$ 780.321	4%	\$ 1.535.673
Adquisición de activos fijos	\$ 663.379	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -
Adquisiciones diferentes de activos	\$ 19.750.549	\$ 10.280.315	52%	\$ 2.315.994	12%	\$ 780.321	4%	\$ 1.535.673
Gastos de Personal	\$ 18.619.834	\$ 4.432.849	24%	\$ 4.432.849	24%	\$ 3.911.245	21%	\$ 521.604
Contribuciones inherentes a la nómina	\$ 3.655.517	\$ 1.546.584	42%	\$ 1.546.584	42%	\$ 1.383.485	38%	\$ 163.099
Factores salariales comunes	\$ 14.377.205	\$ 2.782.611	19%	\$ 2.782.611	19%	\$ 2.470.855	17%	\$ 311.747
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	\$ 587.112	\$ 103.653	18%	\$ 103.653	18%	\$ 56.895	10%	\$ 46.758
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 5.356.056	\$ 1.665.368	31%	\$ 1.608.186	30%	\$ 1.608.186	30%	\$ -
Contribuciones	\$ 425.862	\$ 258.573	61%	\$ 258.573	61%	\$ 258.573	61%	\$ -
Cuota de fiscalización y auditoría	\$ 76.243	\$ 76.243	100%	\$ 19.051	25%	\$ 19.051	25%	\$ -
Impuestos	\$ 1.330.552	\$ 1.330.552	100%	\$ 1.330.552	100%	\$ 1.330.552	100%	\$ -
Tasas y derechos administrativos	\$ 3.523.399	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -
Transferencias Corrientes	\$ 100.000	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -
Sentencias	\$ 100.000	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -
Gastos de operación comercial	\$ 73.152.633	\$ 26.258.491	36%	\$ 15.400.593	21%	\$ 7.760.865	11%	\$ 7.639.729
Gastos de comercialización y producción	\$ 31.267.654	\$ 15.697.004	50%	\$ 8.218.004	26%	\$ 2.443.621	8%	\$ 5.774.383
Adquisición de servicios	\$ 23.927.533	\$ 6.132.483	26%	\$ 2.753.585	12%	\$ 1.224.009	5%	\$ 1.529.576
Materiales y suministros	\$ 17.957.446	\$ 4.429.004	25%	\$ 4.429.004	25%	\$ 4.093.234	23%	\$ 335.770
Factores salariales comunes	\$ 42.854.931	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -
Activos fijos	\$ 5.499.713	\$ 3.044.392	55%	\$ 3.044.392	55%	\$ 704.875	13%	\$ 2.339.518
Servicio de la deuda pública	\$ 5.499.713	\$ 3.044.392	55%	\$ 3.044.392	55%	\$ 704.875	13%	\$ 2.339.518
Préstamos	\$ 165.997.096	\$ 45.681.415	28%	\$ 26.802.015	16%	\$ 14.765.432	9%	\$ 12.036.523
T.O.T.A.L.	\$ 165.997.096	\$ 45.681.415	28%	\$ 26.802.015	16%	\$ 14.765.432	9%	\$ 12.036.523

Tabla No.13 Ejecución de gastos en pesos y % de acuerdo con su apropiación final

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

Elaboración propia Oficina de Control Interno

5.3. Ejecución de Reservas y Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar presupuestal presentan una ejecución del 36% con respecto a los compromisos adquiridos al inicio de la vigencia 2025, de los cuáles en cuentas de tesorería se canceló para el primer trimestre el total de \$ 8.225.227.537, equivalente al 36%. En cuanto a las reservas constituidas al cierre de la vigencia 2024 se ha ejecutado el valor total de \$ 4.306.639.399 y pagado \$ 2.349.850.681, equivalente al 37% de su constitución.

Descripción	Compromisos	Obligación	Pago	Cuentas por Pagar	% de Ejecución
Presupuestal	\$ 6.392.986	\$ 4.306.639	\$ 2.349.851	\$ 1.956.788	37%
Funcionamiento	\$ 749.560	\$ 382.597	\$ 232.204	\$ 150.393	31%
Gastos de Operación Comercial	\$ 3.864.313	\$ 3.038.679	\$ 2.117.647	\$ 921.032	55%
Inversiones	\$ 1.779.113	\$ 885.363	0	\$ 885.363	0%
Tesorería	\$ 22.710.204	\$ 22.710.204	\$ 8.225.228	\$ 14.484.977	36%
Funcionamiento	\$ 14.732.256	\$ 14.732.256	\$ 4.088.261	\$ 10.643.995	28%
Gastos de Operación Comercial	\$ 4.823.522	\$ 4.823.522	\$ 3.897.199	\$ 926.323	81%
Inversiones	\$ 3.154.427	\$ 3.154.427	\$ 239.768	\$ 2.914.659	8%
Total Cuentas por Pagar	\$ 29.103.190	\$ 27.016.844	\$ 10.575.078	\$ 16.441.765	36%

Tabla No.14 Ejecución de Cuentas por Pagar Presupuestales

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

Descripción	Compromisos	Obligación	Pago	Cuentas por Pagar	% de Ejecución
Presupuestal	\$ 6.392.985	\$ 4.306.639	\$ 2.349.851	\$ 1.956.789	37%
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 749.560	\$ 382.597	\$ 232.204	\$ 150.393	31%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 3.864.313	\$ 3.038.679	\$ 2.117.647	\$ 921.032	55%
Inversiones	\$ 1.779.113	\$ 885.363	\$ -	\$ 885.363	0%
Tesorería	\$ 22.710.204	\$ 22.710.204	\$ 4.225.228	\$ 1.484.077	96%
Adquisición de Bienes y Servicios	\$ 2.551.695	\$ 2.551.695	\$ 2.220.263	\$ 331.432	87%
Gastos de Comercialización y Producción	\$ 4.806.313	\$ 4.806.313	\$ 3.880.578	\$ 925.736	81%
Gastos de Personal	\$ 733.181	\$ 733.181	\$ 716.892	\$ 16.289	98%
Gastos por tributos, tasas y contribuciones	\$ 7.866.703	\$ 7.866.703	\$ 698.437	\$ 7.168.266	9%
Inversiones	\$ 3.154.427	\$ 3.154.427	\$ 239.768	\$ 2.914.659	8%
Transferencias Corrientes	\$ 3.597.885	\$ 3.597.885	\$ 469.289	\$ 3.128.595	13%
Total Cuentas por Pagar	\$29.103.189.514	\$27.016.843.527	\$10.575.078.215	\$10.575.078.215	36%

Tabla No.15 Ejecución de Cuentas por Pagar por tipo de Gastos
(Cifras expresadas en miles de pesos)
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

5.4 Resultado Presupuestal

En términos generales, el presupuesto tiene un resultado de Déficit de \$ 20.650.372.143, después de los compromisos que se han obligado, sin embargo, este resultado se pudo presentar por el no reconocimiento de la disponibilidad inicial en el período del año, ya que al cierre del primer trimestre no se refleja en la información financiera presupuestal.

Resultado Presupuestal	Ejecución
Recaudos	\$ 33.168.486.057
Obligación Vigencia Actual	\$ 26.802.014.673
Obligación Vigencia Anterior	\$ 27.016.843.527
Superávit o Déficit	-\$ 20.650.372.143

Tabla No.16 Resultado Presupuestal I Trimestre del 2025
(Cifras expresadas en pesos totales)
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera
Elaboración propia Oficina de Control Interno

6.MARCO LEGAL

- Ley 87 de 1993
- Decreto 111 de 1996
- Decreto 115 de 1996
- Decreto 1537 de 2001
- Decreto-ley número 4170 de 2011
- Decreto 4836 de 2011
- Decreto 1082 de 2015
- Resolución 0001 del 02/01/2025 expedida por ESSMAR E.S.P.
- Resolución 0921 del 29/11/2024 expedida por la ESSMAR E.S.P.
- Resolución 0922 del 02/12/2024 expedida por la ESSMAR E.S.P.
- Resolución 0167 del 28/03/2025 expedida por ESSMAR E.S.P.

7. CONCLUSIONES

Como resultado de la verificación efectuada se concluye que la ESSMAR E.S.P. para el primer trimestre de la vigencia 2025 no cumplió con las metas propuestas en el presupuesto de ingresos y gastos en cuanto al

recaudo para dar cumplimiento a los compromisos adquiridos. En la unidad de acueducto y alcantarillado su ejecución se realizó en un 68% de lo proyectado recaudar entre los meses enero a marzo, equivalente a \$ 17.547.149 millones y en la unidad de aseo ejecutó el 2% , representado en una cifra deficiente para cubrir los gastos de esta unidad. En cuanto a los compromisos de gastos proyectados se evidencia una ejecución del 34%, de los cuáles la ejecución en inversión fue de 0% y los gastos de la operación del 35%. Dado todo lo anterior la proyección de cumplimiento del presupuesto fue deficiente según lo programado en el plan financiero.

De acuerdo con los reportes generados del sistema de información financiera se observó que la empresa no realizó la apropiación inicial del presupuesto de acuerdo con la resolución No. 0921 del 29 de noviembre de 2024.

El presupuesto no refleja adecuadamente los objetivos proyectados, lo que ha llevado a una asignación ineficientes de recursos y la falta de enfoques y gestión en las áreas claves que generan ingresos para la ESSMAR E.S.P.

Se evidencia una ausencia de la planeación estratégica para el cumplimiento del presupuesto, debido a que los recursos y compromisos proyectados han sido ineficientes para el cumplimiento del plan financiero.

8. RECOMENDACIONES

De acuerdo con los resultados de la verificación realizada en este informe, se presentan las siguientes recomendaciones:

Se recomienda realizar ajuste en el sistema financiero de la empresa, ingresando los valores de reconocimiento de la disponibilidad inicial, para que se presente un equilibrio entre el recaudo y gastos para el primer trimestre.

Se recomienda incluir dentro del Sistema de información financiera la diferencia de los presupuestos de gastos e ingresos de acuerdo con lo aprobado en la resolución de aprobación del presupuesto inicial.

Se recomienda a las dependencias gestionar los recursos para las unidades de financiación, esto con el fin de que la empresa obtenga el flujo de caja para cumplir con los compromisos adquiridos y los proyectados para la vigencia 2025.

Evaluar el desempeño del presupuesto comparando los resultados reales con las proyecciones realizadas para cada uno de los ingresos, costos y gastos, esto con el fin de ajustar, corregir e identificar los aspectos críticos que requieren atención para mejorar la eficacia del presupuesto.

Se recomienda adelantar la gestión pertinente para que las áreas que tienen compromisos adquiridos de las reservas presupuestales se ejecuten dentro de los períodos establecidos, debido a que su no ejecución dentro de la vigencia no constituye una cuenta por pagar todo lo contrario estas fenecen al cierre del período.

Se recomienda adelantar la gestión para realizar los pagos faltantes por valor de \$ 16.289 millones por concepto de gastos de personal, debido a que éstos se constituyeron como cuentas de tesorería, al cierre del primer trimestre presenta una ejecución del 98% y presentando fecha de vencimiento 90 días. De igual forma se hace énfasis en todas las cuentas por pagar de tesorería ya que tiene una ejecución del 36% evidenciando incumplimiento en políticas de pagos de la empresa, la cuál esta constituida a treinta días calendario.

De la ejecución del presupuesto de gastos y en relación con el rubro de inversión, se recomienda adelantar las gestiones pertinentes en las dependencias responsables, para dar cumplimiento a los planes de inversión, dado que a la fecha del presente seguimiento está pendiente de ejecución el 100% del presupuesto del rubro de inversiones, según se indicó en la tabla No.11 del presente informe, donde se evidencia ejecución de 0% para este rubro.

Implementar todas las estrategias de una proyección económica ajustada a la realidad de la empresa, fortaleciendo la salud financiera de la ESSMAR E.S.P.

Lo anterior con el fin de que a término de tres (3) días hábiles, se haga uso del derecho de defensa y exponer los alegatos que estimen pertinentes a fin de desvirtuar las observaciones, así como también para que se presentaran las evidencias necesarias, suficientes y pertinentes, para que fuesen corregidas o subsanadas las deficiencias señaladas, como lo estipula el procedimiento (CI-P02 Procedimiento Plan Anual de Auditoría).

Atentamente,

LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO
 Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	Amparo Iguarán Julio	PE Oficina de Control Interno	<i>Amparo Iguarán</i>
Los arriba firmantes declaran que han revisado el presente documento y lo encuentran ajustado a las normas y disposiciones legales y/o técnicas vigentes, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad se presentan para la firma.			

