

INFORME DE SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO DE ESSMAR E.S.P. – II 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 II 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 junio 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 30 de junio 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 junio del 2025.

4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

En cumplimiento del Plan Anual de Auditoria 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 presupuestal con corte a 30 de junio 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 POIR	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	\$ 45.866.489.026	\$ 39.338.949.530	\$ 6.527.539.495	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

La empresa ESSMAR E.S.P. aprobó el presupuesto para la vigencia 2025 con la Resolución No.0921 del 29 de noviembre de 2024, donde se detalla los ingresos y gastos que la empresa proyecta para la vigencia 2025, por un valor total de \$ 284.000 millones; esto con el fin de apropiar recursos para los gastos de funcionamiento, , servicio a la deuda, inversión y para la operación, adicional la proyección de los recursos que tendrá la empresa para cubrir sus costos y gastos. Sin embargo, al periodo de junio el presupuesto ha tenido modificaciones que ajustaron su valor, estas se surtieron con las siguientes resoluciones:

- Resolución No.0001 de 2 de Enero de 2025
- Resolución No.0170 del 31 de Marzo de 2025
- Resoluciones No.0175 del 31 de Marzo de 2025

Con las modificaciones realizadas el presupuesto de ingresos presenta una disminución del 4% equivalente a una apropiación definitiva de \$ 273.187 millones, en cuanto al presupuesto de gastos una disminución del 17% con respecto a la aprobación inicial.

La resolución de Liquidación del Presupuesto No.001 del 02 de enero de 2025, se asignó una apropiación por valor de \$ 98.213 millones de recursos de balance para atender cuentas por pagar derivadas del cierre presupuestal de la vigencia anterior, y se adicionan las cuentas por pagar presupuestal y de tesorería de la vigencia anterior con apropiación el presupuesto de gastos del año 2025.

La Resolución No.0170 del 31 de marzo de 2025, se modifica y desagrega el detalle del presupuesto presentando una disminución del 4% en sus ingresos, equivalente a \$ 271.283 millones y una disminución del 20% de sus gastos equivalente a una apropiación en el presupuesto de gastos de \$ 190.031 millones para atender los gastos de funcionamiento, servicio a la deuda, inversión, gastos de operación y cuentas por pagar de la vigencia anterior.

La resolución No.0175 del 31 de marzo de 2025, modifica el presupuesto de gastos con una adición de \$ 17.475 millones y una disminución de \$ 71.073, 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:

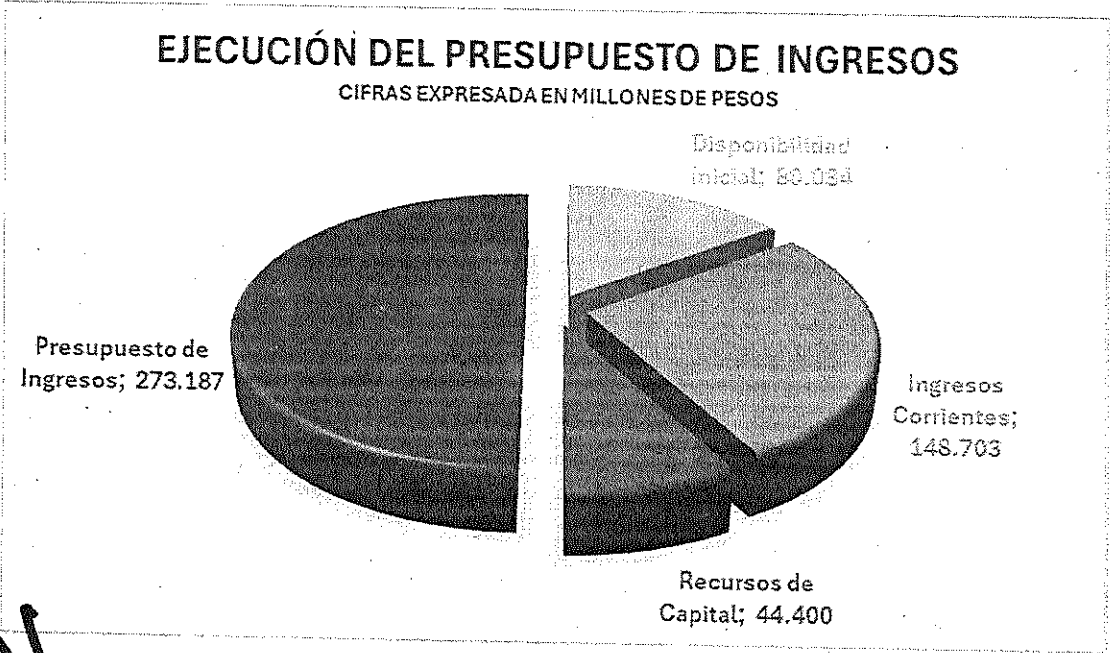
Ingresos	Apropiación Inicial	Adición	Disminución	Apropiación Definitiva
Disponibilidad Inicial	\$ 67.723	\$ 12.361	\$ -	\$ 80.085
Ingresos Corrientes	\$ 185.110	\$ 1.904	\$ 38.311	\$ 148.703
Recursos de Capital	\$ 37.059	\$ 13.968	\$ 6.627	\$ 44.400
Total	\$ 289.892	\$ 28.234	\$ 44.938	\$ 273.187

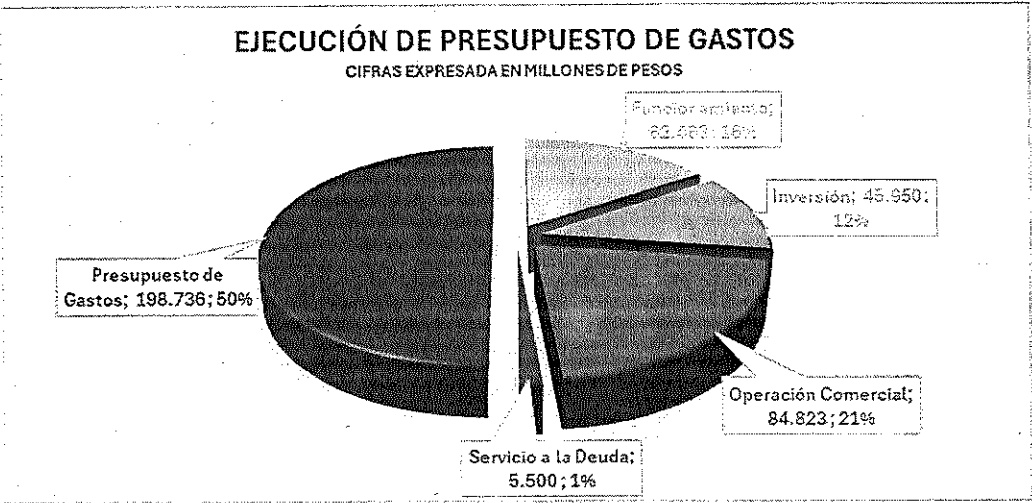
Tabla No.1 Consolidado de Presupuesto de Ingresos
(Cifras expresadas en millones de pesos)
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera – Aplicativo Arquitectsoft

Gastos	Apropiación Inicial	Adición	Disminución	Gratuito	Contracrédito	Apropiación Definitiva
Funcionamiento	\$ 62.693	\$ 4.727	\$ 5.265	\$ 637	\$ 329	\$ 62.463
Inversión	\$ 75.107	\$ 10.047	\$ 37.365	\$ 839	\$ 2.678	\$ 45.950
Operación Comercial	\$ 109.034	\$ 2.702	\$ 28.443	\$ 6.023	\$ 4.493	\$ 84.823
Servicio a la Deuda	\$ 5.500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.500
Total	\$ 252.333	\$ 17.475	\$ 71.073	\$ 7.500	\$ 7.500	\$ 198.735

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

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS





5.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Durante el primer semestre de la vigencia fiscal, el Presupuesto de Ingresos alcanzó un nivel de ejecución del 26%, lo que representa un reconocimiento por valor de \$70.007 millones. Este resultado obedece a la siguiente composición:

Ingresos	Apropiación Definitiva	Ejecución Acumulada	% de Ejecución
Disponibilidad Inicial	80.085	-	0%
Acueducto	9.891	-	0%
Alcantarillado	6.594	-	0%
Alumbrado	62.333	-	0%
Aseo	1.266	-	0%
Ingresos Corrientes	148.703	59.068	40%
Acueducto	67.418	21.665	32%
Alcantarillado	46.706	14.718	32%
Alumbrado	19.925	22.582	113%
Aseo	14.654	103	1%
Recursos de Capital	44.400	10.938	25%
Acueducto	15.806	2.615	17%
Alcantarillado	12.858	1.776	14%
Alumbrado	6.469	2.722	42%
Aseo	9.266	3.826	41%
Presupuesto de Ingresos	273.187	70.007	26%

Cifras expresadas en millones de pesos.

Durante el primer semestre de la vigencia, la disponibilidad inicial presenta una ejecución del 0%, de acuerdo con la información presupuestal reportada. Este rubro corresponde a la estimación de saldos disponibles en la caja y bancos al cierre de la vigencia anterior; sin embargo, no se ha realizado el correspondiente reconocimiento presupuestal de dichos saldos, lo cual afecta negativamente la ejecución acumulada del presupuesto de ingresos.

La no incorporación de estos recursos en el sistema presupuestal distorsiona el análisis real de la ejecución, generando una subestimación en los niveles de cumplimiento frente a lo programado. Una vez se efectúe el reconocimiento de la disponibilidad inicial, se espera un incremento significativo en el porcentaje de ejecución, que permitiría aproximarse al umbral estimado para el período analizado.

Los ingresos corrientes derivados de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado presentan una ejecución del 32%, correspondiente a un recaudo efectivo de \$ 34.473 millones. Cabe destacar que, al tratarse del primer semestre del año, este nivel de ejecución se encuentra significativamente por debajo del umbral esperado (50%), lo cual podría comprometer la cobertura de los costos y gastos operacionales, en caso de no lograrse una mejora sustancial en el comportamiento del recaudo durante el segundo semestre.

En relación con los subsidios otorgados por el Distrito a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3, se registró el ingreso por valor de \$1.910 millones, correspondiente a los meses de enero, febrero y abril.

Por su parte, los recursos de capital reflejan una ejecución del 15%, equivalente a \$4.390 millones, compuestos por:

- La recuperación de cartera vencida de vigencias anteriores, por valor de \$3.853 millones.
- El reconocimiento de rendimientos financieros, por un monto de \$537 millones.

Este comportamiento evidencia la necesidad de reforzar las estrategias de gestión comercial y financiera, especialmente en lo relacionado con el recaudo por facturación del servicio de acueducto y alcantarillado, con el fin de mitigar riesgos en la sostenibilidad operativa y presupuestal de la entidad.

Los ingresos corrientes asociados a la Unidad de Aseo presentan una ejecución del 1%, equivalente a \$103 millones, cifra considerablemente inferior respecto a lo proyectado para el periodo. Este ingreso proviene principalmente de la prestación de servicios de actividades complementarias a cargo de esta unidad, clasificados dentro de los ingresos operacionales de la empresa en la unidad de aseo.

Adicionalmente, en los recursos de capital se logró el recaudo de \$3.820 millones por concepto de cartera vencida correspondiente a la empresa Atesa, asociada a facturación de los meses de enero, febrero, marzo y mayo de 2024, así como la factura del mes de mayo de 2025. No obstante, es importante señalar que, del total recaudado, \$780 millones corresponden a la vigencia actual (2025), y se encuentran actualmente clasificados dentro de este rubro. En este sentido, se recomienda realizar la reclasificación contable y presupuestal correspondiente, con el fin de reflejar adecuadamente la naturaleza del ingreso y asegurar la coherencia entre el origen de los recursos y su registro presupuestal. Esta reclasificación permitirá ajustar el indicador de ejecución y mejorar la trazabilidad del comportamiento de los ingresos por unidad funcional.

Ingresos	Acueducto	Alcantarillado	Alumbrado	Aseo
Actividades Complementarias	-	-	-	103
Recaudo de Cartera de Aseo	-	-	-	3.820
Recaudo Impuesto de Alumbrado	-	-	22.582	-
Recaudo por Operación	20.533	13.941	-	-
Recaudo por subsidio	1.133	778	-	-
Rendimiento Financiero	323	215	2.722	6
Recaudo de Cartera Subsidio Operación	2.292	1.561	-	-
Total	24.280	16.494	25.303	3.929

Cifras expresadas en millones de pesos

5.2 Ejecución del Presupuesto de Gastos

Durante el primer semestre de la vigencia fiscal, el Presupuesto de Gastos alcanzó un nivel de ejecución del 38%, lo que representa un compromiso por valor de \$ 64.403 millones de los cuáles se ha obligado \$ 50.481 millones con respecto a los compromisos adquiridos hasta el primer semestre. Este resultado obedece a la siguiente composición:

Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	% de Ejecución
Funcionamiento	45.250	24.990	19.337	55%
Acueducto	17.919	9.578	6.755	53%
Alcantarillado	13.478	8.696	7.063	65%
Alumbrado	1.290	919	719	71%
Aseo	12.563	5.797	4.799	46%
Inversión	41.017	425	425	1%
Acueducto	21.613	-	-	0%
Alcantarillado	18.826	425	425	2%
Alumbrado	-	-	-	0%
Aseo	577	-	-	0%
Operación Comercial	76.135	35.781	27.513	47%
Acueducto	46.806	18.499	11.438	40%
Alcantarillado	18.218	7.421	6.370	41%
Alumbrado	8.924	8.455	8.434	95%
Aseo	2.188	1.406	1.271	64%
Servicio a la Deuda	5.500	3.206	3.206	58%
Acueducto	3.555	2.467	2.467	69%
Alcantarillado	830	62	62	7%
Aseo	1.115	678	678	61%
Presupuesto de Gastos - Vigencia Actual	167.901	64.403	50.481	38%

Cifras expresadas en millones de pesos

5.2.1 Gastos de Funcionamiento:

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pago	% Ejecución
Funcionamiento	45.250	24.990	19.337	16.043	55%
Adquisición de bienes y servicios	21.136	11.808	6.155	4.018	56%
Gastos de Personal	18.520	8.059	8.059	7.892	44%
Gastos por tributos, tasas y contribuciones	5.388	5.108	5.108	4.133	95%
Transferencias Corrientes	206	14	14	-	7%

Cifras expresadas en millones de pesos

Al cierre del primer semestre de la vigencia actual, los gastos de funcionamiento presentan una ejecución del 55%, de los cuales se ha obligado el 77%, correspondiente a un valor total de \$19.337 millones. En cuanto a las cuentas por pagar, se registra un saldo de \$3.294 millones, derivado de obligaciones contraídas.

Dentro de los gastos de funcionamiento, los gastos de personal corresponden a la remuneración del personal vinculado a la Essmar E.S.P., tanto en la planta de trabajadores oficiales como en los cargos de libre nombramiento y remoción. La ejecución presupuestal de este componente indica que, a la fecha de corte, se ha comprometido el 44% del total de la apropiación definitiva y se ha obligado el 100% de dichos compromisos. Sin embargo, permanece pendiente de pago un valor de \$165 millones, correspondiente a aportes a seguridad social.

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo
Aportes a cajas de compensación familiar	469	211	211	177	34
Aportes a la seguridad social en pensiones	1.403	633	633	527	106
Aportes a la seguridad social en salud	137	26	26	19	8
Aportes al ICBF	34	6	6	3	3
Aportes generales al sistema de riesgos lab	220	97	97	83	14
Totales	2.263	974	974	809	165

Cifras expresadas en millones de pesos

Durante el período analizado, los gastos por transferencias corrientes corresponden a pagos realizados de manera regular a otros organismos o individuos. En particular, se destaca que la ejecución presupuestal de este rubro alcanzó el 100% en compromisos y el 100% en obligaciones respecto al compromiso adquirido.

Cabe señalar que este rubro está representado principalmente por el cumplimiento de una sentencia judicial a favor del extrabajador Sigifredo Palacio Romero. Si bien se encuentra totalmente comprometido y obligado, aún permanece pendiente el pago efectivo de la obligación, cuyo valor asciende a \$14 millones.

Durante el primer semestre de la vigencia, el rubro correspondiente a Adquisición de Bienes y Servicios registró una ejecución del 56% respecto a la apropiación definitiva, equivalente a \$11.808 millones. En cuanto a las obligaciones, se ejecutó el 52% en relación con los compromisos adquiridos.

A la fecha de corte, se encuentra pendiente de pago un valor de \$2.137 millones, correspondiente a obligaciones contractuales adquiridas por la empresa. Estos saldos pendientes se derivan de diversos contratos y compromisos.

En el componente de gastos de funcionamiento, el rubro correspondiente a tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora presenta una ejecución del 95% en compromisos, de los cuales se ha obligado el 100%. A la fecha de corte del primer semestre, se encuentra pendiente de pago un valor de \$975 millones, correspondiente a la tasa retributiva del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024, a favor de Corpamag.

5.2.2 Gastos de Inversión

Al cierre del primer semestre, el rubro de inversión presenta una ejecución presupuestal del 1%, lo cual se encuentra muy por debajo del umbral proyectado para este periodo. Esta baja ejecución refleja un rezago significativo frente a las metas establecidas en el plan de inversiones para la vigencia.

Durante este periodo, se apropiaron recursos con destino a la adquisición de una bomba sumergible para la Estación de Bombeo de Aguas Residuales (EBAR) Norte, la cual fue adquirida en el marco de la activación del Plan de Emergencia y Contingencia, siendo esta la única inversión ejecutada a la fecha.

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pago	% Ejecución
Inversión	41.017	425	425	425	1%
Inversiones	41.017	425	425	425	1%

Cifras expresadas en millones de pesos

5.2.3 Gastos de Operación Comercial:

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pago	% Ejecución
Operación Comercial	76.135	35.781	27.513	23.431	47%
Gastos de Comercialización y Producción	58.168	27.273	19.005	15.118	47%
Gastos de Personal	17.967	8.508	8.508	8.313	47%

Cifras expresadas en millones de pesos

Los gastos de operación comercial comprenden todos los costos asociados a la gestión, administración y mantenimiento de la relación comercial y operativa con los usuarios de los servicios que presta la empresa.

Para el II trimestre, la ejecución presupuestal de este rubro alcanzó el 47% de su apropiación definitiva.

- Gastos de personal:
 - Se comprometieron recursos por \$8.508 millones.
 - La ejecución de la obligación alcanzó el 100% de lo comprometido.
 - Se encuentra pendiente de pago un total de \$195 millones.
- Gastos de comercialización y producción:

- Se comprometió el 47% de la apropiación definitiva.
- De este compromiso, se ha obligado el 70%.
- Se encuentra pendiente de pago un total de \$3.887 millones.

Este comportamiento refleja una ejecución alineada con la programación operativa del área comercial, destacando el cumplimiento en la gestión del recurso humano y evidenciando compromisos en curso en lo relacionado con actividades de comercialización y producción.

5.2.4 Gastos de Servicio a la Deuda

Durante el II trimestre, el rubro de gastos de servicio a la deuda presenta una ejecución del 58% con respecto a su apropiación definitiva, reflejando un avance conforme a la programación financiera establecida para el periodo.

Se evidencia una obligación del 100% sobre el valor comprometido, lo cual indica que los recursos comprometidos han sido totalmente reconocidos como obligación presupuestal. Sin embargo, a la fecha se mantiene un saldo pendiente de pago por \$1.743 millones.

Este rubro incorpora los recursos destinados al pago del componente de IPC de la deuda que la entidad mantiene con el Fondo Empresarial, correspondiente a los siguientes mutuos adquiridos:

- Mutuo No. 190 y 191, suscritos en el año 2021.
- Mutuo No. 214, suscrito en el año 2023.

La ejecución del rubro refleja el cumplimiento de los compromisos adquiridos en materia de deuda pública, garantizando la sostenibilidad financiera y el adecuado manejo de las obligaciones crediticias de la empresa.

6. Ejecución de Reservas y Cuentas por Pagar

Clase de Gastos	Compromisos	Obligaciones	Pago	% Ejecución
Funcionamiento	17.213	17.040	7.652	45%
Inversión	4.934	4.040	3.537	88%
Operación Comercial	8.688	8.141	7.795	96%
Totales	30.834	29.221	18.985	65%

Cifras expresadas en millones de pesos

Durante el segundo trimestre de la vigencia 2025, las cuentas por pagar presupuestales presentan una ejecución del 67% con respecto a los compromisos adquiridos al inicio del año fiscal, evidenciando un avance significativo en el cumplimiento de las obligaciones financieras de la entidad.

1. Cuentas por Pagar de Tesorería:

- En el transcurso del trimestre se realizó el pago de \$14.703 millones, lo que representa el 60% del total de las obligaciones contraídas a través de tesorería.
- Este resultado refleja una gestión activa en el cumplimiento oportuno de las obligaciones financieras, contribuyendo al fortalecimiento de la liquidez y credibilidad institucional.

2. Reservas Presupuestales:

- Se apropiaron recursos por un total de \$6.393 millones, correspondientes a compromisos adquiridos en la vigencia anterior que quedaron pendientes de ejecución.
- A la fecha, estas reservas presentan una ejecución del 67%, equivalente a \$4.281 millones.
- Se mantiene un saldo pendiente por ejecutar de \$2.112 millones, que continúa en seguimiento para su oportuna utilización según los fines presupuestados.

En conjunto, los avances en las cuentas por pagar y reservas reflejan una ejecución presupuestal responsable y alineada con las metas financieras de la entidad, permitiendo cumplir con las obligaciones contractuales y mantener la estabilidad presupuestal.

7. Resultado Presupuestal

En términos generales, el análisis del presupuesto a corte del segundo trimestre presenta un resultado deficitario por \$25.231 millones después de contabilizar los compromisos que se han obligado durante el periodo.

Este déficit se explica principalmente porque no se ha reconocido la disponibilidad inicial correspondiente al inicio del año, lo cual afecta la presentación de la información financiera presupuestal. Al cierre del trimestre, esta disponibilidad no se refleja en los estados presupuestales, impactando el resultado final mostrado.

Se espera que, una vez incorporada dicha disponibilidad inicial en la información financiera, el resultado presupuestal refleje un balance más ajustado y acorde con la realidad operativa de la entidad.

Resultado Presupuestal	Ejecución
Recaudos	70.007
Obligación Vigencia Actual	64.403
Obligación Vigencia Anterior	30.834
Superávit o Déficit	25.231

Cifras expresadas en millones de pesos

8.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.

9. CONCLUSIONES

Con corte al 30 de junio de 2025, el seguimiento a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la ESSMAR E.S.P. evidencia un cumplimiento parcial frente a las metas proyectadas para el primer semestre de la vigencia, con avances importantes en algunos rubros, pero también con rezagos significativos que requieren atención prioritaria.

La ejecución presupuestal de ingresos alcanzó un 26%, principalmente afectada por la no incorporación de la disponibilidad inicial, situación que ha generado una subestimación del nivel real de ejecución y ha impactado negativamente el resultado presupuestal global. Esta omisión es la principal causa del déficit presupuestal de \$25.231 millones registrado al cierre del segundo trimestre.

En cuanto a los gastos, la ejecución presupuestal general fue del 38%, destacándose un avance significativo en el componente de gastos de funcionamiento (55%), así como en el cumplimiento de las obligaciones correspondientes a gastos de servicio a la deuda (58%) y operación comercial (47%). Sin embargo, preocupa el bajo nivel de ejecución de la inversión pública (1%), lo cual representa un rezago en el cumplimiento de los objetivos misionales estratégicos.

En conjunto, la ejecución presupuestal al primer semestre refleja una gestión financiera con avances en el cumplimiento de obligaciones vigentes y de vigencias anteriores, pero también pone en evidencia aspectos críticos como el bajo recaudo en unidades operativas clave (como la Unidad de Aseo), el retraso en el reconocimiento de recursos disponibles y el limitado avance en proyectos de inversión, que deben ser corregidos en el segundo semestre para asegurar la sostenibilidad operativa, financiera y presupuestal de la entidad.

Atentamente,

LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyecto	Amparo Iguarán Julio	PE Oficina de Control Interno	
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.			