

INFORME DE SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO DE ESSMAR E.S.P. – III 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 III 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 tercer 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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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 presupuestal con corte a 30 de septiembre 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	158.962.834.968	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	101.113.039.674	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	\$ 45.366.459.026	\$ 39.333.949.530	\$ 6.527.539.496	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

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 período 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 traslados presupuestales que dio origen a modificación en rubros, quedando un presupuesto definitivo como se muestra en la siguiente tabla:

INGRESOS	Disponibilidad Inicial	INGRESOS	DISPONIBILIDAD	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)

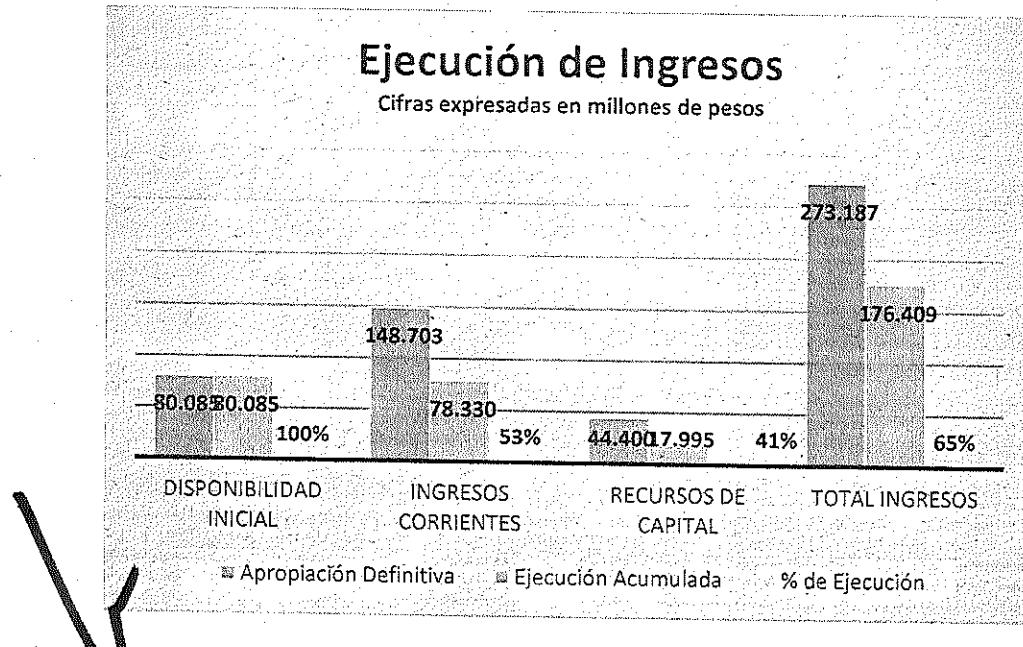
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera – Aplicativo Arquitecsoft

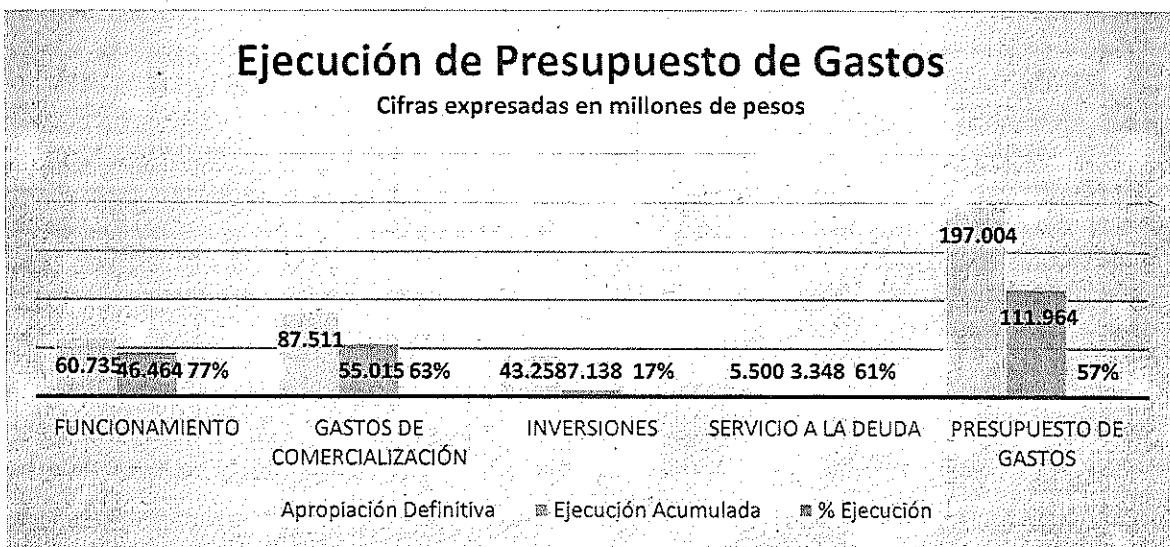
EGRESOS	INGRESOS INICIALES	INGRESOS	DISPONIBILIDAD	EGRESOS	DISPONIBILIDAD	Apropiación Definitiva
Funcionamiento	60.962	4.727	5.265	653	341	60.735
Gastos de Comercialización	109.034	2.702	28.443	10.814	6.595	87.511
Inversión	75.107	10.638	37.956	1.096	5.626	43.258
Servicio a la Deuda	5.500	-	-	-	-	5.500
Total	250.602	18.067	71.664	12.562	12.562	197.004

Tabla No.2 Consolidado de Presupuesto de Gastos
(Cifras expresadas en millones de pesos)

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera – Aplicativo Arquitecsoft

5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS





5.1 Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Ejecución del Presupuesto de Ingresos – Tercer Trimestre de la Vigencia Fiscal 2025

Proyección Total: \$273.187 millones

Al cierre del tercer trimestre de la vigencia fiscal 2025, el Presupuesto de Ingresos registra un nivel de ejecución del 65%, equivalente a un reconocimiento acumulado de \$176.409 millones. El comportamiento de la ejecución se detalla a continuación:

TIPO DE INGRESOS	VALOR DE INGRESOS	VALOR DE EJECUCIÓN	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
Disponibilidad Inicial	80.085	80.085	100%
Acueducto	9.891	9.891	100%
Alcantarillado	6.594	6.594	100%
Alumbrado	62.333	62.333	100%
Aseo	1.266	1.266	100%
Ingresos Corrientes	148.703	78.330	53%
Acueducto	67.418	32.547	48%
Alcantarillado	46.706	22.296	48%
Alumbrado	19.925	22.582	113%
Aseo	14.654	905	6%
Recursos de Capital	44.400	17.995	41%
Acueducto	15.806	2.770	18%
Alcantarillado	12.858	1.879	15%
Alumbrado	6.469	3.995	62%
Aseo	9.266	9.351	101%
Presupuesto de Ingresos	273.187	176.409	65%

Cifras expresadas en millones de pesos.

1. Disponibilidad inicial

La disponibilidad inicial presenta una ejecución del 100%, resultado del reconocimiento total de los saldos de recursos disponibles a 31 de diciembre de la vigencia anterior. Este componente corresponde a la estimación de los saldos en la caja y bancos al cierre del periodo fiscal precedente.

2. Ingresos corrientes

Los ingresos corrientes derivados de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado presentan una ejecución del 53%, lo que corresponde a un recaudo efectivo de \$78.330 millones.

- El 70% de este monto (\$54.755 millones) proviene de los ingresos operacionales de acueducto y alcantarillado.
- El recaudo por concepto de intervención del servicio de aseo asciende a \$780 millones, cifra significativamente inferior a la meta establecida para el periodo, alcanzando únicamente una ejecución del 5% respecto al presupuestado para el tercer trimestre.

En relación con los subsidios otorgados por el Distrito a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3, se reconoce un ingreso de \$2.645 millones, correspondiente a los meses de enero a abril de la vigencia.

Adicionalmente, por concepto de actividades complementarias, se registra un recaudo de \$125 millones, equivalente al 7% de lo proyectado para este rubro, evidenciando un nivel de ejecución inferior al esperado para el cierre del mes de septiembre.

3. Recursos de capital

Los recursos de capital alcanzan una ejecución del 41%, equivalente a \$17.995 millones, distribuidos en:

- Recuperación de cartera vencida de vigencias anteriores: \$13.190 millones.
- Rendimientos financieros reconocidos: \$4.806 millones.

Dentro de este grupo, se destaca la recuperación del 100% de la cartera correspondiente a la empresa Atesa, derivada de los servicios de intervención del aseo ejecutados durante la vigencia 2024.

Respecto a la cartera asociada a la operación de acueducto y alcantarillado, se registra un recaudo de \$3.853 millones, correspondiente al pago de subsidios pendientes por parte de la Alcaldía Distrital, relativos a los meses de noviembre y diciembre de 2023, así como a octubre, noviembre y diciembre de la vigencia inmediatamente anterior.

Ingresos	Acueducto	Alcantarillado	Alumbrado	Aseo
Actividades Complementarias	-	-	-	125
Arrendamiento de Antenas	87	-	-	-
Disponibilidad Inicial	9.891	6.594	62.333	1.266
Impuesto de alumbrado Público	-	-	22.582	-
Ingresos por Intervención Aseo	-	-	-	780
Recaudo de Cartera de Aseo	-	-	-	9.337
Recaudo de Cartera Subsidio Operación A y A	2.292	1.561	-	-
Recaudo por Operación	30.892	21.218	-	-
Recaudo por Subsidio Operación A y A	1.568	1.077	-	-
Rendimientos Financieros	478	319	3.995	14
Total	45.203	30.769	86.910	10.532

Cifras expresadas en millones de pesos

5.2 Ejecución del Presupuesto de Gastos

El Presupuesto de Gastos para la vigencia 2025, con una proyección total de \$197.004 millones, presenta al cierre del tercer trimestre un nivel de ejecución del 57%, equivalente a \$111.964 millones comprometidos, de los cuales \$96.826 millones han sido reconocidos como obligaciones al 30 de septiembre. La ejecución obtenida se explica según la siguiente estructura:

Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	% de Ejecución
Funcionamiento	60.735	46.464	42.616	77%
Acueducto	31.796	25.811	23.795	81%
Alcantarillado	14.407	11.054	10.043	77%
Alumbrado	1.471	1.100	983	75%
Aseo	13.062	8.499	7.795	65%
Inversión	43.258	7.138	5.228	17%
Acueducto	21.374	1.969	1.682	9%
Alcantarillado	17.871	1.669	882	9%
Alumbrado	3.500	3.500	2.663	100%
Aseo	514	-	-	0%
Operación Comercial	87.511	55.015	45.635	63%
Acueducto	53.989	30.739	23.370	57%
Alcantarillado	21.033	12.424	10.871	59%
Alumbrado	9.794	9.325	9.304	95%
Aseo	2.696	2.526	2.091	94%
Servicio a la Deuda	5.500	3.348	3.348	61%
Acueducto	3.555	2.560	2.560	72%
Alcantarillado	830	90	90	11%
Alumbrado	1.115	697	697	63%
Presupuesto de Gastos	197.004	161.994	95.826	57%

Cifras expresadas en millones de pesos

5.2.1 Gastos de Funcionamiento:

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pago	% Ejecución
Funcionamiento	60.735	46.464	42.616	31.876	77%
Adquisición de Bienes y Servicios	24.452	17.011	13.163	10.609	70%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	13.254	12.994	12.994	7.204	98%
Personal	19.225	12.742	12.742	12.535	66%
Transferencias Corrientes	3.804	3.717	3.717	1.527	98%

Cifras expresadas en millones de pesos

A cierre del tercer trimestre, los gastos de funcionamiento registran una ejecución del 77% de la apropiación definitiva, con un nivel de obligación del 70%, correspondiente a \$42.616 millones. Las cuentas por pagar ascienden a \$10.740 millones, asociadas a obligaciones derivadas de la operación institucional.

Gastos de personal

Corresponden a la remuneración del personal adscrito a la ESSMAR E.S.P., tanto trabajadores oficiales como personal de libre nombramiento y remoción. La ejecución refleja:

- 66% del total de la apropiación comprometida.
- 100% de los compromisos convertidos en obligación.
- Un saldo pendiente de pago de \$420 millones, correspondiente a aportes al Sistema de Seguridad Social. Dentro de este valor, \$417 millones obedecen a las causaciones de la nómina del mes de septiembre, cuyo pago se realiza en el periodo siguiente.

Transferencias corrientes

Durante el periodo se ejecutó el 98% de los recursos proyectados para la vigencia 2025. No obstante, persiste un saldo pendiente de pago por \$2.190 millones, asociado a obligaciones provenientes de vigencias anteriores.

Adquisición de bienes y servicios

El rubro presenta una ejecución del 70% de la apropiación definitiva, equivalente a \$13.163 millones. Las obligaciones corresponden al 77% de los compromisos adquiridos. Se mantiene un saldo por pagar de \$2.554 millones, originado en obligaciones contractuales vigentes.

Tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora

La ejecución de compromisos alcanza el 98%, mientras que las obligaciones corresponden al 100% de lo comprometido. Al corte del trimestre permanece pendiente de pago un valor de \$5.770 millones, correspondiente a la tasa retributiva del periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 a favor de Corpamag.

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pagos	Saldo
Aportes a cajas de compensación familiar	898	683	683	597	86
Aportes a la seguridad social en pensiones	2.890	2.155	2.155	1.895	260
Aportes a la seguridad social en salud	342	204	204	196	8
Aportes al ICBF	48	15	15	12	3
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	608	447	447	384	63
Total	4.785	3.504	3.504	3.083	420

Cifras expresadas en millones de pesos

5.2.2 Gastos de Inversión

Al cierre del tercer trimestre, los gastos de inversión presentan una ejecución del 17% respecto a la programación para la vigencia 2025 (\$37.733 millones). No obstante, la ejecución real asciende únicamente a \$596 millones, equivalente al 1,58%, cifra considerablemente inferior a la meta establecida en el Plan de Inversiones.

Los compromisos pendientes corresponden, en su mayoría, a obligaciones de inversión de vigencias anteriores.

Durante el periodo solo se ejecutaron inversiones asociadas a la adquisición de una bomba sumergible para la Estación de Bombeo de Aguas Residuales (EBAR) Norte y para el sistema de aguas residuales del barrio 3 de Agosto, en el marco del Plan de Emergencia y Contingencia, constituyendo estas las únicas acciones de inversión ejecutadas a la fecha.

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pago	% Ejecución
Inversión	43.258	7.138	5.228	3.963	17%
Inversiones	43.258	7.138	5.228	3.963	17%

Cifras expresadas en millones de pesos

5.2.3 Gastos de Operación Comercial:

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pago	% Ejecución
Operación Comercial	87.511	55.015	45.635	42.366	63%
Operación	69.467	42.026	32.647	29.609	60%
Personal	18.044	12.989	12.989	12.757	72%

Cifras expresadas en millones de pesos

Este rubro agrupa los costos relacionados con la gestión, atención y sostenimiento de la operación comercial de los servicios prestados por la entidad. Su ejecución presupuestal alcanza el 63% de la apropiación definitiva al cierre del tercer trimestre.

Gastos de personal

- Compromisos: \$12.971 millones de la vigencia actual
- Obligaciones: 100% de lo comprometido
- Cuentas por pagar: \$231 millones

Gastos de comercialización y producción

- Compromisos: 79% de la apropiación definitiva
- Obligaciones: 73%, equivalentes a \$24.450 millones
- Cuentas por pagar: \$2.967 millones

El comportamiento general del rubro evidencia una ejecución alineada con la programación operativa del área comercial, destacándose el cumplimiento en la gestión de gastos de personal y la continuidad en las acciones

de comercialización y producción. Sin embargo, persisten recursos pendientes de ejecución dentro de la proyección anual.

5.2.4 Gastos de Servicio a la Deuda

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pago	% Ejecución
Servicio a la Deuda	5.500	3.348	3.348	2.455	61%
Banca Comercial	5.500	3.348	3.348	2.455	61%

Durante el tercer trimestre, el rubro de Servicio de la Deuda presenta una ejecución del 61% frente a su apropiación definitiva. Se han reconocido como obligación el 100% de los compromisos adquiridos, manteniéndose a la fecha un saldo por pagar de \$893 millones.

Este rubro incluye las apropiaciones destinadas al pago del componente de IPC correspondiente a los mutuos vigentes con el Fondo Empresarial:

- Mutuos No. 190 y 191 (suscritos en 2021)
- Mutuo No. 214 (suscripto en 2023)

La ejecución refleja un cumplimiento conforme a lo programado, 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	15.482	15.332	7.234	47%
Inversión	8.688	8.214	8.143	99%
Operación Comercial	5.525	4.631	3.537	76%
Total	29.695	28.177	18.914	67%

Cifras expresadas en millones de pesos

Mediante la Resolución No. 001 del 2 de enero de 2025 se constituyeron reservas presupuestales y cuentas por pagar por un valor total de \$30.834 millones, derivados de compromisos adquiridos durante la vigencia fiscal 2024. Sin embargo, de acuerdo con la información reportada por la Dirección Administrativa y Financiera y validada en el aplicativo del software financiero institucional, dicho valor presentó una disminución de \$591.674 millones, quedando una apropiación definitiva de \$29.695 millones.

Con base en esta apropiación definitiva, el comportamiento presupuestal acumulado es el siguiente:

- Compromisos: \$29.695 millones
- Obligaciones reconocidas: \$28.177 millones
- Pagos realizados: \$18.914 millones

Estos resultados reflejan un avance significativo en el saneamiento de las obligaciones pendientes de vigencias anteriores y en el fortalecimiento de la disciplina fiscal de la entidad.

1. Cuentas por Pagar de Tesorería

Durante el tercer trimestre se registró un pago total de \$14.134 millones, equivalente al 68% del total de las obligaciones de tesorería reconocidas.

Este comportamiento evidencia una gestión activa y eficiente orientada al cumplimiento oportuno de las obligaciones financieras, lo cual contribuye a la estabilidad en el flujo de caja, la reducción del pasivo corriente y el fortalecimiento de la credibilidad institucional frente a proveedores y contratistas.

2. Reservas Presupuestales

Para la vigencia 2025 se constituyeron inicialmente \$6.393 millones en reservas presupuestales, correspondientes a compromisos pendientes de ejecución al cierre de 2024. Adicionalmente, luego de la constitución inicial establecida mediante la Resolución No. 001, se efectuó una adición de \$591 millones, ajustando el valor total reservado para garantizar la continuidad de las obligaciones previamente adquiridas.

A la fecha de corte del tercer trimestre:

- Ejecución: 68%, equivalente a \$4.781 millones
- Saldo pendiente por ejecutar: \$1.518 millones, los cuales permanecen en seguimiento para asegurar su utilización oportuna conforme a los fines específicos autorizados con cargo a la vigencia anterior.

El comportamiento conjunto de las cuentas por pagar y de las reservas presupuestales evidencia una gestión presupuestal responsable, caracterizada por:

- El avance en la depuración y pago de obligaciones heredadas de vigencias anteriores.
- La correcta apropiación y ajuste de las reservas, conforme a la disponibilidad real informada por la Dirección Administrativa y Financiera.
- La alineación con las metas financieras institucionales, garantizando estabilidad presupuestal y fortaleciendo el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Este desempeño consolida un marco de sostenibilidad y el rigor fiscal que contribuye al fortalecimiento de la gestión financiera de la entidad durante la vigencia 2025.

7. Resultado Presupuestal

Al cierre del tercer trimestre, el presupuesto de gastos registra una ejecución acumulada de \$111.964 millones, mientras que el presupuesto de ingresos presenta un recaudo total de \$176.409 millones. Con base en estas cifras, el resultado presupuestal preliminar asciende a \$64.445 millones, cifra obtenida al comparar el total recaudado frente a los compromisos efectivamente obligados durante el periodo.

Consideración especial: exclusión de la Unidad de Alumbrado Público

Es importante destacar que, a partir de la vigencia 2025, la empresa dejó de administrar la Unidad de Alumbrado Público. En consecuencia, los recursos asociados al impuesto de alumbrado público ya no forman parte del presupuesto de ingresos una vez saneados los gastos propios de dicha unidad.

Durante el periodo analizado:

- El 50% del recaudo total, equivalente a \$88.910 millones, corresponde a ingresos por concepto del impuesto de alumbrado público.
- Una vez descontados todos los costos y gastos asociados a esta unidad, se obtiene un saldo neto de \$74.985 millones, recursos que no se incorporan al presupuesto de ingresos de la operación misional de la empresa.

Impacto en las unidades misionales:

Al depurar los ingresos excluyendo el componente de alumbrado público, los ingresos propios de las unidades de acueducto, alcantarillado y aseo resultan insuficientes para financiar el nivel de compromisos adquiridos durante el periodo.

De esta manera, el presupuesto de gastos para estas unidades operativas presenta un déficit de \$10.540 millones, determinado una vez se confrontan:

- Los compromisos adquiridos y obligados a septiembre.
- El recaudo efectivamente aplicable a estas unidades, sin incluir recursos del impuesto de alumbrado público.

El resultado presupuestal a corte del tercer trimestre muestra un superávit global de \$64.445 millones, producto del total del recaudo recibido. Sin embargo, al ajustar los ingresos excluyendo la unidad de alumbrado público cuya administración ya no está a cargo de la entidad, se evidencia un déficit operativo en las unidades misionales principales, atribuible a la brecha entre los ingresos efectivamente propios y los compromisos adquiridos.

Este comportamiento resalta la necesidad de fortalecer las estrategias de recaudo, optimizar la ejecución del gasto y ajustar la programación financiera de las unidades de acueducto, alcantarillado y aseo para garantizar su sostenibilidad operacional.

RESUMEN PRESUPUESTAL	Ejecución
Recaudos	176.409
Obligación Vigencia Actual	82.269
Obligación Vigencia Anterior	29.695
Superávit o Déficit	64.445

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

El seguimiento realizado al presupuesto de ingresos y gastos con corte al 30 de septiembre de 2025 permite evidenciar un comportamiento presupuestal que, en términos globales, mantiene coherencia con las metas establecidas para la vigencia, aunque presenta retos significativos en materia de sostenibilidad financiera de las unidades misionales.

El Presupuesto de Ingresos registra una ejecución del 65% con un recaudo acumulado de \$176.409 millones, mientras que el Presupuesto de Gastos alcanza un nivel de ejecución del 57%, equivalente a \$111.964 millones

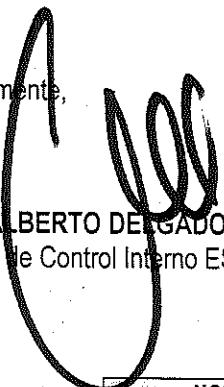
comprometidos. Como resultado, se obtiene un superávit presupuestal global de \$64.445 millones. No obstante, este resultado debe interpretarse con cautela debido al efecto del retiro de la administración de la Unidad de Alumbrado Público, cuyos ingresos que representan el 50% del recaudo total del periodo ya no forman parte del presupuesto misional una vez descontados sus costos y gastos.

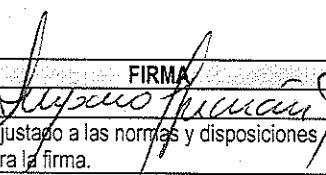
La depuración correspondiente permite establecer que, si bien el resultado global muestra una posición superavitaria, las unidades de acueducto, alcantarillado y aseo presentan un déficit operativo de \$10.540 millones, atribuible a la diferencia entre los compromisos adquiridos y los ingresos efectivamente propios para financiar su operación. Este comportamiento evidencia la necesidad de fortalecer los esfuerzos institucionales orientados a mejorar el recaudo, revisar la estructura tarifaria, optimizar la ejecución del gasto e implementar correctivos que garanticen la sostenibilidad financiera de los servicios públicos a cargo de la ESSMAR E.S.P.

En cuanto a la gestión de reservas y cuentas por pagar, se observa un avance significativo en el saneamiento de obligaciones de vigencias anteriores, con pagos que alcanzan el 68% de las obligaciones de tesorería y una ejecución del 68% de las reservas presupuestales. Esto refleja una gestión fiscal responsable y un adecuado seguimiento a la depuración del pasivo corriente.

Finalmente, se concluye que la empresa ha desarrollado una ejecución presupuestal acorde con lo programado, pero con áreas críticas que requieren atención inmediata, especialmente en lo relacionado con la sostenibilidad de las unidades operativas misionales. Se recomienda fortalecer los mecanismos de seguimiento financiero, adoptar medidas de eficiencia administrativa y mantener una evaluación continua del comportamiento del recaudo y del gasto, con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y la estabilidad presupuestal para el cierre de la vigencia 2025.

Atentamente,


LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

Proyecto	NOMBRE	CARGO	FIRMA
	Amparo Iquarán 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.

