

INFORME DE SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS Y CUENTAS POR PAGAR DE ESSMAR E.S.P. – I TRIMESTRE 2026



1. Introducción

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de las funciones establecidas en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, especialmente las contempladas en los literales e) y f), relacionadas con la verificación del cumplimiento de normas, políticas, planes y metas institucionales, así como el apoyo a la toma de decisiones gerenciales, realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal y cuentas por pagar, correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2026, en el marco de su rol de evaluación y seguimiento definido en el Decreto 1537 de 2001.

El presente informe tiene como propósito evaluar el comportamiento y avance en la ejecución del Presupuesto de Ingresos, Gastos, Inversiones, Reservas y Cuentas por Pagar, con el fin de verificar su alineación con la planeación financiera aprobada para la vigencia y contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de control, seguimiento y mejora continua en la gestión institucional.

Para el desarrollo del análisis se tomó como base la información correspondiente a los movimientos presupuestales registrados durante el primer trimestre de 2026, conforme a los procedimientos internos, la normatividad vigente y las disposiciones legales aplicables en materia presupuestal. Así mismo, se consideraron las ejecuciones presupuestales suministradas por la dependencia financiera, el detalle de rubros y desagregados presupuestales establecidos mediante las Resoluciones No. 0716 y 0717 del 28 de noviembre de 2025, así como la liquidación presupuestal de la vigencia 2025, mediante la cual se constituyeron las reservas y cuentas por pagar para la vigencia 2026.

Este seguimiento se realiza en atención a las necesidades operativas y financieras de la entidad y en ejercicio de su autonomía administrativa y presupuestal, orientado a verificar el cumplimiento de los objetivos institucionales y el alcance de las metas definidas por la ESSMAR E.S.P.

2. Objetivo

Evaluar el comportamiento y nivel de ejecución del presupuesto de ingresos, gastos y cuentas por pagar correspondiente a la vigencia 2025, frente a las apropiaciones aprobadas y sus modificaciones, con el propósito de verificar la consistencia y razonabilidad de la información financiera, identificar desviaciones relevantes y generar recomendaciones orientadas al fortalecimiento de la eficiencia, eficacia y control en la gestión presupuestal de la entidad, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y a la toma oportuna de decisiones.

3. Alcance

El presente informe comprende el seguimiento y análisis de la ejecución presupuestal de ingresos, gastos, inversiones, reservas y cuentas por pagar correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2026, con base en la información financiera y presupuestal reportada por la dependencia competente. El alcance incluye la verificación del comportamiento de las apropiaciones aprobadas, sus modificaciones, compromisos, obligaciones y pagos efectuados durante el periodo evaluado, conforme a la normatividad vigente, los procedimientos internos y las disposiciones presupuestales aplicables, con el fin de identificar el nivel de ejecución alcanzado, posibles desviaciones y oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento del control y la gestión financiera de la ESSMAR E.S.P.

4. Criterios

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 0716 del 28/11/2025 expedida por ESSMAR E.S.P.

5. Metodología

En cumplimiento del Plan Anual de Auditoría aprobado por el Comité de MIPG para la vigencia 2026 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 del I Trimestre de 2026.

6. Presupuesto Apropriado para la vigencia 2026

Mediante la resolución No. 0716 del 28 de noviembre de 2025, "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 2026 para la empresa de servicios públicos del distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P.", le fue asignado un presupuesto por la suma \$ 169.863.636.961, como se describe a continuación para ingresos y gastos:

GD-F28

RESOLUCIÓN No. **0716**
(28 NOV 2025)

"Por medio del cual se aprueba el presupuesto de ingresos, costos, gastos e inversión para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2026 para la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P."

PRESUPUESTO DE INGRESOS				
Fuentes	PPTO 2026	PPTO 2025	\$ Var.	% Var.
Disponibles Iniciales Recursos propios	24.981.896.419	14.491.313.113	39.473.209.532	-272%
Disponibles Iniciales Recursos Restringidos	12.375.503.917	17.401.757.483	-5.026.253.566	-29%
Ingresos Corrientes	87.327.890.237	128.778.143.002	-41.450.252.765	-32%
Recaudos Cuentas por cobrar Recursos Propios	23.062.579.741	12.476.548.284	10.586.031.456	85%
Recursos de Capital - rendimientos financieros	1.115.766.646	1.634.598.908	-518.832.261	-32%
Apoyo mutuos	7.000.000.000	19.600.000.000	-12.600.000.000	-64%
Apoyo destinación específica - logístico	14.000.000.000		14.000.000.000	0%
Total Fuentes	169.863.636.961	165.399.734.564	4.463.902.396	3%
PRESUPUESTO DE GASTOS				
Usos	PPTO 2026	PPTO 2025	\$ Var.	% Var.
Gastos de Funcionamiento	58.457.702.947	39.474.164.453	19.033.538.495	43%
Gastos de Operación Comercial	68.058.616.741	73.840.567.066	-5.781.950.325	-8%
Servicio de la Deuda	4.505.069.510	5.499.713.066	-994.643.556	-18%
Inversión POIR	21.855.573.472	25.845.648.887	-3.990.075.460	-15%
Otras aplicaciones de inversión	7.640.609.878	9.758.404.791	-2.117.794.912	-22%
Cuentas por pagar vigencia anterior	8.750.672.023	10.832.526.587	-2.081.854.564	-19%
Total Usos	169.268.244.521	165.201.024.844	4.067.219.677	2%
Disponibilidad Final	\$ 595.392.439	\$ 198.709.720	\$ 396.682.719	200%

Imagen No.1 Presupuesto de Ingresos y Gastos Vigencia 2026
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera
Tomado: Resolución No.0716 del 28/11/2025

La empresa ESSMAR E.S.P. aprobó el presupuesto para la vigencia 2026 con la Resolución No.0716 del 28 de noviembre de 2025, donde se detalla los ingresos y gastos que la empresa proyecta para la vigencia 2026, por un valor total de \$ 169.863 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

7. Ejecución Presupuestal de Ingresos

Proyección Total: \$ 185.807 millones

Al cierre del primer trimestre de la vigencia fiscal 2026, el Presupuesto de Ingresos registra un nivel de ejecución del 29%, equivalente a un reconocimiento acumulado de \$ 53.113 millones. El comportamiento de la ejecución se detalla a continuación:

Ingresos	Apropiación Definitiva	Ejecución Acumulada	% de Ejecución
Disponibilidad Inicial	29.716	29.716	100%
Acueducto	16.643	16.643	100%
Alcantarillado	11.565	11.565	100%
Aseo	1.508	1.508	100%
Ingresos Corrientes	110.390	19.113	17%
Acueducto	55.835	11.058	20%
Alcantarillado	38.991	8.015	21%
Aseo	15.564	41	0%
Recursos de Capital	45.701	4.285	9%
Acueducto	21.907	165	1%
Alcantarillado	15.018	110	1%
Aseo	8.775	4.010	46%
Totales	185.807	53.114	29%

7.1 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.

7.2 Ingresos Corrientes

Durante el primer trimestre de 2026, los ingresos corrientes derivados de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado registraron una ejecución del 17% frente al presupuesto aprobado, alcanzando un recaudo efectivo de \$19.113 millones. De este valor, el 99,7% (\$19.058 millones) corresponde a ingresos operacionales asociados directamente a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, evidenciando que la principal fuente de generación de ingresos continúa concentrándose en la operación misional de la entidad.

No obstante, al cierre del trimestre no se registró recaudo por concepto del servicio de interventoría de aseo, situación que incidió negativamente en el comportamiento general del recaudo de este rubro, considerando además que el presupuesto de la vigencia anterior mantenía una cartera significativa asociada a dicho concepto. De igual manera, durante el periodo evaluado no se materializó el recaudo correspondiente a los subsidios otorgados por el Distrito para los usuarios de los estratos 1, 2 y 3, razón por la cual el recaudo acumulado al cierre del trimestre no alcanzó la meta proyectada para este concepto.

Por otra parte, los ingresos asociados a actividades complementarias registraron un recaudo de \$41 millones, equivalente al 0,2% de lo proyectado para este rubro. Asimismo, por concepto de arrendamiento de antenas, incluido dentro de los ingresos corrientes, se obtuvo un recaudo de \$15 millones, correspondiente al 0,1% de la meta presupuestada.

7.3 Recursos de Capital

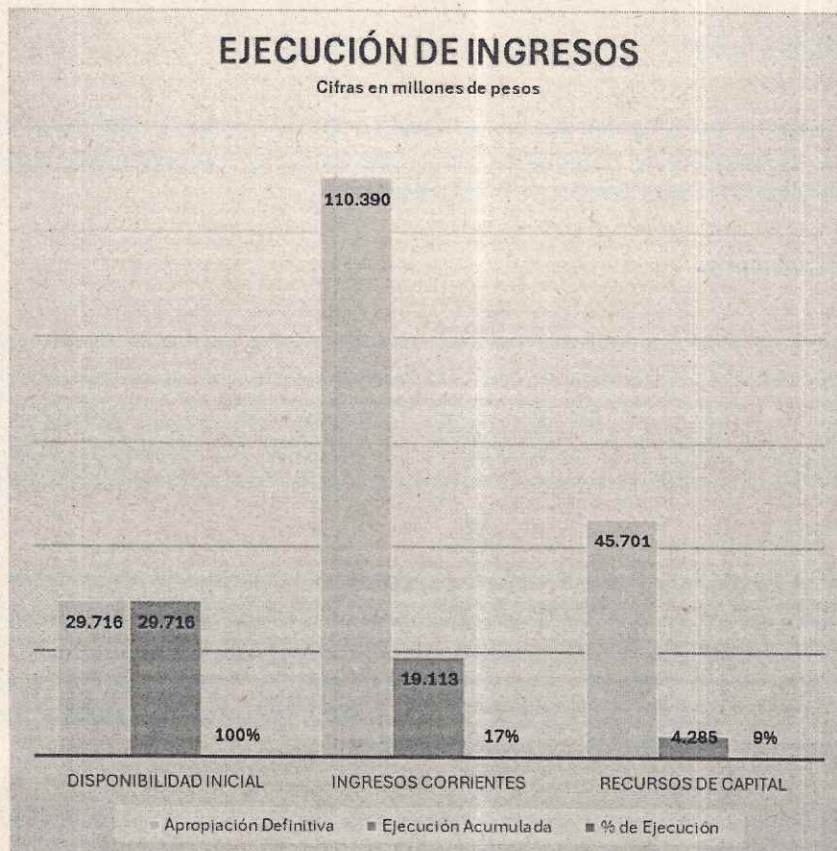
En relación con los recursos de capital, al cierre del primer trimestre de 2026 se registra una ejecución del 9% frente al presupuesto definitivo, equivalente a un recaudo de \$4.285 millones. Estos recursos se encuentran representados principalmente en la recuperación de cartera de vigencias anteriores por valor de \$4.000 millones, así como en rendimientos financieros reconocidos por \$285 millones.

Es importante señalar que la recuperación de cartera registrada durante el periodo corresponde exclusivamente a saldos pendientes asociados al servicio de interventoría de aseo de la vigencia anterior. En contraste, al cierre del trimestre no se evidencia recuperación de cartera derivada de la operación de los servicios de acueducto y alcantarillado, situación que limita el fortalecimiento del flujo de ingresos provenientes de la actividad misional de la entidad.

Se anexa cuadro detallado por concepto del recaudo correspondiente a cada una de las actividades ejecutadas durante el período evaluado, discriminado por cada una de las unidades misionales de la empresa, con el fin de evidenciar la gestión realizada y los ingresos generados.

Ingresos	Acueducto	Alcantarillado	Aseo
Actividades Complementarias	-	-	41
Arrendamiento de Antenas	15	-	-
Disponibilidad Inicial	16.643	11.565	1.508
Ingresos por Interventoría Aseo	-	-	-
Recaudo de Cartera de Aseo	-	-	4.000
Recaudo de Cartera Subsidio Operación A y A	-	-	-
Recaudo por Operación	10.886	8.010	-
Recaudo Servicio Carrotanque	139	-	-
Recaudo Servicio de Vector	-	4	-
Recaudo Venta de Medidores	19	-	-
Recaudo por Subsidio Operación A y A	-	-	-
Rendimientos Financieros	165	110	10
Total	27.865	19.689	5.559

Cifras expresadas en millones de pesos



Ejecución del Presupuesto de Ingresos – primer Trimestre de la Vigencia Fiscal 2026
 Cifras expresadas en millones de pesos.

8. Ejecución Presupuestal de Gastos

Proyección Total: \$ 160.518 millones

El Presupuesto de Gastos para la vigencia 2026, con una proyección total de \$160.518 millones, presenta al cierre del primer trimestre un nivel de ejecución del 21%, equivalente a \$ 34.117 millones comprometidos, de los cuales \$ 21.538 millones han sido reconocidos como obligaciones del primer trimestre. La ejecución obtenida se explica según la siguiente estructura:



8.1 Gastos de Funcionamiento

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromiso	Obligación	Pagos
Funcionamiento	58.452	14.096	9.052	7.906
Adquisición de Bienes y Servicios	19.707	7.945	2.961	1.844
Gastos de Personal	18.788	4.462	4.462	4.433
Impuestos, Gravámenes y Tasas	17.063	1.652	1.592	1.592
Transferencias Corriente	2.894	36	36	36

Cifras expresadas en millones de pesos

Al cierre del primer trimestre de la vigencia 2026, los gastos de funcionamiento presentan una ejecución equivalente al 24% de la apropiación definitiva, evidenciando un comportamiento acorde con la programación financiera y operativa establecida para el periodo. Del total comprometido, se registra un nivel de obligación del 64%, correspondiente a \$9.052 millones, reflejando el reconocimiento oportuno de las obligaciones derivadas del normal funcionamiento institucional. Asimismo, las cuentas por pagar ascienden a \$1.146 millones, asociadas principalmente a compromisos adquiridos en desarrollo de la operación misional y administrativa de la entidad.

8.1.1 Gastos de personal

En lo relacionado con los gastos de personal, estos corresponden a la remuneración del personal vinculado a la ESSMAR E.S.P., incluyendo trabajadores oficiales y empleados de libre nombramiento y remoción. La ejecución presupuestal de este rubro alcanzó el 24% de la apropiación asignada, con una conversión del 100% de los compromisos en obligaciones, lo que evidencia una adecuada gestión en el reconocimiento y cumplimiento de las obligaciones laborales causadas durante el periodo evaluado.

Descripción	Apropiación Definitiva	Compromiso	Obligación	Pagos
Aportes a cajas de compensación familiar	478	76	76	76
Aportes a la seguridad social en pensiones	1.420	231	231	231
Aportes a la seguridad social en salud	223	5	5	5
Aportes al ICBF	53	2	2	2
Aportes al SENA	36	1	1	1
Aportes de cesantías	1.250	1.098	1.098	1.096
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	282	32	32	32
Auxilio de Transporte	116	37	37	37
Beneficios Sindicales	33	4	4	4
Bonificación especial de recreación	62	11	11	10
Bonificación por servicios prestados	330	65	65	63
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	90	26	26	26
Prima de navidad	1.068	4	4	3
Prima de servicio	498	15	15	11
Prima de vacaciones	500	88	88	80
Prima o auxilio de maternidad	4	2	2	2
Sueldo básico	11.737	2.627	2.627	2.627
Vacaciones	517	127	127	115
Viáticos de los funcionarios en comisión	91	11	11	11
T o t a l e s	18.788	4.462	4.462	4.433

8.1.2 Transferencias corrientes

Las transferencias corrientes registraron una ejecución del 1,3% frente a los recursos proyectados para la vigencia 2026. De un total programado de \$2.894 millones, se comprometieron y pagaron \$36 millones, destinados al cumplimiento de lo ordenado mediante sentencia del 9 de diciembre de 2024, radicado No. 47-001-31-05-002-2023-00229-00, proferida por el Juzgado Segundo Laboral del Circuito de Santa Marta. Este comportamiento refleja una ejecución focalizada y sujeta a obligaciones judiciales específicas reconocidas por la entidad.

8.1.3 Adquisición de bienes y servicios

En los gastos de funcionamiento correspondientes a adquisición de bienes y servicios, para la vigencia 2026 se proyectó un presupuesto de \$19.707 millones, de los cuales durante el primer trimestre se comprometieron \$7.945 millones, equivalentes al 40% de lo proyectado. De este valor comprometido, se ha obligado el 37% de la ejecución.

Dentro de los compromisos adquiridos por este rubro, el contrato de arrendamiento de software representa el mayor costo, con una participación equivalente al 20% del total contratado en adquisición de bienes y servicios. Le sigue el servicio de vigilancia y seguridad privada, que corresponde al 15% del total contratado por este mismo rubro.

El comportamiento del rubro durante el primer trimestre evidencia una ejecución dinámica frente a la programación presupuestal de la vigencia, considerando que en este periodo inicial ya se comprometió el 40% de los recursos proyectados. Lo anterior refleja una gestión orientada a garantizar oportunamente la continuidad operativa y administrativa de la entidad, especialmente en servicios estratégicos y recurrentes como el arrendamiento de software y la vigilancia y seguridad privada. Asimismo, el porcentaje obligado frente a lo comprometido muestra un avance progresivo en la ejecución contractual y financiera, conforme a los cronogramas definidos para cada compromiso.

Por otra parte, los gastos financieros registraron una ejecución de \$824 millones durante el primer trimestre, asociados principalmente al cumplimiento de obligaciones financieras y costos derivados de operaciones bancarias y compromisos adquiridos por la entidad. Este comportamiento se encuentra acorde con la programación financiera prevista para el inicio de la vigencia 2026.

Descripción	Compromiso	Obligación	Pagos
Arrendamiento de Oficinas	700	175	58
Arrendamiento de Software	1.597	106	3
Arrendamiento de vehículos	987	291	-
Arrendamiento Maquinas de Impresión	458	101	23
Costos del PEC	47	15	-
Gastos de Caja Menor	18	18	8
Gastos Financieros	824	617	610
Honorarios Agente Especial	296	80	80
Honorarios Profesionales	703	182	97
Otros Servicios	176	16	15
Pólizas de Seguros	159	115	115
Servicios Públicos	159	159	158
Suministro de Combustible	586	33	-
Suministro de Elementos de Aseo y Cafetería	44	23	-
Vigilancia y Seguridad Privada	1.191	1.029	678
Totales	7.945	2.961	1.844

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

En el rubro de tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora, para el primer trimestre de la vigencia 2026 se contó con una apropiación definitiva de \$17.063 millones, de los cuales se comprometieron \$1.652 millones, alcanzando una ejecución del 10% frente al total apropiado. La dinámica de ejecución presentada durante el periodo responde a la programación financiera y tributaria establecida para la vigencia, evidenciando un comportamiento controlado y acorde con las obligaciones previstas para el inicio del año.

Asimismo, se registró un cumplimiento oportuno de las obligaciones causadas durante el trimestre, alcanzando un nivel de pago del 100% sobre los compromisos ejecutados, quedando únicamente un saldo proyectado de \$60 millones correspondiente a la cuota de fiscalización a favor de la Contraloría Distrital, cuyo pago se encuentra programado para los siguientes periodos de la vigencia.

Dentro de los conceptos más representativos del rubro, se destaca el pago del anticipo de la Contribución Especial a favor de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios correspondiente a la vigencia 2026, por valor de \$154 millones, así como el anticipo de la Contribución Especial de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico – CRA, por valor de \$86 millones. Estos pagos se efectuaron conforme a lo proyectado y dentro de los plazos establecidos, garantizando el cumplimiento de las obligaciones regulatorias y de control a cargo de la entidad.

8.2 Gastos de Servicio a la Deuda

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromiso	Obligación	Pagos	% Ejecución
Servicio a la Deuda	4.613	3.930	3.930	926	85%
Banca Comercial	4.613	3.930	3.930	926	85%

En el grupo de gastos por servicio a la deuda, se apropiaron recursos destinados principalmente a cubrir los costos asociados al IPC y al pago de obligaciones derivadas de los créditos otorgados por el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios en vigencias anteriores, correspondientes a los mutuos 190, 191 y 214.

Para la vigencia 2026, este rubro cuenta con una apropiación definitiva de \$4.613 millones, de los cuales durante el primer trimestre se comprometieron recursos por valor de \$3.930 millones, equivalentes al 85% de la apropiación total. Del valor comprometido, se obligaron y pagaron \$926 millones, mientras que permanece pendiente de pago un saldo de \$3.003 millones, correspondiente a compromisos programados para la presente vigencia relacionados con el pago de capital de los mutuos suscritos con el Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos.

El comportamiento del rubro evidencia un adecuado cumplimiento de las obligaciones financieras programadas para el periodo, reflejando una ejecución del 100% sobre los compromisos causados y pagados a la fecha. Asimismo, la dinámica de ejecución observada responde a la estructura y cronograma de amortización de la deuda, permitiendo mantener al día las obligaciones crediticias adquiridas por la entidad y garantizando la sostenibilidad financiera de la operación.

8.3 Gastos de Inversiones

En cuanto al rubro de inversión, para la vigencia 2026 se proyectó una apropiación por valor de \$29.435 millones. No obstante, al cierre del primer trimestre no se registraron compromisos con cargo a este rubro, por lo que la ejecución presupuestal se ubica en 0%. Lo anterior evidencia un rezago frente a la programación establecida en el Plan Anual de Adquisiciones, en el cual se tenía previsto comprometer recursos por valor de \$19.983 millones durante este periodo.

Este comportamiento obedece a que los procesos asociados a los proyectos de inversión se encuentran en etapas previas de estructuración, revisión técnica y/o gestión contractual, situación que ha incidido en el aplazamiento de la ejecución presupuestal inicialmente programada para el trimestre. En consecuencia, será necesario fortalecer el seguimiento y la gestión de los procesos de contratación e inversión durante los próximos periodos, con el fin de garantizar el cumplimiento de las metas físicas y financieras definidas para la vigencia.

8.4 Gastos de Operación Comercial

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromiso	Obligación	Pagos	% Ejecución
Operación Comercial	68.017	16.092	8.557	7.375	24%
Adquisición de Bienes y Servicios	48.175	10.864	3.329	2.152	23%
Gastos de Personal	19.843	5.228	5.228	5.223	26%

Cifras expresadas en millones de pesos

En los gastos asociados a la operación comercial, para la vigencia 2026 se cuenta con una apropiación de \$68.017 millones, de los cuales al cierre del primer trimestre se comprometieron recursos por valor de \$16.092 millones, alcanzando una ejecución del 24% frente al total apropiado. Este comportamiento refleja el inicio de la ejecución de las actividades operativas y comerciales programadas para la vigencia, en concordancia con las necesidades de funcionamiento y prestación del servicio.

Del total comprometido, \$5.228 millones corresponden a gastos de personal de la operación, rubro en el cual las obligaciones y pagos presentan una ejecución del 100%, evidenciando el cumplimiento oportuno de las obligaciones laborales y contractuales asociadas al personal operativo.

Por otra parte, en adquisición de bienes y servicios para la operación comercial se comprometieron recursos por valor de \$10.864 millones, equivalentes al 23% del presupuesto destinado para este componente. Estos compromisos se orientaron principalmente a garantizar la continuidad de los procesos operativos y técnicos requeridos para la prestación del servicio, conforme a la programación establecida para el trimestre. A continuación, se relacionan los principales contratos suscritos con cargo a este rubro durante el periodo evaluado.

Descripción	Compromiso	Obligación	Pagos
Arrendamiento de Software	824	53	-
Arrendamiento de Terrenos	79	20	1
Convenio Interadministrativo	24	24	24
Costos del PEC	383	383	383
Elaboración Plan de Saneamiento Básico	913	-	-
Honorarios Profesionales	47	6	6
Mantenimiento a Redes de Alcantarillado	1.568	260	260
Mantenimiento al Parque Automotor	68	-	-
Mantenimiento de Hidroeléctrica	436	109	-
Mantenimiento de pozos	656	256	-
Otros Servicios	121	-	-
Servicios Públicos	1.869	1.869	1.244
Suministro de químicos para la operación	3.876	349	234
Totales	10.864	3.329	2.152

9. Análisis al Comportamiento de la Ejecución de Cuentas por Pagar

9.1 Cuentas por Pagar de Tesorería

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromiso	Obligación	Pagos	% Ejecución
Funcionamiento	8.085	8.083	8.083	1.845	23%
Inversiones	503	503	503	-	0%
Operación Comercial	3.374	3.374	3.374	3.207	95%
Totales	11.961	11.959	11.959	5.052	42%

En cuanto a las cuentas por pagar de tesorería, al cierre de la vigencia 2025 se constituyeron obligaciones por valor total de \$11.959 millones, de las cuales durante el primer trimestre de 2026 se ha ejecutado el 42%, conforme a los pagos realizados en el periodo. En consecuencia, al cierre del trimestre se registra un saldo pendiente de cancelar por valor de \$6.907 millones, correspondiente a compromisos adquiridos en la vigencia anterior y programados para pago durante el año 2026.

El análisis de la composición del pasivo evidencia que la obligación más representativa corresponde a la Corporación Autónoma Regional del Magdalena, la cual concentra el 87% del total de las cuentas por pagar de tesorería, equivalente a \$5.990 millones. Este compromiso financiero deberá ser atendido por la empresa durante la vigencia 2026, conforme a la programación de pagos y disponibilidad de recursos establecida en el flujo financiero institucional.

El comportamiento de este rubro refleja el avance gradual en el saneamiento de las obligaciones pendientes de la vigencia anterior, manteniendo una gestión orientada al cumplimiento oportuno de los compromisos financieros y al fortalecimiento de la sostenibilidad presupuestal y de tesorería de la entidad.

Tercero	Compromiso	Obligación	Pagos	Saldo
ARQUITECOSOFT SAS.	653	653	266	386
INSTITUTO DE TRANSITO DEL ATLANTICO	0	0	-	0
ALBERTO YURCOWIEZ MELENDEZ	23	23	23	0
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	4.847	4.847	285	4.562
DADSA	13	13	-	13
GASTOS DE PERSONAL	15	15	-	15
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	503	503	-	503
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	1.564	1.564	136	1.428
Totales	7.618	7.618	711	6.907

9.2 Cuentas por Pagar Presupuestal

Clase de Gastos	Apropiación Definitiva	Compromiso	Obligación	Pagos	% Ejecución
Funcionamiento	1.306	1.306	713	325	55%
Inversiones	115	115	115	115	100%
Operación Comercial	4.555	4.555	2.889	1.711	63%
Totales	5.976	5.976	3.717	2.152	62%

Cifras expresadas en millones de pesos

Respecto a las cuentas por pagar presupuestales, durante el primer trimestre de la vigencia 2026 se registró una ejecución del 62%, correspondiente a compromisos por valor total de \$5.976 millones. De este monto, se ha obligado la suma de \$3.717 millones, evidenciando un avance significativo en la atención de los compromisos adquiridos en la vigencia anterior.

El saldo pendiente de ejecución corresponde principalmente a contratos suscritos durante la vigencia 2025 que, al cierre del primer trimestre, continúan en desarrollo y ejecución contractual, conforme a los cronogramas y condiciones pactadas. Esta situación refleja la continuidad de proyectos y servicios estratégicos que requieren ejecución pluriperiodo y cuyo cumplimiento financiero se encuentra programado para los siguientes meses de la vigencia 2026.

A continuación, se relacionan los contratos que presentan saldo pendiente de ejecución al cierre del periodo evaluado.

Descripción	Compromiso	Obligación	Saldo
Mantenimiento correctivo y preventivo al parque automotor y maquinaria amarilla	70	68	2
Adquisición de medidores para mejorar la micromedición de la essmar e.s.p.	208	-	208
Modificación al contrato 051 de 2024.	5	-	5
Prestación de servicio de software y hardware para el manejo de turnos en las oficinas de atención al usuario.	8	3	5
Prestación de servicios de muestreo y análisis de laboratorio de los monitoreos ambientales de la essmar e.s.p.	215	186	29
Prestación de servicios de rediseño, construcción, migración, puesta en marcha, administración y soporte de una intranet y portal web para la essmar e.s.p.	53	9	44
Prestación de servicios de transporte de agua potable	1.284	662	622
Suministrar elementos y materiales de ferretería general	340	-	340
Suministrar materiales en pvc para la operación	482	113	368
Suministro de elementos de prevención y control en salud y seguridad en el trabajo	416	-	416
Suministro de los insumos químicos cloro gas e hipoclorito de sodio	419	372	47
Suministro, instalación y mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de climatización para las distintas sedes de la essmar e.s.p	171	-	171
Totales	3.671	1.413	2.259

10. Resultado Presupuestal

Al cierre del primer trimestre de la vigencia 2026, la entidad presenta un resultado presupuestal determinado a partir del comportamiento de los ingresos reconocidos, los gastos comprometidos y la incorporación de las cuentas por pagar de tesorería y presupuestales.

En materia de ingresos, se registró una ejecución acumulada de \$53.114 millones, equivalentes al 29% del presupuesto definitivo de \$185.807 millones, evidenciando el reconocimiento de recursos provenientes de la

disponibilidad inicial, ingresos corrientes y recursos de capital, con mayor concentración en la operación misional de la entidad.

Por su parte, el presupuesto de gastos alcanzó compromisos por \$34.117 millones, equivalentes al 21% del total apropiado para la vigencia, de los cuales \$21.538 millones fueron reconocidos como obligaciones, reflejando la ejecución de gastos de funcionamiento, operación comercial, servicio a la deuda y el bajo nivel de ejecución en inversión.

Adicionalmente, las cuentas por pagar de tesorería ascienden a un saldo pendiente de \$6.907 millones, mientras que las cuentas por pagar presupuestales registran obligaciones por ejecutar por valor de \$2.259 millones, correspondientes a compromisos de la vigencia anterior que continúan su ejecución durante el periodo evaluado.

En este contexto, el resultado presupuestal del periodo evidencia un equilibrio operativo soportado en la incorporación de recursos de vigencias anteriores, no obstante, se identifica una presión sobre la sostenibilidad del flujo de caja, derivada del nivel de ejecución de compromisos acumulados y la necesidad de atender pasivos exigibles. Lo anterior pone de manifiesto la importancia de fortalecer la gestión del recaudo, la ejecución de inversiones y la programación de pagos, con el fin de garantizar la sostenibilidad financiera de la entidad durante la vigencia 2026.

Resultado Presupuestal	Ejecución
Recaudos	53.114
Obligación Vigencia Actual	34.117
Pasivo Exigible en el Período	9.166
Superávit o Déficit	9.831

Cifras expresadas en millones de pesos

1. Ingresos reconocidos

Presupuesto de ingresos ejecutado: \$53.114 millones, discriminados así:

- Disponibilidad inicial: \$29.716 millones, equivalente al 100% de lo proyectado.
- Ingresos corrientes: \$19.113 millones, equivalente al 17% de ejecución.
- Recursos de capital: \$4.285 millones.

2. Gastos comprometidos

Presupuesto de gastos ejecutado: \$34.117 millones.

3. Resultado presupuestal del periodo

Ingresos – Gastos = Resultado presupuestal

\$53.114 millones – \$34.117 millones = \$18.997 millones

Resultado presupuestal positivo: \$18.997 millones (superávit presupuestal del periodo)

4. Ajuste por cuentas por pagar

Para el análisis integral del resultado presupuestal se incorporan las obligaciones derivadas de vigencias anteriores:

- Cuentas por pagar de tesorería: \$6.907 millones.
- Cuentas por pagar presupuestales pendientes: \$2.259 millones.
- Total pasivos exigibles del periodo: \$9.166 millones.

5. Resultado presupuestal ajustado

\$18.997 millones – \$9.166 millones = \$9.831 millones

Resultado presupuestal ajustado: \$9.831 millones (superávit ajustado).

Conclusión del resultado presupuestal

El resultado presupuestal del primer trimestre de la vigencia 2026 evidencia un superávit tanto en el escenario operativo como en el escenario ajustado, lo cual refleja una posición favorable en términos de equilibrio presupuestal del periodo. No obstante, el análisis de la composición de los ingresos muestra una alta participación de la disponibilidad inicial, mientras que la ejecución de los ingresos corrientes alcanza un 17%, aspecto que evidencia la necesidad de fortalecer el recaudo efectivo durante el transcurso de la vigencia.

Asimismo, aunque el resultado ajustado continúa siendo positivo, persisten compromisos asociados a cuentas por pagar provenientes de vigencias anteriores, lo que genera presiones sobre la liquidez institucional. En consecuencia, se recomienda mantener un estricto seguimiento a la ejecución presupuestal, fortalecer las estrategias de recaudo de ingresos corrientes, optimizar la programación de pagos y garantizar una adecuada gestión de los pasivos, con el fin de preservar la sostenibilidad financiera de la entidad durante la vigencia 2026.

11. Conclusiones

Como resultado del seguimiento realizado a la ejecución presupuestal de ingresos, gastos y cuentas por pagar correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2026, se evidenció que la ESSMAR E.S.P. mantiene un comportamiento presupuestal que, en términos generales, refleja equilibrio financiero y cumplimiento parcial de la programación establecida para el periodo evaluado.

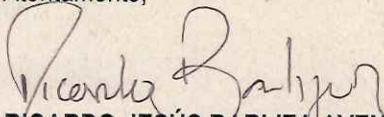
En materia de ingresos, la entidad alcanzó una ejecución acumulada de \$53.114 millones, equivalente al 29% del presupuesto definitivo. No obstante, el análisis de su composición evidencia una alta dependencia de la disponibilidad inicial, la cual representa el componente más significativo del recaudo ejecutado durante el trimestre. Por su parte, los ingresos corrientes registraron una ejecución del 17%, situación que evidencia rezagos en el recaudo efectivo de recursos asociados a la operación misional, especialmente en conceptos relacionados con subsidios distritales y recuperación de cartera de los servicios de acueducto y alcantarillado. Aunque se registró recuperación de cartera correspondiente al servicio de interventoría de aseo de vigencias anteriores, no se evidencian avances significativos en la recuperación de cartera derivada de la actividad principal de la entidad.

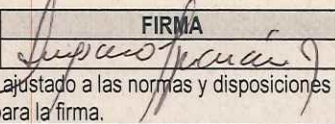
Respecto a la ejecución del gasto, se observó un nivel de compromisos equivalente al 21% del presupuesto apropiado para la vigencia, concentrado principalmente en gastos de funcionamiento, operación comercial y servicio a la deuda, lo cual refleja la priorización de recursos orientados a garantizar la continuidad operativa y administrativa de la empresa. Se destaca el cumplimiento oportuno de las obligaciones laborales, financieras y regulatorias causadas durante el periodo, evidenciando una adecuada gestión en la atención de compromisos esenciales para el funcionamiento institucional.

Sin embargo, se identificó un bajo nivel de ejecución en el componente de inversión, el cual al cierre del trimestre presenta una ejecución del 0%, pese a que en el Plan Anual de Adquisiciones se tenían previstas inversiones significativas para este periodo. Esta situación evidencia retrasos en los procesos de estructuración, revisión técnica y gestión contractual de los proyectos programados, aspecto que puede afectar el cumplimiento de las metas físicas y financieras definidas para la vigencia si no se adoptan medidas oportunas de seguimiento y agilización de los procesos contractuales.

En cuanto a las cuentas por pagar, el análisis realizado evidencia que la entidad continúa atendiendo de manera gradual las obligaciones constituidas al cierre de la vigencia 2025. Las cuentas por pagar de tesorería presentan una ejecución del 42%, mientras que las cuentas por pagar presupuestales alcanzan un avance del 62%, reflejando una gestión orientada al saneamiento de pasivos y al cumplimiento de compromisos adquiridos en vigencias anteriores. No obstante, persiste una presión importante sobre el flujo de caja institucional, considerando que aún se mantiene un saldo significativo pendiente de pago, concentrado principalmente en obligaciones con la Corporación Autónoma Regional del Magdalena y contratos en ejecución provenientes de la vigencia anterior.

Atentamente,


RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO
 Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	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.

