

INFORME DE SEGUIMIENTO AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS Y CUENTAS POR PAGAR DE ESSMAR E.S.P. – II 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 segundo 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 segundo 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.

El presente seguimiento se desarrolla en ejercicio de las funciones de evaluación y seguimiento asignadas a la Oficina de Control Interno, con el propósito de aportar elementos de análisis para la toma de decisiones y fortalecer los mecanismos de control relacionados con la gestión presupuestal, financiera y de tesorería de 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 2026, 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 segundo trimestre de la vigencia 2026, con corte a 30 de junio de 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., se presenta el informe de seguimiento a la ejecución presupuestal del segundo trimestre de la vigencia 2026, con corte al 30 de junio de 2026.

La metodología comprendió la revisión de las apropiaciones iniciales y definitivas, modificaciones presupuestales, registros o compromisos, obligaciones y pagos, así como el análisis de la información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera y las áreas responsables de la gestión presupuestal y financiera.

6. Presupuesto Apropiado para la vigencia 2026

Mediante la Resolución No. 0716 del 28 de noviembre de 2025, "Por medio de la cual se aprueba el presupuesto de ingresos, costos, gastos e inversión para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2026 para la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P.", fue aprobado un presupuesto inicial por la suma de \$169.863.636.961, como se describe a continuación para ingresos y gastos:

GD-F28

RESOLUCIÓN No. 0716
(28 NOV 2025)

ESSMAR E.S.P.
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
DEL DISTRITO DE SANTA MARTA

"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.
Disponible Inicial Recursos propios	24.981.896.419	14.491.313.113	39.473.209.532	-272%
Disponible Inicial 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	39.424.164.453	19.033.538.495	48%
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 PDIR	21.855.573.422	25.845.648.882	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

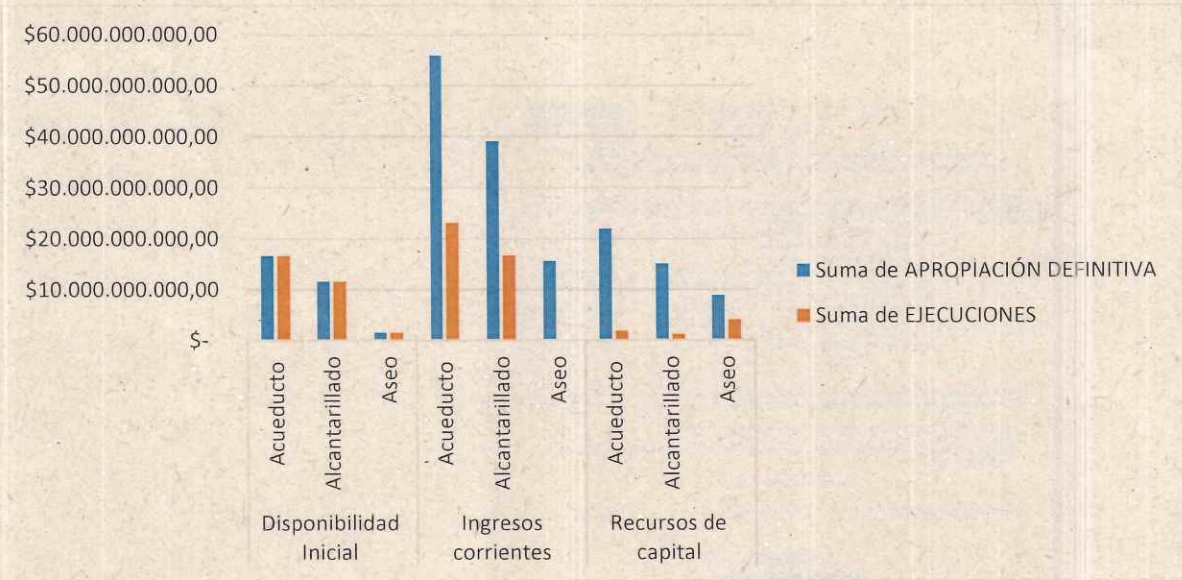
7. Ejecución Presupuestal de Ingresos

Proyección Total: \$ 185.807.080.568,91

Para el segundo trimestre de la vigencia 2026, la ESSMAR E.S.P. presenta una apropiación definitiva de ingresos por valor de \$185.807.080.568,91, frente a la cual se registra una ejecución acumulada de \$76.645.735.100,18, equivalente al 41%. El comportamiento de la ejecución se detalla a continuación:

Ingresos	Apropiación Definitiva	Ejecución Acumulada	% de Ejecución
Disponibilidad Inicial	29.715.992.138,00	29.715.992.138,00	100%
Acueducto	16.642.546.092,19	16.642.546.092,19	100%
Alcantarillado	11.565.159.148,81	11.565.159.148,81	100%
Aseo	1.508.286.897,00	1.508.286.897,00	100%
Ingresos corrientes	110.390.469.978,01	39.956.469.969,35	36%
Acueducto	55.835.078.752,68	23.135.897.610,70	41%
Alcantarillado	38.991.193.331,03	16.712.340.918,77	43%
Aseo	15.564.197.894,30	108.231.439,88	1%
Recursos de capital	45.700.618.452,90	6.973.272.992,83	15%
Acueducto	21.907.483.912,48	1.783.587.604,15	8%
Alcantarillado	15.018.241.238,64	1.179.485.504,68	8%
Aseo	8.774.893.301,78	4.010.199.884,00	46%
Total, general	185.807.080.568,91	76.645.735.100,18	41%

En términos generales, la ejecución de ingresos al cierre del segundo trimestre alcanza el 41%, porcentaje inferior al 50% esperado como referencia para el cierre del semestre. Esta situación evidencia la necesidad de fortalecer las estrategias de recaudo, especialmente en los ingresos corrientes y en aquellas fuentes que presentan bajo nivel de materialización frente a las metas presupuestadas.



7.1 Disponibilidad Inicial

Disponibilidad Inicial	Apropiación Definitiva	Ejecución Acumulada	% de Ejecución
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 29.715.992.138,00	\$ 29.715.992.138,00	100%
ACUEDUCTO	\$ 16.642.546.092,19	\$ 16.642.546.092,19	100%
ALCANTARILLADO	\$ 11.565.159.148,81	\$ 11.565.159.148,81	100%
ASEO	\$ 1.508.286.897,00	\$ 1.508.286.897,00	100%

La disponibilidad inicial incorporada al presupuesto de ingresos de la vigencia 2026 asciende a \$29.715.992.138,00, distribuida entre los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

De acuerdo con la información suministrada, la disponibilidad inicial registra una ejecución del 100%, equivalente a \$29.715.992.138,00.

7.2. Ingresos Corrientes

Disponibilidad Inicial	Apropiación Definitiva	Ejecución Acumulada	% de Ejecución
INGRESOS CORRIENTES	\$ 110.390.469.978,01	\$ 39.956.469.969,35	36%
ACUEDUCTO	\$ 55.835.078.752,68	\$ 23.135.897.610,70	41%
ALCANTARILLADO	\$ 38.991.193.331,03	\$ 16.712.340.918,77	43%
ASEO	\$ 15.564.197.894,30	\$ 108.231.439,88	1%

El comportamiento de los ingresos corrientes evidencia un nivel de ejecución inferior al 50% esperado como referencia al cierre del semestre. Los servicios de acueducto y alcantarillado presentan niveles de ejecución de 41% y 43%, respectivamente, mientras que el servicio de aseo registra una ejecución significativamente inferior, equivalente al 1%.

La principal situación de alerta se concentra en el componente de aseo, cuyo bajo nivel de recaudo puede generar presiones sobre la financiación de las obligaciones asociadas a la prestación del servicio y afectar el cumplimiento de las metas presupuestales previstas para la vigencia.

De igual manera, durante el periodo evaluado no se evidencia recaudo por concepto del servicio de interventoría de aseo, situación que incide en el bajo comportamiento de los ingresos de este componente. Considerando que existen saldos de cartera asociados a este concepto, se recomienda fortalecer las acciones de cobro, conciliación y depuración de cartera, así como establecer responsables, metas y fechas de seguimiento.

7.3 Recursos de Capital

Los recursos de capital constituyen una fuente complementaria de financiación del presupuesto de ingresos en el segundo trimestre de 2026 se registra una apropiación definitiva de \$45.700.618.452,90, distribuida de la siguiente manera:

Disponibilidad Inicial	Apropiación Definitiva	Ejecución Acumulada	% de Ejecución
Recursos de Capital	\$ 45.700.618.452,90	\$ 6.973.272.992,83	15%
ACUEDUCTO	\$ 21.907.483.912,48	\$ 1.783.587.604,15	8%
ALCANTARILLADO	\$ 15.018.241.238,64	\$ 1.179.485.504,68	8%
ASEO	\$ 8.774.893.301,78	\$ 4.010.199.884,00	46%

De acuerdo con la información consolidada, los recursos de capital presentan una apropiación definitiva de \$45.700.618.452,90 y una ejecución acumulada de \$6.973.272.992,83, equivalente al 15% de ejecución. Esta cifra se encuentra distribuida principalmente en el servicio de aseo, con \$4.010.199.884,00, seguido de acueducto con \$1.783.587.604,15 y alcantarillado con \$1.179.485.504,68. En consecuencia, se evidencia un bajo nivel de materialización de esta fuente de financiación frente a lo presupuestado.

7.4 Ingresos generados

De acuerdo con la información reportada, los ingresos generados durante el segundo trimestre de 2026 ascienden a \$76.645.735.100,18, distribuidos entre los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo. El mayor aporte corresponde al servicio de acueducto, con \$41.562.031.307,04, equivalente aproximadamente al 54,23% del total; seguido de alcantarillado, con \$29.456.985.572,26, equivalente al 38,43%; y aseo, con \$5.626.718.220,88, equivalente al 7,34%.

92

an

El principal componente de los ingresos generados corresponde al recaudo por operación, por valor de \$38.183.258.057,41, el cual representa cerca del 49,82% del total recaudado. Este concepto se concentra en los servicios de acueducto y alcantarillado.

Se presenta cuadro detallado del recaudo registrado por concepto y por unidad misional durante el segundo trimestre de 2026, con el propósito de identificar la composición de los ingresos generados, evaluar su comportamiento por servicio y evidenciar por cada una de las unidades misionales de la empresa, con el fin de evidenciar la gestión realizada y los ingresos generados.

Ingresos generados				
Ingresos	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	Total general
Actividades Complementarias			\$ 108.231.439,88	\$ 108.231.439,88
Arrendamiento de antenas	\$ 28.869.311,27			\$ 28.869.311,27
Disponibilidad inicial	\$ 16.642.546.092,19	\$ 11.565.159.148,81	\$ 1.508.286.897,00	\$ 29.715.992.138,00
Recaudo de cartera de Aseo			\$ 4.000.000.000,00	\$ 4.000.000.000,00
Recaudo de Cartera de Subsidios Operación A y A	\$ 426.577.217,33	\$ 290.927.735,45		\$ 717.504.952,78
Recaudo de cartera por operación AyA	\$ 1.362.644.007,03	\$ 927.613.693,19		\$ 2.290.257.700,22
Recaudo de servicios complementarios de Acueducto	\$ 702.000.290,08			\$ 702.000.290,08
Recaudo de servicios complementarios de Alcantarillado		\$ 183.932.190,27		\$ 183.932.190,27
Recaudo por operación	\$ 21.947.556.896,31	\$ 16.235.701.161,10	\$ -	\$ 38.183.258.057,41
Recaudo servicio de vactor		\$ 1.779.831,95		\$ 1.779.831,95
Recaudo venta de medidores	\$ 30.893.895,71			\$ 30.893.895,71
Recursos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Rendimientos financieros	\$ 420.943.597,12	\$ 251.871.811,49	\$ 10.199.884,00	\$ 683.015.292,61
Total general	\$ 41.562.031.307,04	\$ 29.456.985.572,26	\$ 5.626.718.220,88	\$ 76.645.735.100,18

los ingresos generados durante el segundo trimestre se concentran principalmente en acueducto y alcantarillado, mientras que aseo presenta una baja participación y no registra recaudo por operación.

8. Ejecución Presupuestal de Gastos

Proyección Total: \$ 160.517.572.498,26

El Presupuesto de Gastos para la vigencia 2026 presenta una apropiación definitiva de \$160.517.572.498,26. Al cierre del segundo trimestre se han comprometido \$75.078.187.669,55, equivalentes al 46,77%; las obligaciones ascienden a \$50.072.533.648,55 y los pagos efectuados a \$37.622.691.371,09. La ejecución obtenida se explica según la siguiente estructura:

EJECUCION DE GASTOS				
Clase De Gastos	Apropiación Definitiva	Compromiso	Obligación	Pagos
FUNCIONAMIENTO	\$ 58.494.160.601,72	\$ 33.373.699.073,41	\$ 26.615.986.108,24	\$ 18.009.285.915,39
INVERSIÓN	\$ 29.085.252.507,15	\$ 9.479.085.479,00	\$ 1.343.063.689,00	\$ 1.343.063.689,00
OPERACIÓN COMERCIAL	\$ 68.324.956.906,54	\$ 28.163.966.192,41	\$ 18.052.046.926,58	\$ 16.309.004.841,97
SERVICIO A LA DEUDA	\$ 4.613.202.482,85	\$ 4.061.436.924,73	\$ 4.061.436.924,73	\$ 1.961.336.924,73
Total, general	\$ 160.517.572.498,26	\$ 75.078.187.669,55	\$ 50.072.533.648,55	\$ 37.622.691.371,09

De acuerdo con la información suministrada por el área de Presupuesto, se presenta el detalle de los compromisos, obligaciones y saldos asociados a los principales componentes de la ejecución presupuestal de gastos, en el segundo trimestre con el fin de identificar el nivel de avance en la ejecución y verificar la correspondencia entre los recursos comprometidos y las obligaciones reconocidas durante el periodo evaluado.

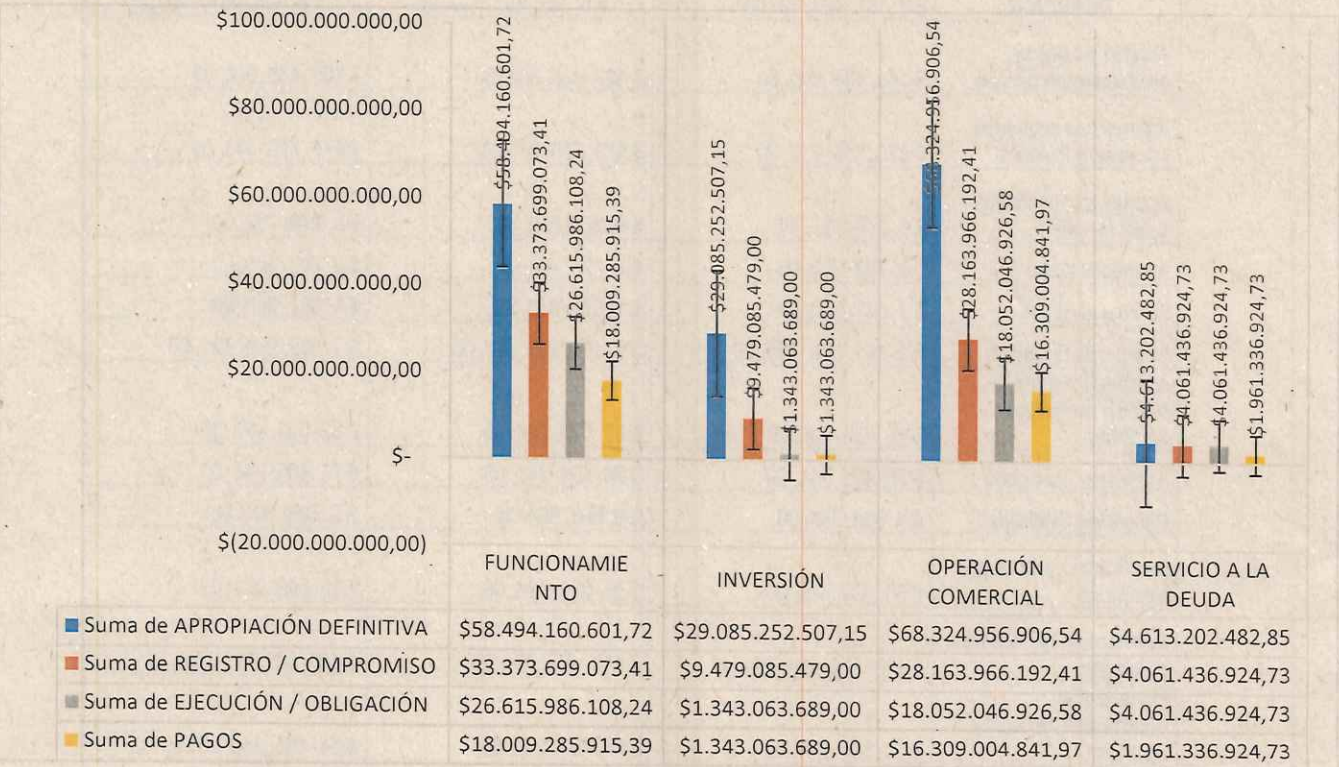
Descripción	Compromiso	Obligación	Saldo
Funcionamiento	\$ 33.373.699.073,41	\$ 26.615.986.108,24	\$ 6.757.712.965,17
Inversión	\$ 9.479.085.479,00	\$ 1.343.063.689,00	\$ 8.136.021.790,00
Operación comercial	\$ 28.163.966.192,41	\$ 18.052.046.926,58	\$ 10.111.919.265,83
Servicio a la deuda	\$ 4.061.436.924,73	\$ 4.061.436.924,73	\$ 0,00
Total, general	\$ 75.078.187.669,55	\$ 50.072.533.648,55	\$ 25.005.654.021,00

Del análisis de la relación entre compromisos y obligaciones se observa que, al cierre del segundo trimestre de 2026, se registra compromisos por \$75.078.187.669,55 y obligaciones reconocidas por \$50.072.533.648,55, generándose un saldo pendiente por \$25.005.654.021,00. Este valor representa recursos comprometidos que aún no se han materializado como obligaciones, el mayor saldo pendiente se presenta en operación comercial, con \$10.111.919.265,83, equivalente aproximadamente al 40,44% del saldo total. Esta situación evidencia que una parte importante de los compromisos asociados a la operación misional.

En segundo lugar, el componente de inversión presenta un saldo pendiente de \$8.136.021.790,00, que representa cerca del 32,54% del saldo total entre compromisos y obligaciones. Este comportamiento resulta relevante, debido a que puede reflejar retrasos en la ejecución física o administrativa de los proyectos, dificultades en la entrega de productos, ajustes contractuales o trámites pendientes para el reconocimiento de obligaciones.

El rubro de funcionamiento registra un saldo pendiente por obligar de \$6.757.712.965,17, equivalente aproximadamente al 27,02% del saldo total. Este valor debe ser objeto de revisión para determinar si corresponde a compromisos de ejecución periódica, contratos de prestación de servicios, adquisiciones de bienes y servicios pendientes de recibo o soportes en trámite.

Por su parte, el servicio a la deuda no presenta saldo pendiente entre compromisos y obligaciones, dado que los valores comprometidos y obligados son iguales, por \$4.061.436.924,73. Lo anterior evidencia correspondencia entre la programación y el reconocimiento de las obligaciones financieras de este componente; sin embargo, debe mantenerse el seguimiento a los pagos conforme al cronograma establecido y a la disponibilidad de recursos.



gpo

8.1. Gastos de Funcionamiento

Clases De Gastos	Apropiación Definitiva	Compromiso	Obligación	Pagos	% Ejecución
FUNCIONAMIENTO	\$ 58.494.160.601,72	\$ 33.373.699.073,41	\$ 26.615.986.108,24	\$ 18.009.285.915,39	57%
Adquisición de bienes y servicios	\$20.588.780.845,25	\$12.770.851.183,35	\$6.824.645.968,96	\$5.366.659.111,69	62%
Gastos De Personal	\$ 18.788.133.632,62	\$ 8.151.463.193,00	\$ 8.151.463.193,00	\$ 8.125.061.751,00	43%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 16.223.225.165,85	\$ 12.403.996.918,06	\$ 11.592.489.167,28	\$ 4.470.177.273,70	76%
Transferencias corrientes	\$ 2.894.020.958,00	\$ 47.387.779,00	\$ 47.387.779,00	\$ 47.387.779,00	2%
Total, general	\$ 58.494.160.601,72	\$ 33.373.699.073,41	\$ 26.615.986.108,24	\$ 18.009.285.915,39	57%

Los gastos de funcionamiento al cierre de este trimestre registraron una apropiación definitiva de \$58.494.160.601,72, compromisos por \$33.373.699.073,41, obligaciones por \$26.615.986.108,24 y pagos por \$18.009.285.915,39.

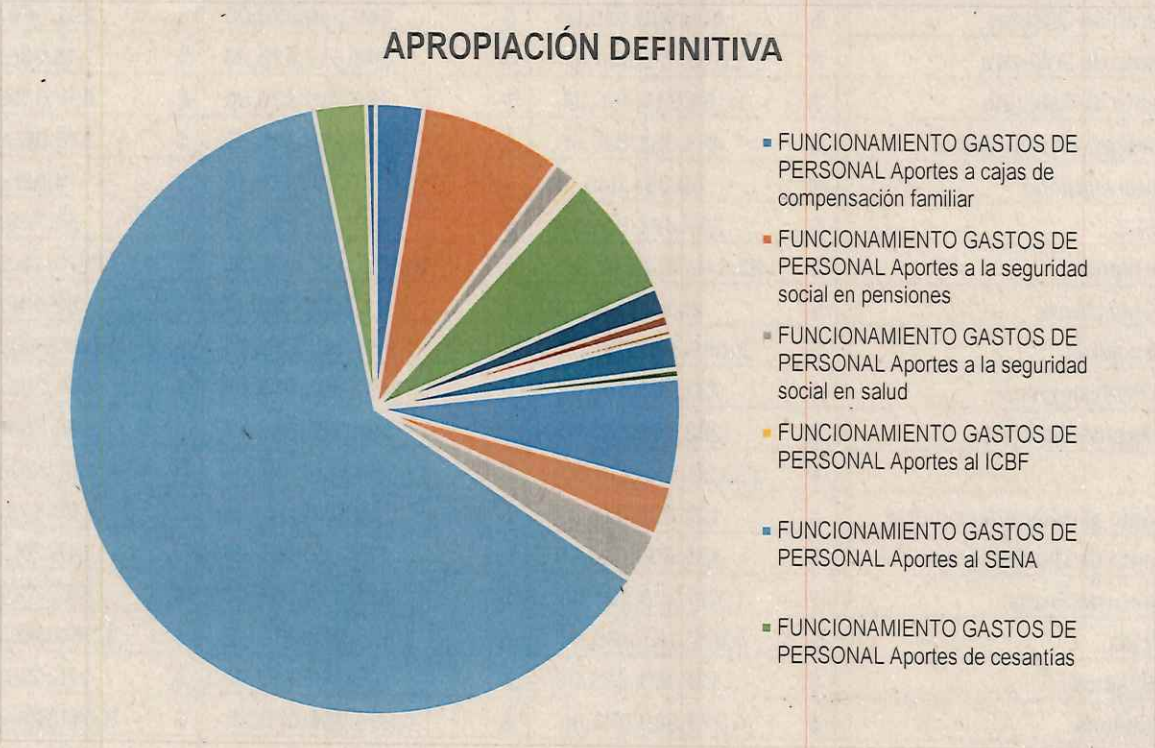
8.1.1. Gastos de personal

Los gastos de personal presentan compromisos y obligaciones por \$8.151.463.193, y pagos por \$8.125.061.751. El saldo pendiente de pago es de \$26.401.442, equivalente al 0,32% de las obligaciones.

La ejecución muestra correspondencia entre compromisos y obligaciones, así como un nivel de pago del 99,68%. Sin embargo, el porcentaje del 43,39% señalado en la tabla corresponde a compromisos sobre apropiación:

DESCRIPCION	compromisos	OBLIGACIÓN	PAGOS
FUNCIONAMIENTO	\$ 8.151.463.193,00	\$ 8.151.463.193,00	\$ 8.125.061.751,00
GASTOS DE PERSONAL	\$ 8.151.463.193,00	\$ 8.151.463.193,00	\$ 8.125.061.751,00
Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 189.435.800,00	\$ 189.435.800,00	\$ 189.435.800,00
Aportes a la seguridad social en pensiones	\$ 575.756.375,00	\$ 575.756.375,00	\$ 575.756.375,00
Aportes a la seguridad social en salud	\$ 8.279.792,00	\$ 8.279.792,00	\$ 8.279.792,00
Aportes al ICBF	\$ 2.792.700,00	\$ 2.792.700,00	\$ 2.792.700,00
Aportes al SENA	\$ 1.861.900,00	\$ 1.861.900,00	\$ 1.861.900,00
Aportes de cesantías	\$ 1.111.702.816,00	\$ 1.111.702.816,00	\$ 1.108.936.421,00
Aportes generales al sistema de riesgos laborales	\$ 82.023.900,00	\$ 82.023.900,00	\$ 82.023.900,00
Auxilio de Transporte	\$ 76.405.741,00	\$ 76.405.741,00	\$ 76.405.741,00
Beneficios Sindicales	\$ 9.605.364,00	\$ 9.605.364,00	\$ 9.605.364,00
Bonificación especial de recreación	\$ 36.039.486,00	\$ 36.039.486,00	\$ 35.540.271,00
Bonificación por servicios prestados	\$ 113.472.654,00	\$ 113.472.654,00	\$ 110.851.771,00
Horas extras, dominicales, festivos y recargos	\$ 54.164.288,00	\$ 54.164.288,00	\$ 54.164.288,00
Prima de navidad	\$ 11.386.264,00	\$ 11.386.264,00	\$ 9.759.085,00
Prima de servicio	\$ 35.077.184,00	\$ 35.077.184,00	\$ 31.880.676,00

Prima de vacaciones	\$ 199. 869. 711, 00	\$ 199. 869. 711, 00	\$ 195. 988. 556, 00
PRIMA O AUXILIO DE MATERNIDAD	\$ 2. 877. 087, 00	\$ 2. 877. 087, 00	\$ 2. 877. 087, 00
Sueldo básico	\$ 5. 305. 983. 790, 00	\$ 5. 305. 983. 790, 00	\$ 5. 305. 983. 790, 00
Vacaciones	\$ 289. 842. 890, 00	\$ 289. 842. 890, 00	\$ 284. 128. 094, 00
Viáticos de los funcionarios en comisión	\$ 44. 885. 451, 00	\$ 44. 885. 451, 00	\$ 38. 790. 140, 00
Total, general	\$ 8. 151. 463. 193, 00	\$ 8. 151. 463. 193, 00	\$ 8. 125. 061. 751, 00



8.1.2. Transferencias corrientes

Clase De Gasto	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Registro / compromisos	Ejecución / Obligación	Pagos	% Ejecución
FUNCIONAMIENTO	\$ 1. 182. 911. 033, 50	\$ 1. 182. 911. 033, 50	, 00	, 00	, 00	, 00
FUNCIONAMIENTO	\$ 1. 182. 911. 033, 50	\$ 1. 182. 911. 033, 50	, 00	, 00	, 00	, 00
FUNCIONAMIENTO	\$ 528. 198. 891, 00	\$ 528. 198. 891, 00	\$ 47. 387. 779, 00	\$ 47. 387. 779, 00	\$ 47. 387. 779, 00	9%
Total	\$ 2. 894. 020. 958, 00	\$ 2. 894. 020. 958, 00	\$ 47. 387. 779, 00	\$ 47. 387. 779, 00	\$ 47. 387. 779, 00	2%

Las transferencias corrientes registraron una apropiación definitiva de \$2.894.020.958 y una ejecución de \$47.387.779, equivalente al 2%. Los recursos fueron comprometidos, obligados y pagados en su totalidad. Estos valores estuvieron asociados al cumplimiento de una obligación judicial, por la cual se comprometieron y pagaron \$10.892.687 en el mes de abril, dando cumplimiento a la sentencia del 13 de marzo de 2024, con radicado No. 47-001-31-05-001-2023-00086-00, proferida por el Juzgado Primero Laboral de Santa Marta y confirmada por el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Santa Marta y Sentencia 9 de diciembre de 2024 con radicado número 47-001-31-05-002-2023-00229-00 proferida por el juzgado segundo laboral del circuito de santa marta, confirmada por el tribunal superior distrito judicial de santa marta sala segunda laboral en fallo por valor de \$36.495.092. se recomienda mantener actualizada la información de los procesos judiciales que puedan generar obligaciones, con el fin de fortalecer la programación presupuestal y evitar requerimientos de recursos no previstos.

8.1.3. Adquisición de bienes y servicios

En la tabla consolidada de funcionamiento, este componente presenta una apropiación de \$20.588.780.845,25, compromisos por \$12.770.851.183,35, obligaciones por \$6.824.645.968,96 y pagos por \$5.366.659.111,69.

No obstante, en la sección específica de adquisición de bienes y servicios se reportan los siguientes valores:

Descripción	Valor Definitivo	Valor Ejecutado	Valor Pagado
Arrendamiento de Oficinas	\$ 699.693.840,00	\$ 349.846.920,00	\$ 291.539.099,62
Arrendamiento de Software	\$ 1.672.771.610,37	\$ 343.517.028,55	\$ 48.936.151,00
Arrendamiento de Vehículo	\$ 1.163.041.485,24	\$ 788.719.339,00	\$ 457.019.336,00
Arriendo Maquina de Impresión	\$ 458.061.640,00	\$ 208.266.426,65	\$ 173.083.083,00
Convenio Intermediario	\$ 59.861.040,00	\$ 19.690.990,00	\$ 14.599.950,00
Costos de PEC	\$ 367.421.501,22	\$ 367.421.501,22	\$ 57.229.384,70
Gasto de Personal	\$ 32.010.774.592,80	\$ 19.326.384.229,49	\$ 18.797.325.090,56
Gastos de Caja Menor	\$ 46.045.745,00	\$ 41.293.745,00	\$ 39.542.349,00
Gastos Financieros	\$ 2.040.590.707,61	\$ 1.541.050.328,77	\$ 1.533.966.167,14
Honorarios Profesionales	\$ 732.244.040,00	\$ 457.205.063,00	\$ 457.205.057,00
Honoraros Agente Especial	\$ 292.991.666,67	\$ 168.766.666,67	\$ 168.766.666,67
Impuestos	\$ 12.126.741.774,00	\$ 11.320.538.335,28	\$ 4.198.226.441,70
Mantenimiento al Parque Automotor	\$ 191.308.078,02	\$ 49.037.167,46	\$ 20.129.262,39
Mantenimiento de Hidroeléctrica	\$ 435.600.000,00	\$ 145.200.000,00	\$ 145.200.000,00
Mantenimiento de Pozos	\$ 1.150.208.101,00	\$ 829.124.551,00	\$ 557.756.369,00
Otros Servicios	\$ 4.577.181.760,00	\$ 1.675.272.589,97	\$ 1.364.245.303,07
Pólizas de Seguros	\$ 176.521.833,00	\$ 175.396.833,00	\$ 175.396.833,00
Servicios Públicos	\$ 4.275.985.076,50	\$ 4.254.306.076,50	\$ 3.641.859.692,16
Suministro de Combustible	\$ 586.353.600,00	\$ 273.109.110,40	\$ 223.819.858,40
Suministro de elementos de Aseo y Cafetería	\$ 89.648.000,00	\$ 23.202.998,00	\$ 23.202.997,00
Vigilancia y Seguridad Privada	\$ 4.328.820.921,56	\$ 1.646.820.067,16	\$ 1.341.899.830,34
Total, general	\$ 67.481.867.012,99	\$ 44.004.169.967,12	\$ 33.730.948.921,75

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

Tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora					
Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones E Intereses De Mora	Apropiación Definitiva	compromisos	Obligación	Pagos	% Ejecución
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 16. 223. 225. 165, 85	\$ 12. 403. 996. 918, 06	\$ 11. 592. 489. 167, 28	\$ 4. 470. 177. 273, 70	76%
Total, general	\$ 16. 223. 225. 165, 85	\$ 12. 403. 996. 918, 06	\$ 11. 592. 489. 167, 28	\$ 4. 470. 177. 273, 70	76%

En el rubro de tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora, para el segundo trimestre de la vigencia 2026 se contó con una apropiación definitiva de \$16.223.225.165,85, de los cuales se comprometieron \$12.403.996.918,06, alcanzando una ejecución del 76% frente al total apropiado. La dinámica

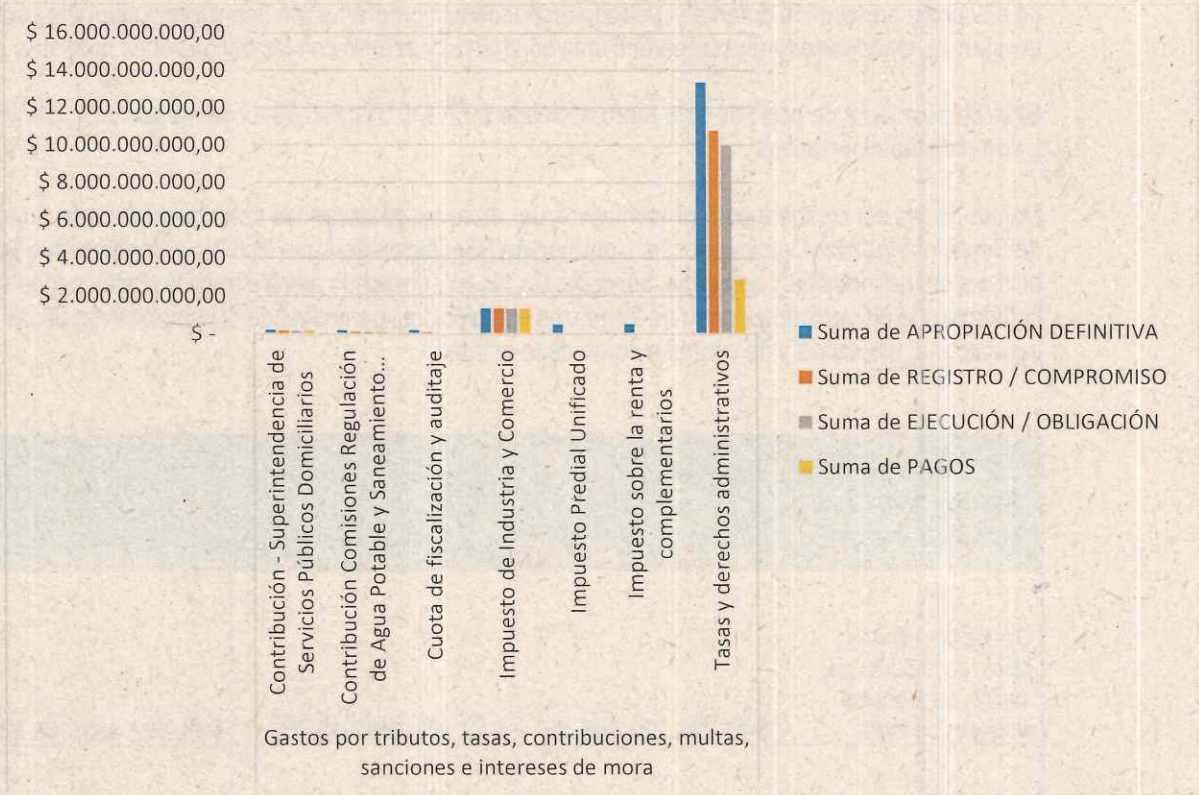
de ejecución presentada durante el periodo responde a la programación financiera y tributaria establecida para la vigencia, evidenciando un comportamiento controlado y acorde con las obligaciones previstas.

El saldo pendiente de pago de este rubro asciende a \$7.122.311.893,58, concentrado principalmente en tasas y derechos administrativos.

Dentro de los conceptos más representativos del rubro se destacan las contribuciones a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico – CRA, el impuesto de industria y comercio, así como las tasas y derechos administrativos. Estos pagos se efectuaron conforme a lo proyectado y dentro de los plazos establecidos, garantizando el cumplimiento de las obligaciones regulatorias, tributarias y de control a cargo de la entidad.

Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones E Intereses De Mora	Apropiación Definitiva	compromisos	Obligación	Pagos
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 16. 223. 225. 165, 85	\$ 12. 403. 996. 918, 06	\$ 11. 592. 489. 167, 28	\$ 4. 470. 177. 273, 70
Contribución - Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 213. 424. 218, 00	\$ 154. 208. 000, 00	\$ 154. 208. 000, 00	\$ 154. 208. 000, 00
Contribución Comisiones Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA	\$ 171. 043. 658, 12	\$ 86. 007. 697, 00	\$ 86. 007. 697, 00	\$ 86. 007. 697, 00
Cuota de fiscalización y auditaje	\$ 193. 490. 592, 00	\$ 80. 131. 176, 00	\$ 40. 065. 588, 00	\$ 40. 065. 588, 00
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1. 334. 192. 944, 00	\$ 1. 331. 979. 000, 00	\$ 1. 331. 979. 000, 00	\$ 1. 331. 979. 000, 00
Impuesto Predial Unificado	\$ 476. 073. 000, 00	\$ -	\$ -	\$ -
Impuesto sobre la renta y complementarios	\$ 497. 339. 997, 71	\$ -	\$ -	\$ -
Tasas y derechos administrativos	\$ 13. 337. 660. 756, 02	\$ 10. 751. 671. 045, 06	\$ 9. 980. 228. 882, 28	\$ 2. 857. 916. 988, 70
Total. general	\$ 16. 223. 225. 165, 85	\$ 12. 403. 996. 918, 06	\$ 11. 592. 489. 167, 28	\$ 4. 470. 177. 273, 70





8.2 Gastos de Servicio a la Deuda

Gastos de Servicio a la Deuda					
Clase De Gastos	Apropiación Definitiva	compromisos	Obligación	Pagos	% Ejecución
SERVICIO A LA DEUDA	\$ 4. 613. 202. 482, 85	\$ 4. 061. 436. 924, 73	\$ 4. 061. 436. 924, 73	\$ 1. 961. 336. 924, 73	88%
Banca comercial	\$ 4. 613. 202. 482, 85	\$ 4. 061. 436. 924, 73	\$ 4. 061. 436. 924, 73	\$ 1. 961. 336. 924, 73	88%

Los compromisos y obligaciones representan el 88,04% de la apropiación definitiva en el segundo trimestre del año 2026. Los pagos corresponden al 48,29% de las obligaciones y el saldo pendiente de pago asciende a \$2.100.100.000.

Para la vigencia 2026, este rubro cuenta con una apropiación definitiva de \$4.613.202.482, 85, de los cuales durante el segundo trimestre se comprometieron recursos por valor de \$4.061.436.924,73, equivalentes al 88% de la apropiación total.

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, de los créditos otorgados por el Fondo Empresarial Mutuo 190, 191 y 214, permitiendo mantener al día las obligaciones crediticias adquiridas por la entidad y garantizando la sostenibilidad financiera de la operación.

gpo

21

8.3. Gastos de Inversiones

Gasto de Inversión					
Clase De Gastos	Apropiación Definitiva	compromisos	Obligación	Pagos	% Ejecución
INVERSIÓN	\$ 29. 085. 252. 507, 15	\$ 9. 479. 085. 479, 00	\$ 1. 343. 063. 689, 00	\$ 1. 343. 063. 689, 00	33%
Total, general	\$ 29. 085. 252. 507, 15	\$ 9. 479. 085. 479, 00	\$ 1. 343. 063. 689, 00	\$ 1. 343. 063. 689, 00	33%

Descripción	Suma de Valor Ejecutado	Suma de Valor Pagado	Suma de Saldo
Adquisición de Bienes y Servicios	1.343.063.689,00	0,00	1.343.063.689,00
Inversión	1.343.063.689,00	0,00	1.343.063.689,00
Total, general	1.343.063.689,00	0,00	1.343.063.689,00

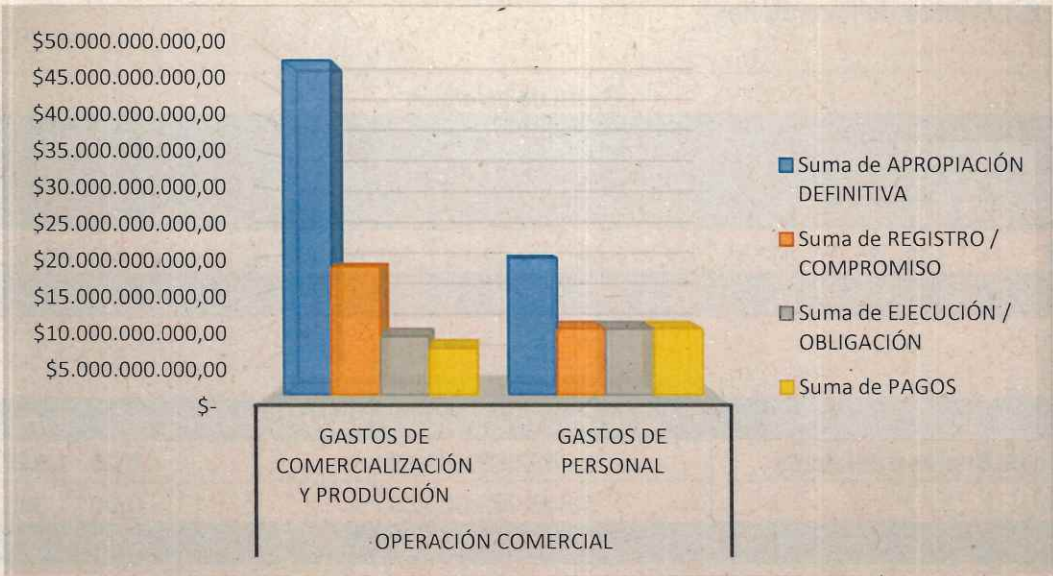
En inversión, la apropiación fue de \$29.085.252.507, 15, con compromisos \$ 9.479.085.479, 00, equivalentes al 33%. Las obligaciones y los pagos registraron \$1.343.063.689,00 esto fue anticipo correspondiente al 15% del contrato 019-2026, construcción de colector Tamacá y reposición de redes de acueducto en el sector intervenido - fase II, acueducto alcantarillado.

La diferencia entre compromisos y obligaciones asciende a \$8.136.021.790, lo cual indica que el 85,83% de los recursos comprometidos aún no se había convertido en obligación al cierre del semestre.

Aunque parte de los proyectos puede encontrarse en etapas de estructuración, revisión técnica o gestión contractual, la baja ejecución en obligaciones constituye un riesgo para el cumplimiento de las metas físicas y financieras de la vigencia. Se requiere establecer un cronograma detallado por proyecto, con responsables, productos, fechas y alertas sobre eventuales retrasos.

8.4 Gastos de Operación Comercial

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL					
Gasto De Operación Comercial	Apropiación Definitiva	compromisos	Obligación	Pagos	% Ejecución
OPERACIÓN COMERCIAL	\$ 68. 324. 956. 906, 54	\$ 28. 163. 966. 192, 41	\$ 18. 052. 046. 926, 58	\$ 16. 309. 004. 841, 97	41%
Gastos de comercialización y producción	\$ 48. 482. 316. 022, 54	\$ 18. 599. 031. 489, 42	\$ 8. 487. 112. 223, 59	\$ 6. 749. 474. 783, 98	38%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 19. 842. 640. 884, 00	\$ 9. 564. 934. 702, 99	\$ 9. 564. 934. 702, 99	\$ 9. 559. 530. 057, 99	48%
Total general	\$ 68. 324. 956. 906, 54	\$ 28. 163. 966. 192, 41	\$ 18. 052. 046. 926, 58	\$ 16. 309. 004. 841, 97	41%



En los gastos asociados a la operación comercial, para la vigencia 2026 se cuenta con una apropiación de \$ 68.324.956.906,54, de los cuales al cierre del segundo trimestre se comprometieron recursos por valor de \$ 28.163.966.192,41, alcanzando una ejecución del 41% 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, \$ 19.842.640.884 El gasto de personal de la operación comercial presenta una conversión completa de compromisos en obligaciones y un nivel de pago del 99,94%, mientras que la adquisición de bienes y servicios muestra una ejecución más lenta. Esta diferencia requiere análisis contractual para determinar si los saldos obedecen a cronogramas normales o a retrasos en la ejecución.

Descripción	Valor Definitivo	Valor Ejecutado	Valor Pagado
Arrendamiento de Oficinas	\$ 699.693.840,00	\$ 349.846.920,00	\$ 291.539.099,62
Arrendamiento de Software	\$ 1.743.525.002,29	\$ 374.269.666,89	\$ 53.465.442,00
Arrendamiento de Vehículo	\$ 1.163.041.485,24	\$ 788.719.339,00	\$ 457.019.336,00
Arriendo Maquina de Impresión	\$ 458.061.640,00	\$ 208.266.426,65	\$ 173.083.083,00
Convenio Intermediario	\$ 59.861.040,00	\$ 19.690.990,00	\$ 14.599.950,00
Costos de PEC	\$ 367.421.501,22	\$ 367.421.501,22	\$ 57.229.384,70
Gasto de Personal	\$ 33.555.459.196,79	\$ 20.871.068.833,48	\$ 20.342.009.694,55
Gastos de Caja Menor	\$ 46.045.745,00	\$ 41.293.745,00	\$ 39.542.349,00
Gastos Financieros	\$ 2.040.590.707,61	\$ 1.541.050.328,77	\$ 1.533.966.167,14
Honorarios profesionales	\$ 732.244.040,00	\$ 457.205.063,00	\$ 457.205.057,00
Honoraros Agente Especial	\$ 292.991.666,67	\$ 168.766.666,67	\$ 168.766.666,67
Impuestos	\$ 12.315.313.762,06	\$ 11.503.806.011,28	\$ 4.381.494.117,70
Mantenimiento al Parque Automotor	\$ 517.697.215,00	\$ 126.452.210,56	\$ 48.113.217,01
Mantenimiento de Hidroeléctrica	\$ 435.600.000,00	\$ 145.200.000,00	\$ 145.200.000,00
Mantenimiento de Pozos	\$ 1.150.208.101,00	\$ 829.124.551,00	\$ 557.756.369,00
Otros Servicios	\$ 4.600.569.544,00	\$ 1.675.272.589,97	\$ 1.364.245.303,07
Pólizas de Seguros	\$ 176.521.833,00	\$ 175.396.833,00	\$ 175.396.833,00
servicio a la Deuda	\$ 4.061.436.924,73	\$ 4.061.436.924,73	\$ 1.961.336.924,73
Servicios Públicos	\$ 4.275.985.076,50	\$ 4.254.306.076,50	\$ 3.641.859.692,16
Suministro de Combustible	\$ 586.353.600,00	\$ 273.109.110,40	\$ 223.819.858,40
Suministro de elementos de Aseo y Cafetería	\$ 89.648.000,00	\$ 23.202.998,00	\$ 23.202.997,00
Vigilancia y Seguridad Privada	\$ 4.328.820.921,56	\$ 1.646.820.067,16	\$ 1.341.899.830,34
Total, general	\$ 73.697.090.842,67	\$ 49.901.726.853,28	\$ 37.452.751.372,09

JOSE IGNACIO OÑORO RAMOS	\$ 19.333.332,00	\$ 2.483.334,20	\$ 16.849.997,80
LINA MARGARITA DIAZ ZAMBRANO	\$ 728.399,70	\$ -	\$ 866.795,64
LIZET CAROLINA MARTINEZ VILARETE	\$ 9.380.600,00	\$ 1.043.060,00	\$ 8.337.540,00
MARIA VICTORIA LEON LINERO	\$ 7.815.126,04	\$ 1.045.243,70	\$ 8.254.756,28
MONTOYA RADIAR Y COMPAÑIA S. EN C.	\$ 50.241.752,88	\$ 7.992.546,70	\$ 50.315.273,30
ODUVER COLON CANTILLO	\$ 7.852.500,00	\$ 831.250,00	\$ 7.021.250,00
PATRIMONIO AUTONOMO FIDEICOMISO- FONDO EMPRESARIAL	\$ 44.399.207,69	\$ -	\$ 44.399.207,69
RAFAEL DE JESUS VILA FONNEGRA	\$ 5.500.000,00	\$ 550.000,02	\$ 4.949.999,98
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	\$ 5.091.040,00	\$ 493.830,88	\$ 4.597.209,12
SERVICIOS TECNICOS SOLTEV S.A.S.	\$ 89.011.563,88	\$ 13.909.088,45	\$ 92.014.672,55
SERVICONI LIMITADA (SERVICIOS PRIVADOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA)	\$ 146.558.651,32	\$ 2.220.089,36	\$ 147.179.080,19
SERVIVARIOS GESTION TEMPORAL S.A.S	\$ 175.037.820,33	\$ 19.213.467,68	\$ 160.162.246,32
SOLAB SAS	\$ 55.025.500,00	\$ 7.538.493,51	\$ 47.487.006,49
UNION TEMPORAL ALIANZA JV	\$ 226.107.000,00	\$ 23.515.128,00	\$ 202.591.872,00
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	\$ 12.372.530,00	\$ -	\$ 12.372.530,00
V&R TRANSPORTE Y LOGISTICA SAS	\$ 207.383.533,27	\$ 26.648.784,04	\$ 220.137.620,55
Sub Total	\$ 3.464.389.424,23	\$ 189.128.508,46	\$ 3.414.437.187,02

9.2 Cuentas por Pagar Presupuestal

CUENTASPOR PAGAR PRESUPUESTO					
Clase De Gastos	Apropiación Definitiva	compromisos	Obligación	Pagos	% Ejecución
FUNCIONAMIENTO	\$ 1. 305. 954. 309, 58	\$ 1. 305. 954. 309, 58	\$ 1. 099. 012. 642, 45	\$ 1. 093. 444. 410, 24	84%
INVERSIÓN	\$ 115. 092. 853, 00	\$ 115. 092. 853, 00	\$ 115. 092. 853, 00	\$ 115. 092. 853, 00	100%
OPERACIÓN COMERCIAL	\$ 4. 554. 882. 784, 47	\$ 4. 554. 882. 784, 47	\$ 3. 931. 820. 285, 14	\$ 3. 417. 500. 645, 65	75%
Total general	\$ 5. 975. 929. 947, 05	\$ 5. 975. 929. 947, 05	\$ 5. 145. 925. 780, 59	\$ 4. 626. 037. 908, 89	75%

Las cuentas por pagar presupuestales en el segundo trimestre presentaron obligaciones por \$5.145.925.780,59, pagos por \$4.626.037.908,89 y un saldo de \$519.887.872. La mayor parte del saldo corresponde a operación comercial

El saldo pendiente de ejecución corresponde a contratos a cierre del segundo trimestre, que continúan en desarrollo y ejecución. A continuación, se relacionan los contratos que presentan saldo pendiente de ejecución al cierre de 30 de junio:

Descripción	Suma de Valor Definitivo	Suma de Valor Pagado	Suma de Saldo
ADQUISICIÓN DE MEDIDORES PARA MEJORAR LA MICROMEDICIÓN DE LA ESSMAR E.S.P.	\$ 208.098.059,51	0,00	\$ 208.098.059,51
MODIFICACIÓN AL CONTRATO 051 DE 2024 PRESTACIÓN DE SERVICIOS CON UN OPERADOR AUTORIZADO POR LA DIAN QUE IMPLEMENTE BAJO MODELO SAAS UN COMPONENTE TECNOLÓGICO PARA EL PROCESO MASIVO DE FACTURACIÓN ELECTRONICA, A TRAVES DE DOCUMENTOS EQUIVALENTE PARA LOS USURIOS DE LA ESSMAR E.S.P.	\$ 4.550.000,00	0,00	\$ 4.550.000,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE REDISEÑO, CONSTRUCCIÓN, MIGRACIÓN, PUESTA EN MARCHA, AMINISTRACIÓN Y SOPORTE DE UNA INTRANET Y PORTAL WEB PARA LA ESSMAR E.S.P.	\$ 53.337.000,00	\$ 40.168.500,00	\$ 10.168.500,00

960

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

9.1 Cuentas por Pagar de Tesorería

Cuentas por Pagar de Tesorería					
Clase De Gastos	Apropiación Definitiva	compromisos	Obligación	Pagos	% Ejecución
FUNCIONAMIENTO	\$ 8. 084. 596. 520, 80	\$ 8. 082. 580. 287, 16	\$ 8. 082. 580. 287, 16	\$ 2. 559. 270. 573, 93	32%
INVERSIÓN	\$ 502. 555. 369, 00	\$ 502. 555. 368, 74	\$ 502. 555. 368, 74	, 00	0%
OPERACIÓN COMERCIAL	\$ 3. 373. 931. 363, 16	\$ 3. 373. 669. 955, 16	\$ 3. 373. 669. 955, 16	\$ 3. 373. 233. 181, 16	100%
Total, general	\$ 11. 961. 083. 252, 96	\$ 11. 958. 805. 611, 06	\$ 11. 958. 805. 611, 06	\$ 5. 932. 503. 755, 09	50%

Las cuentas por pagar de tesorería registraron obligaciones por \$11.958.805.611,06, pagos por \$5.932.503.755,09 y un saldo pendiente de \$6.026.301.856. Las cuentas por pagar de tesorería presentaron un nivel de pago del 49,61%, quedando pendiente el 50,39%. El saldo se concentra principalmente en funcionamiento, que representa aproximadamente el 91,65% del total pendiente.

La ausencia de pagos en inversión requiere establecer las causas y determinar si existen problemas documentales, contractuales o de disponibilidad de caja. Asimismo, se debe elaborar un plan de pagos priorizado de acuerdo con la exigibilidad, antigüedad y riesgo de cada obligación.

Descripción	Valor Inicial	Valor Deducción	Valor Neto
ABRAHAM ISAAC CURE BOJANINI	\$ 32.449.071,00	\$ 6.158.250,00	\$ 26.290.821,00
AGUASEO ESP S.A.S.	\$ 228.040.489,08	\$ 40.705.227,30	\$ 230.662.954,70
AIR-E S.A.S. E.S.P	\$ 1.306.148.085,00	\$ -	\$ 1.306.148.085,00
ALFONSO RAFAEL AYOLA NARVAEZ	\$ 7.708.131,00	\$ 103.646,00	\$ 8.445.825,00
ARQUITECSOFT SAS.	\$ 297.587.259,85	\$ 42.227.390,84	\$ 255.359.869,01
ASEO TECNICO DE LA SABANA S.A.S. E.S.P	\$ 489.636,68	\$ -	\$ 489.636,68
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA- SERVICIO DE AMBULANCIA PREPAGADA S.A.	\$ 750.000,00	\$ 102.750,05	\$ 647.249,95
ASOCIACION COLOMBIANA DE INGENIERA SANITARIA Y AMBIENTAL	\$ 16.997.484,00	\$ -	\$ 16.997.484,00
CENTRO FERRETERO MAFER S.A.S	\$ 260.061.997,16	\$ 41.164.845,20	\$ 267.942.389,14
CIEL INGENIERIA S A S	\$ 2.158.171,00	\$ 357.177,31	\$ 2.211.046,18
COLOMBIA MOVIL S A E S P	\$ 6.357.781,02	\$ -	\$ 7.538.851,00
COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	\$ 752.557,95	\$ 121.091,77	\$ 751.408,23
CONSORCIO AVENIDA TAMACA	\$ 1.343.063.689,00	\$ -	\$ 1.343.063.689,00
CONTRALORIA DISTRITAL DE SANTA MARTA	\$ 6.677.598,00	\$ -	\$ 6.677.598,00
CONTROL Y GESTION AMBIENTAL S.A.S	\$ 41.690.066,01	\$ 6.899.705,92	\$ 42.711.472,62
DIALNET DE COLOMBIA S.A. E.S.P.	\$ 8.078.878,00	\$ -	\$ 9.613.864,82
DISTRACOM S.A.	\$ 49.289.252,00	\$ 553.757,83	\$ 48.735.494,17
EILEEN IVONNE VILLALOBOS RODRIGUEZ	\$ 11.000.000,00	\$ 1.067.000,00	\$ 9.933.000,00
EQUIRENT VEHICULOS Y MAQUINARIA S.A.S. BIC	\$ 146.492.952,97	\$ 16.114.224,80	\$ 149.735.779,20
FERENC ALAIN LEGITIME JULIO	\$ 9.380.600,00	\$ 1.177.059,98	\$ 8.203.540,02
FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A	\$ 433.787,23	\$ 43.378,70	\$ 472.828,10
GUSTAVO ADOLFO PEREZ JIMENEZ	\$ 9.380.600,00	\$ 1.177.060,00	\$ 8.203.540,00
HIRAN DAVID RAMIREZ MONROY	\$ 18.761.200,00	\$ 2.086.120,00	\$ 16.675.080,00
INVERSIONES PEGASO S.A.S	\$ 5.061.934,00	\$ 827.626,14	\$ 5.196.074,86
JAIRO CESAR GAVIRIA QUINTERO	\$ 29.565.834,99	\$ 5.277.501,54	\$ 29.905.842,11
JAVIER OSWALDO SABOGAL TORRES	\$ 9.380.600,00	\$ 1.177.060,00	\$ 8.203.540,00
JAZMIN ADRIANA LOZANO RIOS	\$ 3.500.000,00	\$ 350.000,00	\$ 3.150.000,00

428

EM

11. Conclusiones

Como resultado del seguimiento realizado a la ejecución presupuestal de ingresos, gastos, inversiones, reservas y cuentas por pagar de la ESSMAR E.S.P., correspondiente al segundo trimestre de la vigencia 2026, con corte al 30 de junio de 2026, se concluye que la ejecución presupuestal presenta avances importantes; no obstante, se identifican situaciones que requieren fortalecimiento en materia de recaudo, programación financiera, ejecución de la inversión, gestión de cuentas por pagar y consistencia de la información presupuestal.

En materia de ingresos, la ejecución acumulada reportada asciende a \$76.645.735.100,18, equivalente al 41,23% de la apropiación definitiva de \$185.807.080.568,91. Si bien la disponibilidad inicial registra una ejecución del 100%, los ingresos corrientes presentan una ejecución del 38,44%, inferior al 50% esperado como referencia para el cierre del semestre. Se destaca especialmente el bajo nivel de ejecución del componente de aseo, equivalente al 17,42%, situación relacionada, entre otros factores, con la ausencia de recaudo de algunos conceptos y con la falta de materialización de los subsidios previstos.

Respecto de los recursos de capital, se reporta una apropiación definitiva de \$45.700.618.452,90 y una ejecución acumulada de \$6.973.272.992,83, equivalente al 15%. Este comportamiento evidencia un bajo nivel de materialización frente a lo presupuestado, especialmente en acueducto y alcantarillado, cuyos porcentajes de ejecución alcanzan el 8% en cada caso. En el componente de aseo se registra una ejecución de \$4.010.199.884,00, equivalente al 46%, por lo cual se recomienda mantener seguimiento permanente a la gestión, registro y recaudo de los recursos de capital.

En cuanto a los gastos, se registra compromisos por \$75.078.187.669,55, equivalentes al 46,77% de la apropiación definitiva, obligaciones por \$50.072.533.648,55 y pagos por \$37.622.691.371,09. Se evidencia una diferencia significativa entre compromisos y obligaciones por \$25.005.654.021,00, situación que requiere seguimiento para evitar acumulación de obligaciones, rezagos en la ejecución y presiones sobre la liquidez institucional.

La ejecución de inversión constituye uno de los principales aspectos de atención, dado que de una apropiación definitiva de \$29.085.252.507,15 se comprometieron \$9.479.085.479,00, mientras que las obligaciones y pagos alcanzaron únicamente \$1.343.063.689,00. Lo anterior evidencia un avance limitado en la materialización financiera de los proyectos de inversión y hace necesario fortalecer el seguimiento a los cronogramas contractuales, productos, metas físicas y financieras.

Respecto de las cuentas por pagar de tesorería, se identifican obligaciones por \$11.958.805.611,06, de las cuales se han efectuado pagos por \$5.932.503.755,09, quedando un saldo pendiente de \$6.026.301.856,00. Particular atención requiere el componente de inversión.

Por su parte, las cuentas por pagar presupuestales presentan obligaciones por \$5.145.925.780,59 y pagos por \$4.626.037.908,89, quedando un saldo pendiente de \$519.887.871,70. Este comportamiento evidencia un nivel de pago superior al observado en las cuentas por pagar de tesorería, aunque persisten obligaciones pendientes que deben ser objeto de seguimiento.

En términos generales, el seguimiento permite concluir que la ESSMAR E.S.P. requiere fortalecer la articulación entre la programación de ingresos, la ejecución del gasto, la gestión de tesorería y la programación de caja, con el propósito de garantizar que los compromisos adquiridos guarden correspondencia con la disponibilidad y materialización efectiva de los recursos.

12. Recomendaciones:

Se recomienda a la administración implementar acciones de seguimiento periódico que permitan:

1. Fortalecer las estrategias de recaudo y recuperación de cartera, especialmente en el servicio de aseo.
2. Realizar seguimiento a los subsidios pendientes de recaudo y a las demás fuentes de financiación proyectadas.
3. Conciliar periódicamente los reportes consolidados y detallados de ejecución presupuestal.
4. Establecer un plan de seguimiento a los compromisos pendientes de obligación.
5. Fortalecer el seguimiento físico y financiero de los proyectos de inversión.

SUMINISTRAR ELEMENTOS Y MATERIALES DE FERRETERÍA GENERAL PARA LA OPERACIÓN DE LAS DIFERENTES ÁREAS DE LA EMPRESA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR E.S.P	\$ 339.822.367,79	0,00	\$ 30.715.133,45
SUMINISTRAR MATERIALES EN PVC PARA LA OPERACIÓN DE LAS DIFERENTES AREAS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR E.S.P.	\$ 481.923.160,35	\$ 113.485.263,92	\$ 368.437.896,43
SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE PREVENCIÓN Y CONTROL EN SALUD Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO PARA PREVENIR LA OCURRENCIA DE ACCIDENTES Y ENFERMEDADES LABORALES ASOCIADAS A LA EMPRESA DE SERVICIO PUBLICO DE SANTA MARTA ESSMAR ESP	\$ 416.153.283,91	\$ 264.315.188,89	\$ 151.838.095,02
SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE EQUIPOS DE CLIMATIZACIÓN PARA LAS DISTINTAS SEDES DE LA ESSMAR E.S.P	\$ 171.443.495,00	\$ 115.247.009,82	\$ 56.196.482,00
Total, general	\$1.675.327.366,56	\$ 533.215.962,63	\$ 830.004.166,41

10. Resultado Presupuestal

Al cierre del resultado operativo del II trimestre de 2026 , se presenta un resultado presupuestal determinado a partir del comportamiento de los ingresos reconocidos, los gastos comprometidos y la incorporación de las cuentas por pagar El análisis del resultado presupuestal permite establecer la relación entre los ingresos efectivamente reconocidos o recaudados y los compromisos y obligaciones generados durante el periodo, constituyéndose en un elemento relevante para evaluar la capacidad de la entidad para financiar sus gastos y atender oportunamente sus obligaciones.

Con corte al 30 de junio de 2026, los ingresos ejecutados ascienden a \$76.645.735.100,18, mientras que los compromisos presupuestales de gastos alcanzan \$75.078.187.669,55.

En consecuencia, tomando como referencia las cifras reportadas en los cuadros consolidados, se presenta una diferencia favorable de: \$76.645.735.100,18 - \$75.078.187.669,55 = \$1.567.547.430,63 Esto significa que, frente a los valores acumulados reportados, los ingresos ejecutados superan los compromisos de gasto en aproximadamente \$1.567,55 millones.

Adicionalmente, debe considerarse que al cierre del segundo trimestre de 2026 los compromisos ascienden a \$75.078.187.669,55, las obligaciones a \$50.072.533.648,55 y los pagos a \$37.622.691.371,09. Lo anterior evidencia una diferencia de \$25.005.654.021,00 entre compromisos y obligaciones, correspondiente a compromisos que aún no se habían materializado como obligaciones al corte.

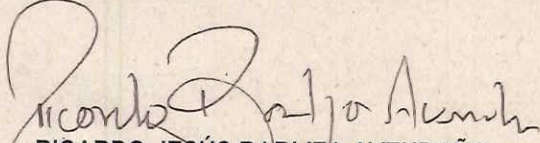
En este sentido, se recomienda fortalecer la programación presupuestal y de caja, priorizar los gastos de acuerdo con su nivel de exigibilidad y disponibilidad efectiva de recursos, y efectuar seguimiento a los compromisos pendientes de obligación, especialmente aquellos relacionados con inversión y operación comercial.

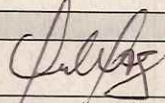
929

- 5. Fortalecer el seguimiento físico y financiero de los proyectos de inversión.
- 6. Implementar un plan de pagos de las cuentas por pagar, priorizado de acuerdo con la antigüedad, exigibilidad y disponibilidad de recursos.
- 7. Fortalecer la programación de caja, procurando que los compromisos adquiridos guarden correspondencia con el comportamiento real de los ingresos.

Finalmente, la Oficina de Control Interno considera necesario que las áreas responsables mantengan un seguimiento permanente a los aspectos señalados en el presente informe, documentando las acciones implementadas y los resultados obtenidos, con el propósito de contribuir al fortalecimiento de la gestión presupuestal, financiera y de tesorería de la ESSMAR E.S.P.

Atentamente,


RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	Yulis Yajaira Angarita Orozco	P. U. Adscrita a la 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.			

