

Informe de Ejecución Presupuestal corte a 30 de junio de 2025

Juan José Pedraza Vargas

Jefe Oficina de Control Interno

Dalila Ariza Téllez

Daniel Alberto Nieto Clavijo
Auditores

Bogotá, D.C., 30 julio de 2025

Tabla de Contenido

Tabla de Contenido

| | |
|--|----|
| 1.OBJETIVO..... | 2 |
| 2. ALCANCE | 2 |
| 3. METODOLOGÍA | 2 |
| 4. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 30 DE JUNIO DE 2025..... | 3 |
| 5. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SSPD CORTE A 30 DE JUNIO DE 2025..... | 4 |
| 6. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS CORTE A 30 DE JUNIO DE 2025. | 11 |
| 7. REZAGO PRESUPUESTAL | 12 |
| 8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 15 |

Introducción

La Oficina de Control Interno de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios realizó un análisis a la ejecución presupuestal correspondiente al primer semestre del año 2025, en cumplimiento a lo dispuesto en la ley 87 de 1993.

La información presentada se evaluó en cumplimiento de los principios de imparcialidad, objetividad y transparencia, con lo cual, se evidenció que los indicadores, asociados a la ejecución presupuestal, son coherentes frente a las cifras que suministraron con fecha de corte a 30 de junio de 2025, ejecución que le permite a la Oficina de Control Interno establecer cumplimientos o desviaciones frente a las metas que se establecieron desde la alta dirección para los rubros de funcionamiento e inversión de la Superservicios.

1.OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de la ejecución presupuestal asignada a la Superintendencia de Servicios Públicos - SSPD, de acuerdo con los parámetros establecidos por el gobierno central.

2. ALCANCE

El informe comprende la verificación del estado de avance de la ejecución presupuestal de los recursos de funcionamiento e inversión desde el 1 de enero a 30 de junio de 2025.

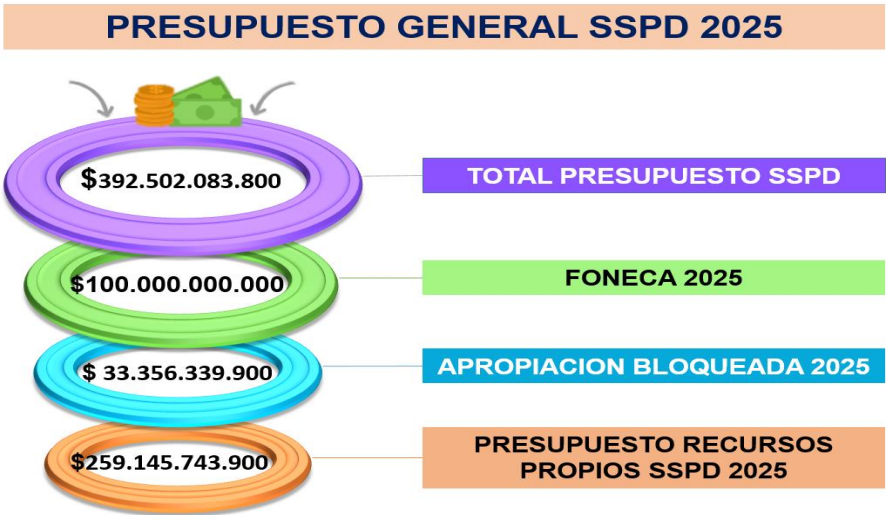
3. METODOLOGÍA

Con el fin de dar cumplimiento al seguimiento y evaluación, se realizaron las siguientes actividades:

- Solicitud de información a la Dirección Financiera – Grupo de Presupuesto, de información reportada en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, para validar y verificar la ejecución presupuestal de la Superservicios a 30 de junio de 2025.
- Análisis de la información reportada por el Sistema Integrado de Información Financiera en los reportes de Ejecución Presupuestal de la Entidad.
- Presentación de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal a 30 de junio de 2025.

4. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL A 30 DE JUNIO DE 2025

Figura 1. Asignación presupuestal SSPD Vigencia 2025



Fuente: Decreto 1523 del 18/12/2024 Presupuesto General de la Nación vigencia fiscal 2025

De acuerdo con lo presentado en la Figura 1, se observa que la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) recibió una asignación presupuestal mediante el Decreto 1523 del 18 de diciembre de 2024, con una apropiación total por valor de \$392.502.083.800, la cual constituye el marco presupuestal autorizado para el desarrollo de sus funciones misionales y de apoyo en la vigencia 2025.

Figura 2. Distribución Presupuestal por Rubro SSPD - Vigencia 2025 (Incluye recursos propios, y transferencias a Fondos)



Fuente: Reporte SIIF Nación a corte 30 junio 2025

Conforme a lo presentado en la Figura 2, se establece que para la vigencia 2025 la SSPD cuenta con un presupuesto apropiado total de \$392.502.083.800, distribuido así: \$354.424.083.800 (equivalente al 90,3%) correspondiente al rubro de Funcionamiento, y \$38.078.000.000 (9,7%) asignados al rubro de Inversión.

Es importante anotar que dentro del valor total del presupuesto apropiado se incluyen recursos correspondientes a transferencias que la SSPD apropia, recauda y transfiere, pero que no constituyen recursos propios de la entidad. Estas transferencias se detallan a continuación:

Figura 3. Transferencias a fondos a cargo de la SSPD.



Fuente: Reporte SIIF Nación a corte 30 junio 2025

5. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SSPD CORTE A 30 DE JUNIO DE 2025

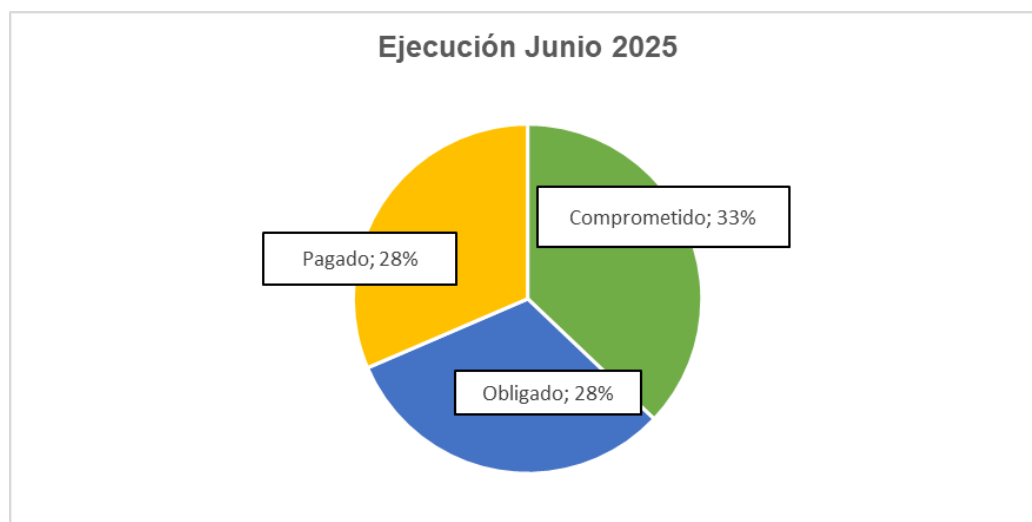
Tabla 1. Ejecución presupuestal recursos propios corte 30 junio 2025

| Descripción | Apropiación Vigente | Compromiso | % Comprometido | Obligación | % Obligado | Pagos | % Pagado |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|------------|---------------------------|------------|
| Funcionamiento | \$ 221.067.743.900 | \$ 79.268.070.193 | 36% | \$ 62.271.151.662 | 28% | \$ 61.471.396.309 | 28% |
| Inversión | \$ 38.078.000.000 | \$ 2.042.707.439 | 5% | \$ 530.664.043 | 1% | \$ 289.382.117 | 1% |
| TOTAL RECURSOS PROPIOS | \$ 259.145.743.900 | \$ 81.310.777.632 | 31% | \$ 62.801.815.705 | 24% | \$ 61.760.778.426 | 24% |
| TRANSFERENCIAS | | | | | | | |
| FONECA | \$ 100.000.000.000 | \$ 48.213.584.822 | 48% | \$ 48.213.584.822 | 48% | \$ 48.213.584.822 | 48% |
| RECURSOS APLAZADOS | \$ 33.356.339.900 | - | 0% | - | 0% | - | 0% |
| TOTAL TRANSFERENCIAS | \$ 133.356.339.900 | \$ 48.213.584.822 | 36% | \$ 48.213.584.822 | 36% | \$ 48.213.584.822 | 36% |
| TOTAL PRESUPUESTO | \$ 392.502.083.800 | \$ 129.524.362.454 | 33% | \$ 111.015.400.527 | 28% | \$ 109.974.363.248 | 28% |

Fuente: SIIF Nación/Cifras en pesos-corte 30 de junio de 2025

En relación con la tabla anterior, la SSPD apropió un total de recursos por valor de 392.502.083.800 y luego de descontar los recursos en transferencia al FONECA por un valor de \$100.000.000.000 sumados a ellos recursos aplazados asociados a dicho fondo por valor \$33.356.339.900 (ver Figura 3), la entidad contó con una apropiación total de \$259.145.743.900 correspondiente a recursos propios. Estos se distribuyeron en \$221.067.743.900 para funcionamiento y \$38.078.000.000 para inversión. A continuación, se presenta la ejecución presupuestal con corte al 30 de junio de 2025, así:

Gráfica 1. Ejecución a nivel de compromisos y obligaciones



Fuente: Reporte SIIF Nación a corte 30 de junio de 2025

De acuerdo con la tabla 1 y gráfica 1, a 30 de junio de 2025, los rubros de funcionamiento e inversión presentan un valor total a nivel de compromisos de \$81.310.777.632 el cual representa un acumulado del 31%. El valor total obligado de \$62.801.815.705 representa una ejecución real acumulada del presupuesto del 24%, discriminados así: \$62.271.151.662 de funcionamiento y

\$530.664.043 recursos asignados a proyectos de inversión. El valor total pagado es de \$61.760.778.426 que representa un 24%; \$61.471.396.309 de funcionamiento y \$289.382.117 de inversión. Los recursos restantes por valor de \$133.356.339.900 corresponden a transferencias corrientes con destino al FONECA: (Recursos Nación) cuya ejecución se dio en un 36%.

5.1. Ejecución presupuestal

Según la Resolución No. 20251000012975 del 15 de enero de 2025, la SSPD presenta apropiaciones bloqueadas por \$16.857.043.900 en el rubro de otros gastos de personal y \$44.336.300.000 para transferencias corrientes, con previo concepto de la DGPPN, lo que limita la disponibilidad presupuestal y puede afectar el cumplimiento de las metas institucionales.

A continuación, se presenta de manera detallada la desagregación del presupuesto de recursos propios, en el rubro de funcionamiento por cada uno de los conceptos que integran la gestión general de la entidad, con el fin de evidenciar la distribución y orientación de los recursos asignados para el cumplimiento de sus funciones misionales y de apoyo.

Tabla 2. Ejecución Presupuestal – Gestión General

| Concepto | Apropiación Vigente | Compromiso | %Ejecución compromiso | Obligación | %Ejecución Obligación |
|--|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Gastos de personal | \$ 120.017.043.900 | \$ 48.245.301.531 | 40% | \$ 48.245.301.531 | 40% |
| Adquisición de bienes y Servicios | \$ 51.658.000.000 | \$ 28.127.974.515 | 54% | \$ 11.131.055.982 | 22% |
| Sentencias y conciliaciones | \$ 3.000.000.000 | \$ 2.556.368.436 | 85% | \$ 2.556.368.436 | 85% |
| Impuestos | \$ 208.000.000 | \$ 191.753.425 | 92% | \$ 191.753.425 | 92% |
| Cuota de fiscalización y Auditaje | \$ 1.595.400.000 | \$ - | 0% | \$ - | 0% |
| Transferencias corrientes-distribución previo concepto DGPPN-Bloqueado | \$ 44.336.300.000 | \$ - | 0% | \$ - | 0% |
| Transferencias corrientes - Incapacidades y licencias de maternidad | \$ 253.000.000 | \$ 146.672.288 | 58% | \$ 146.672.288 | 58% |
| Total Funcionamiento | \$ 221.067.743.900 | \$ 79.268.070.195 | 36% | \$ 62.271.151.662 | 28% |

Fuente: Reporte SIIF Nación a corte 30 de junio de 2025

De acuerdo con la información contenida en la Tabla 2, la ejecución presupuestal del rubro de Funcionamiento está compuesta por los siguientes conceptos, los cuales reflejan la aplicación de los recursos en el marco de la gestión administrativa y operativa de la entidad:

- (i) Gastos de Personal, la entidad cuenta con una apropiación de \$120.017.043.900, de la cual se han comprometido y obligado \$48.245.301.531, lo que representa un nivel de ejecución del 40% frente al total apropiado.
- (ii) Adquisición de Bienes y Servicios, se registra una apropiación de \$51.658.000.000, el valor comprometido asciende a \$28.127.974.515 (54%), mientras que el valor obligado corresponde a \$11.131.055.982, equivalente al 22% de ejecución.
- (iii) Sentencias y Conciliaciones, se cuenta con una apropiación de \$3.000.000.000, de la cual se han comprometido y obligado \$2.556.368.436, representando un 85% de ejecución frente al valor apropiado.
- (iv) Impuestos, La apropiación asignada es de \$208.000.000, con compromisos y obligaciones por \$191.753.425, lo que equivale a un nivel de ejecución del 92%.
- (v) Cuota de Fiscalización y Auditaje, Se cuenta con una apropiación de \$1.595.400.000; a la fecha de corte no se reportan compromisos ni obligaciones asociados a este concepto.
- (vi) Transferencias corrientes (incapacidades y licencias de maternidad), La apropiación es de \$253.000.000, de los cuales se han comprometido y obligado \$146.672.288, lo que corresponde a un 58% de ejecución.
- (vii) Apropriaciones bloqueadas Por concepto previo de la Dirección General de Presupuesto Público Nacional (DGPPN), con corte al primer semestre, no se reportan compromisos ni obligaciones asociados a estos recursos.

5.1.1. Ejecución presupuestal por dependencias – Corte 30 de junio de 2025

Tabla 3. Ejecución Presupuestal – Funcionamiento (A)

| CÓDIGO | DEPENDENCIA | APROPIACION VIGENTE \$ | COMPROMISOS \$ | % EJECUCION COMPROMISOS | OBLIGACIONES \$ | % EJECUCION OBLIGACIONES | EJECUCIÓN 0% |
|--------------|--|------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------|
| 100 | DESPACHO DEL SUPERINTENDENTE | 14.607.510 | 0 | 0% | 0 | 0% | ! |
| 103 | OFICINA ASESORA DE COMUNICACIONES | 541.800.822 | 207.017.204 | 38% | 5.090.873 | 1% | |
| 120 | OFICINA ASESORA DE PLANEACION E INNOVACION | 200.000.000 | 0 | 0% | 0 | 0% | ! |
| 130 | OFICINA ASESORA DE JURIDICA | 2.192.696.245 | 1.644.540.556 | 75% | 283.607.513 | 13% | |
| 140 | OFICINA DE CONTROL INTERNO | 195.824.400 | 133.207.586 | 68% | 7.666.755 | 4% | |
| 150 | OFICINA ADMON. DE RIESGOS Y ESTRATEGIA DE SUPERVISIO | 250.000.000 | 0 | 0% | 0 | 0% | ! |
| 160 | OFICINA DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS TELECOMUNICACIONES | 7.606.801.382 | 1.561.933.121 | 21% | 1.064.676.428 | 14% | |
| 170 | OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO | 180.000.000 | 62.052.046 | 34% | 5.123.556 | 3% | |
| 200 | SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ENERGIA Y GAS | 750.000.000 | 466.193.369 | 62% | 63.807.886 | 9% | |
| 400 | SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA AAA | 1.500.000.000 | 287.597.532 | 19% | 79.501.257 | 5% | |
| 500 | DESPACHO DEL SECRETARIO GENERAL | 768.000.000 | 126.797.072 | 17% | 6.917.000 | 1% | |
| 520 | SUPERSERVICIOS - DIRECCION ADMINISTRATIVA | 22.053.381.514 | 16.393.678.538 | 74% | 8.780.790.424 | 40% | |
| 530 | DIRECCION FINANCIERA | 570.832.789 | 81.826.203 | 14% | 29.626.203 | 5% | |
| 540 | DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO | 129.314.573.483 | 54.996.939.529 | 43% | 48.795.612.982 | 38% | |
| 600 | DIRECCION DE EMPRESAS INTERVENIDAS Y EN LIQUIDACION | 200.000.000 | 0 | 0% | 0 | 0% | ! |
| 800 | SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA LA PROTECCION AL USUARIO Y LA GESTION TERRITORIAL | 1.434.487.807 | 0 | 0% | 0 | 0% | ! |
| 810 | DIRECCION TERRITORIAL CENTRO | 945.000.000 | 97.833.737 | 10% | 31.233.338 | 3% | |
| 820 | DIRECCION TERRITORIAL NOROCCIDENTE | 786.978.474 | 78.009.688 | 10% | 77.907.378 | 10% | |
| 830 | DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE | 345.831.122 | 37.016.627 | 11% | 31.936.627 | 9% | |
| 840 | DIRECCION TERRITORIAL ORIENTE | 511.815.000 | 32.304.407 | 6% | 32.304.407 | 6% | |
| 850 | DIRECCION TERRITORIAL SUR OCCIDENTE | 408.403.700 | 73.650.195 | 18% | 51.004.553 | 12% | |
| 860 | DIRECCION TERRITORIAL NORORIENTE | 713.911.800 | 164.878.138 | 23% | 108.308.837 | 15% | |
| 870 | DIRECCION TERRITORIAL SURORIENTE | 391.222.697 | 74.472.784 | 19% | 67.913.784 | 17% | |
| 000 | GESTION GENERAL | 49.191.575.155 | 2.748.121.861 | 6% | 2.748.121.861 | 6% | |
| TOTAL | TOTAL | 221.067.743.900 | 79.268.070.193 | 36% | 62.271.151.662 | 28% | |

Fuente: Reporte SIIF Nación a corte 30 de junio de 2025

De acuerdo con la información presentada en la tabla 3, con corte al 30 de junio de 2025, se evidencia una ejecución parcial en los gastos de funcionamiento, alcanzando un 36% respecto al total comprometido y un 28% frente al valor obligado en relación con el total apropiado.








Adicionalmente, se identificó que 5 de las 23 no registraron ejecución presupuestal durante el primer semestre del año. Esta situación podría comprometer el cumplimiento de las metas institucionales

previstas para la vigencia y evidencia posibles ineficiencias en la gestión, asignación y utilización de los recursos públicos.

Observación No.1

| No. | Descripción de la observación o situación encontrada (Condición) | Criterios | Posibles causas identificadas por la OCI | Posibles Riesgos (Efectos o impactos) |
|-----|---|---|---|--|
| 1 | Ejecución parcial del presupuesto de funcionamiento, con un 36% comprometido y 28% obligado al 30 de junio de 2025. Cinco (5) unidades ejecutoras no registraron ejecución presupuestal durante el primer semestre. | <ul style="list-style-type: none"> - Constitución Política, Artículo 209: Principios de eficiencia, eficacia y economía. - Ley 1474 de 2011, Art. 76: Uso eficiente de los recursos públicos. - Ley 610 de 2000: Responsabilidad fiscal. - Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto): Programación y ejecución eficiente. | <ul style="list-style-type: none"> - Deficiencias en la programación y planeación presupuestal de algunas unidades ejecutoras. - Retrasos en los procesos contractuales o en la definición de actividades. - Falta de seguimiento y control oportuno sobre la ejecución del gasto. - Capacidades técnicas limitadas en áreas responsables de la ejecución.. | Posibilidad de afectación económica y reputacional por incumplimiento de metas institucionales establecidas para la vigencia 2025, derivada de una ejecución parcial del presupuesto de funcionamiento y la inactividad presupuestal de algunas unidades ejecutoras, así mismo se evidencia la posibilidad de que la CGR formule hallazgos por la inadecuada ejecución presupuestal. |

Tabla 4. Ejecución presupuestal Inversión / Proyectos vigencia 2025

| PROYECTO | APROPICIACION VIGENTE \$ | COMPROMISOS \$ | %EJECUCION COMPROMISOS | OBLIGACIONES \$ | % EJECUCION OBLIGACIONES | EJECUCIÓN 0% |
|--|-----------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------|---|
| FORTALECIMIENTO DE LA INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL A LOS PRESTADORES DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS EN MATERIA ATENCION Y PROTECCION AL USUARIO NACIONAL | 7.411.997.981 | - | 0% | - | 0% |  |
| INNOVACION EN EL MODELO DE VIGILANCIA DE LOS PRESTADORES DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE ENERGIA ELECTRICA Y GAS COMBUSTIBLE. NACIONAL | 2.723.075.684 | - | 0% | - | 0% |  |
| FORTALECIMIENTO DE LA GOBERNANZA DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION EN EL CUMPLIMIENTO DE LA MISIONALIDAD DE LA SUPERSERVICIOS A NIVEL NACIONAL | 14.141.482.000 | 1.959.125.165 | 14% | 499.990.328 | 4% | |
| IMPLEMENTACIÓN DE LAS ACCIONES DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL (IVC) DIFERENCIAL PARA LAS ORGANIZACIONES COMUNITARIAS DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO BÁSICO (OCSAS) A NIVEL NACIONAL | 2.739.601.594 | - | 0% | - | 0% |  |
| OPTIMIZACIÓN DE LAS ACCIONES DE INSPECCIÓN, CONTROL Y VIGILANCIA DE LA CALIDAD DEL AGUA SUMINISTRADA A LOS USUARIOS DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO A NIVEL NACIONAL | 2.863.380.886 | 81.317.586 | 3% | 28.409.027 | 1% | |
| FORTALECIMIENTO DE LAS ACCIONES DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL HACIA LOS PRESTADORES DEL SERVICIO DE ALCANTARILLADO A NIVEL NACIONAL | 1.904.756.481 | - | 0% | - | 0% |  |
| FORTALECIMIENTO DEL PROCESO DE FORMALIZACIÓN DE LAS ORGANIZACIONES DE RECICLADORES DE OFICIO A NIVEL NACIONAL | 2.797.200.000 | - | 0% | - | 0% |  |
| FORTALECIMIENTO DEL MODELO DE ARQUITECTURA EMPRESARIAL EN LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS A NIVEL NACIONAL | 899.693.832 | - | 0% | - | 0% |  |
| FORTALECIMIENTO DE LOS ESPACIOS FISICOS EN LAS SEDES DE LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS A NIVEL NACIONAL | 2.596.811.542 | - | 0% | - | 0% |  |
| TOTAL | 38.078.000.000 | 2.040.442.751 | 17% | 528.399.355 | 5% | |

Fuente: Reporte SIIF Nación a corte 30 de junio de 2025

De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 4, se establece que, a 30 de junio de 2025, la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión presenta un avance parcial del 17% frente a los compromisos adquiridos y del 5% frente a las obligaciones, en relación con el total de recursos apropiados para la vigencia.

Se identificó, además, que siete (7) proyectos no registran ejecución alguna (0%), uno (1) presenta una ejecución del 14% en compromisos, y uno (1) adicional reporta una ejecución del 3%, lo cual refleja una baja capacidad de ejecución que podría afectar el cumplimiento de los objetivos estratégicos establecidos en el marco del Plan de Inversión Institucional.

Esta situación configura una señal de alerta respecto al bajo nivel de ejecución del presupuesto asignado a los proyectos de inversión, lo cual puede comprometer el cumplimiento de los objetivos programáticos y la eficiencia en la gestión del gasto público.

Observación No.2

| No. | Descripción de la observación o situación encontrada (Condición) | Criterios | Posibles causas identificadas por la OCI | Posibles Riesgos (Efectos o impactos) |
|-----|--|--|--|---|
| 2 | Al 30 de junio de 2025, la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión refleja un avance parcial, con un 17% en compromisos y un 5% en obligaciones reconocidas. Se evidenció que siete (7) proyectos no presentan ejecución, uno (1) registra un avance del 14% y otro (1) del 3%, ambos a nivel de compromisos. | <ul style="list-style-type: none"> - Artículo 209 de la Constitución Política: Principios de eficiencia, eficacia y economía. - Decreto 111 de 1996 – Estatuto Orgánico del Presupuesto: ejecución oportuna y eficiente del gasto. - Ley 819 de 2003: responsabilidad en la programación y ejecución presupuestal. - Plan de Desarrollo Institucional y Plan Operativo Anual de Inversiones. | <ul style="list-style-type: none"> - Débil planificación y programación de los proyectos. - Retrasos en procesos precontractuales y contractuales. - Deficiencias en la articulación entre las áreas técnicas y financieras. - Falta de seguimiento y monitoreo efectivo por parte de las unidades ejecutoras. | Posibilidad de afectación económica por el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, como consecuencia de la baja ejecución de los recursos asignados a los proyectos de inversión, lo cual puede limitar la cobertura y el impacto de los programas planificados. |

6. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS CORTE A 30 DE JUNIO DE 2025

Tabla 5. Recaudo acumulado contribución especial y adicional vigencia 2025

| Concepto | Aforo Vigencia 2025 | Recaudo 2025 | % Ejecución Ingresos 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Contribución Especial | \$ 259.145.743.900,00 | \$ 172.037.198.314,42 | 66% |
| Contribución Adicional con destino al Fondo Empresarial | No Aplica | \$ 1.056.142.551,81 | No Aplica |

Fuente: Reporte Ingresos SIIF Nación a corte 30 de junio de 2025

Con base en el reporte de Ejecución de Ingresos del SIIF Nación con corte al 30 de junio de 2025, se evidencia que la SSPD cuenta con un aforo por valor de \$259.145.743.900 para la vigencia 2025,

del aforo a la fecha corte la SSPD reporta un recaudo acumulado por concepto de Contribución Especial por valor de \$172.037.198.314,42, lo que corresponde al 66% de la meta de ingresos proyectada para la vigencia, destinados al financiamiento de los gastos de funcionamiento e inversión de la entidad. Adicionalmente, se reporta un recaudo por Contribución Adicional de \$1.056.142.551.810, recursos que fueron girados al Fondo Empresarial conforme a su destinación específica.

7. REZAGO PRESUPUESTAL

El rezago presupuestal al cierre de la vigencia fiscal 2024 según el compromiso establecido en la Resolución SSPD- -20251000030465 del 27/01/2025, registra los siguientes valores:

Tabla 6. Resumen rezago presupuestal corte 30 de junio de 2025

| RESERVAS PRESUPUESTALES | | |
|-------------------------|--------------|----------------------------|
| RUBRO | MES | VALOR |
| GASTOS GENERALES | Ene-Jun 2025 | \$ 762.707.240,66 |
| INVERSION | Ene-Jun 2025 | \$ 287.806.298,00 |
| TOTAL | | \$ 1.050.513.538,66 |

| CUENTAS POR PAGAR | | |
|-------------------|--------------|----------------------------|
| RUBRO | MES | VALOR |
| GASTOS GENERALES | Ene-Jun 2025 | \$ 4.225.617.898,69 |
| INVERSION | Ene-Jun 2025 | \$ 743.501.867,25 |
| TOTAL | | \$ 4.969.119.765,94 |

*Fuente: Reporte compromisos y obligaciones SIIF Nación V.2024 y
Resolución SSPD-20251000030465 del 27/01/2025*

Como se evidencia en la Tabla 6 y conforme a la verificación realizada sobre la información suministrada por la Dirección Financiera – Grupo de Presupuesto, al cierre de la vigencia 2024 se constituyó un rezago presupuestal por valor de \$6.019.633.304,60, distribuido de la siguiente manera: Reservas Presupuestales por \$1.050.513.539,96 y Cuentas por Pagar por \$4.969.119.765,94.

Asimismo, con corte al 30 de junio de 2025, las reservas presupuestales registran saldos correspondientes a los conceptos de Funcionamiento e Inversión, tal como se detalla en la siguiente tabla.



















Tabla 7. Cuentas por pagar - corte 30 de junio de 2025

| DEPENDENCIA | VALOR INICIAL | VALOR EJECUTADO | % EJE |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------|
| DIRECCION DE TALENTO HUMANO | \$ 1.313.237.089 | \$ 1.313.237.089 | 100% |
| DIRECCION TERRITORIAL NORORIENTE | \$ 17.967.965 | \$ 17.967.965 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DESPACHO DEL SECRETARIO GENERAL | \$ 12.789.556 | \$ 12.789.556 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DESPACHO DEL SUPERINTENDENTE | \$ 47.407.022 | \$ 47.407.022 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DIRECCION ADMINISTRATIVA | \$ 510.406.825 | \$ 510.406.825 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DIRECCION DE EMPRESAS INTERVENIDAS Y EN LIQUIDACION | \$ 4.554.700 | \$ 4.554.700 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DIRECCION FINANCIERA | \$ 38.310 | \$ 38.310 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL CENTRO | \$ 34.259.073 | \$ 34.259.073 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL NOROCCIDENTE | \$ 47.332.710 | \$ 47.332.710 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE | \$ 14.731.150 | \$ 14.731.150 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - DIRECCION TERRITORIAL SUR OCCIDENTE | \$ 3.800.893 | \$ 3.800.893 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - OFICINA ADMINISTRACION DE RIESGOS Y ESTRATEGIA DE SUPERVISION | \$ 16.697.648 | \$ 16.697.648 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - OFICINA ASESORA DE JURIDICA | \$ 25.036.500 | \$ 25.036.500 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - OFICINA DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS TELECOMUNICACIONES | \$ 1.881.838.087 | \$ 1.881.838.087 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA A.A.A. | \$ 542.369.452 | \$ 542.369.452 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ENERGIA Y GAS | \$ 177.647.362 | \$ 177.647.362 | 100% |
| SUPERSERVICIOS - SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA LA PROTECCION AL USUARIO Y LA GESTION TERRITORIAL | \$ 319.005.423 | \$ 319.005.423 | 100% |
| TOTAL | \$ 4.969.119.766 | \$ 4.969.119.766 | 100% |

Fuente: Reporte SIIF Cuentas por pagar – junio 30 de 2025

Como se observa en la tabla 7, las cuentas por pagar fueron ejecutadas en un 100% de acuerdo con los compromisos adquiridos mediante resolución 20251000030465 del 27/01/2025.

Tabla 8. Reservas por ejecutar - corte 30 de junio de 2025

| RUBRO / DEPENDENCIA | Valor Inicial (Constitución) | Valor Operaciones | Valor Actual | Ejecutado reservas | % EJE | Saldo por Utilizar |
|---|---------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| FUNCIONAMIENTO | 762.707.241 | - 264.406.388 | 498.300.853 | 370.369.829 |  49% | 127.931.023 |
| SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA A.A.A. | 27.831.935 | - | 27.831.935 | 27.831.935 |  100% | - |
| DIRECCION ADMINISTRATIVA | 4.716.389 | - | 4.716.389 | 4.716.389 |  100% | - |
| SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ENERGIA Y GAS | 27.851.937 | - | 27.851.937 | 27.851.937 |  100% | - |
| OFICINA DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS TELECOMUNICACIONES | 113.640.798 | - | 113.640.798 | 108.267.345 |  95% | 5.373.453 |
| SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA LA PROTECCION AL USUARIO Y LA GESTION TERRITORIAL | 130.455.742 | - | 130.455.742 | 116.695.788 |  89% | 13.759.954 |
| DESPACHO DEL SUPERINTENDENTE | 120.371.935 | - | 120.371.935 | 72.434.980 |  60% | 47.936.955 |
| DIRECCION TERRITORIAL NOROCCIDENTE | 65.371.451 | - | 65.371.451 | 12.571.455 |  19% | 52.799.996 |
| DIRECCION TERRITORIAL NORORIENTE | 6.984.125 | - | 6.984.125 | - |  0% | 6.984.125 |
| DIRECCION DE TALENTO HUMANO | 265.482.928 | - 264.406.388 | 1.076.540 | - |  0% | 1.076.540 |
| INVERSION | 287.806.298 | - 1.123.084 | 286.683.214 | 275.549.477 |  96% | 11.133.737 |
| SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA ENERGIA Y GAS | 8.117.182 | - | 8.117.182 | 8.117.182 |  100% | - |
| DIRECCION TERRITORIAL OCCIDENTE | 2.533.920 | - | 2.533.920 | 2.533.920 |  100% | - |
| OFICINA ASESORA DE PLANEACION E INNOVACION | 227.500.000 | - | 227.500.000 | 227.500.000 |  100% | - |
| SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA A.A.A. | 25.079.426 | - | 25.079.426 | 24.392.722 |  97% | 686.704 |
| SUPERINTENDENCIA DELEGADA PARA LA PROTECCION AL USUARIO Y LA GESTION TERRITORIAL | 16.087.125 | - 1.123.084 | 14.964.041 | 10.471.733 |  65% | 4.492.308 |
| DIRECCION TERRITORIAL NOROCCIDENTE | 8.488.645 | - | 8.488.645 | 2.533.920 |  30% | 5.954.725 |
| Total general | 1.050.513.539 | - 265.529.472 | 784.984.067 | 645.919.306 |  61% | 139.064.760 |

Fuente: Reporte SIIF Reservas presupuestales – junio 30 de 2025

Se observa que, con corte al 30 de junio de 2025, aún persisten reservas presupuestales correspondientes a vigencias anteriores, situación que representa un riesgo fiscal y administrativo para la entidad, en la medida en que podría afectar la eficiencia en la ejecución del gasto, la programación financiera y el cumplimiento oportuno de las metas institucionales. La permanencia de estas reservas podría reflejar debilidades en la planeación presupuestal, en la gestión contractual o en la ejecución oportuna de los recursos públicos, lo cual debe ser objeto de seguimiento y acciones correctivas por parte de la entidad.

Observación No.3

| No. | Descripción de la observación o situación encontrada (Condición) | Criterios | Posibles causas identificadas por la OCI | Posibles Riesgos (Efectos o impactos) |
|-----|--|--|--|---|
| 1 | Con corte al 30 de junio de 2025, se evidenció la existencia de reservas presupuestales correspondientes a vigencias anteriores, sin que se haya efectuado su ejecución oportuna ni ejecución dentro de los plazos establecidos e informados mediante resolución 20251000030465. | Principios de eficiencia, eficacia y oportunidad en la gestión fiscal establecidos en la Ley 819 de 2003 y el Estatuto Orgánico del Presupuesto (Decreto 111 de 1996). | -Posibles deficiencias en la planeación presupuestal. -Retrasos en los procesos contractuales. - Ineficiencia en la ejecución oportuna de los recursos asignados.. | Posible afectación fiscal derivada de la acumulación de recursos no ejecutados. |

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Para el primer semestre vigencia 2025 la SSPD presenta del total de la apropiación vigente (Recursos Propios), una ejecución acumulada a nivel de compromisos del 31% y una ejecución real acumulada del 24% frente a las obligaciones, con una ejecución del 28% para gastos de funcionamiento y 1% de ejecución en proyectos en Inversión.
- La ejecución presupuestal de ingresos por concepto de recaudo Contribución Especial 2025 y vigencias anteriores - SSPD registra el 66%.
- Se concluye que la entidad presenta debilidades estructurales en la planificación y ejecución de los recursos de inversión, reflejadas en el alto porcentaje de pérdida de apropiación con corte al primer semestre de 2025. Esta situación compromete la eficiencia del gasto público y la consecución de los objetivos trazados en el Plan de Acción Institucional. Asimismo, la baja ejecución observada en varias unidades ejecutoras y la persistencia de reservas presupuestales representa un riesgo fiscal y operativo que debe ser gestionado oportunamente.

Con el fin de mitigar los riesgos identificados en materia presupuestal y fortalecer la gestión eficiente de los recursos públicos, se emiten las siguientes recomendaciones:

1. **Fortalecimiento de los controles internos.** Reforzar los controles que atiendan la causa raíz de los hallazgos formulados por la Contraloría General de la República, especialmente en lo

relacionado con las pérdidas por inadecuada apropiación, constitución y ejecución de las reservas presupuestales.

2. **Cumplimiento normativo en los traslados presupuestales internos.** Es necesario que las unidades ejecutoras den estricto cumplimiento a los lineamientos establecidos en el SIGME, específicamente en el Instructivo de Trámite de Traslado Presupuestal Interno (Código GF-I-004 V.1) y en el numeral 11 del Procedimiento de Gestión Presupuestal (Código GF-P-001 V.9), vigente desde el 30 de agosto de 2024. El incumplimiento de estos lineamientos representa un riesgo significativo para la ejecución de los recursos de inversión.
3. **Seguimiento a las cuentas por pagar y reservas presupuestales.** Se debe realizar control y seguimiento riguroso a las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2024, verificando que correspondan a obligaciones contractuales y a la entrega efectiva de bienes y servicios entre enero y junio de 2025. Las reservas presupuestales deben destinarse exclusivamente al pago de los compromisos que les dieron origen, conforme a la normativa vigente.
4. **Toma de decisiones estratégicas por parte de la Alta Dirección.** Se recomienda a la Alta Dirección adoptar decisiones e impartir directrices orientadas a alcanzar niveles adecuados de ejecución presupuestal, de acuerdo con el cronograma establecido y el total de recursos programados para la vigencia. Esto con el propósito de dar cumplimiento a los principios presupuestales consagrados en el artículo 12 del Decreto 111 de 1996.
5. **Fortalecer el rol del Comité de Gestión y Desempeño** para que supervise periódicamente el avance físico y financiero de los proyectos y adopte decisiones oportunas.
6. Adoptar medidas correctivas y de gestión que permitan dinamizar la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión, fortalecer los mecanismos de seguimiento, control y articulación entre las áreas responsables, e implementar alertas tempranas que permitan mitigar los riesgos identificados y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales.
7. Fortalecer los procesos de programación, seguimiento y ejecución presupuestal, priorizando el cierre oportuno de las reservas no ejecutadas y estableciendo controles periódicos que permitan identificar y mitigar de manera preventiva los factores que limitan la utilización eficiente de los recursos públicos asignados.

Proyectó: Dalila Ariza Téllez – Profesional Especializado OCI / Daniel Alberto Nieto Clavijo – Profesional OCI
 Revisó: Juan José Pedraza Vargas – Jefe Oficina de Control Interno