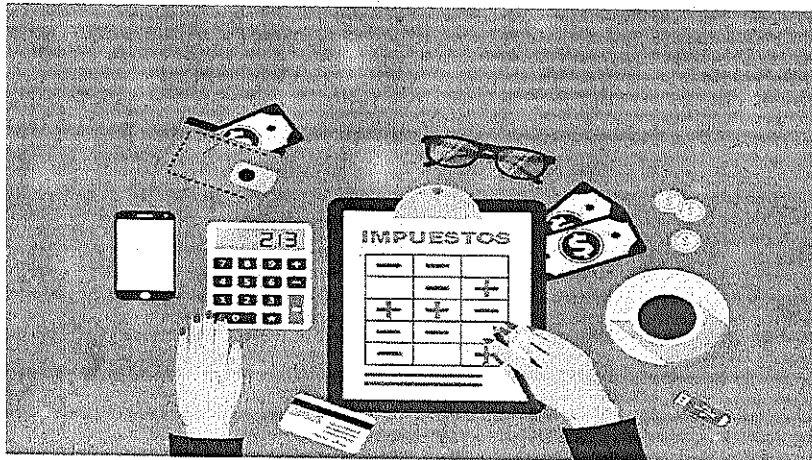


INFORME SEGUIMIENTO A CUENTAS POR PAGAR III BIMESTRE DE 2025



1. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como finalidad realizar un seguimiento detallado a las cuentas por pagar presupuestales y de tesorería constituidas al cierre del ejercicio fiscal 2024, así como a las obligaciones exigibles a corto plazo durante la vigencia 2025, con corte al mes de junio. Este seguimiento responde a la necesidad de verificar la adecuada gestión de los recursos financieros de la entidad, así como el cumplimiento de las obligaciones contractuales, contables y normativas vigentes.

El análisis se enmarca en las actividades de control y vigilancia que permiten evaluar el comportamiento y evolución de las cuentas por pagar, identificando posibles riesgos financieros, deficiencias en la ejecución presupuestal, así como oportunidades de mejora en los procesos de registro, seguimiento y pago de las obligaciones pendientes. Para ello, se revisaron los saldos contables y presupuestales registrados en los sistemas institucionales, incluyendo conciliaciones, soportes documentales, informes financieros y movimientos de tesorería.

Este documento proporciona a la administración insumos clave para fortalecer la gestión del pasivo, mejorar la planeación financiera y garantizar el uso eficiente, transparente y legal de los recursos públicos.

El seguimiento a las cuentas por pagar nos permitirá evaluar la precisión, fiabilidad de los registros contables, cumplimiento de políticas de pagos, detectando posibles diferencias en errores o incumplimientos que puedan afectar la imagen corporativa y financiera de la ESSMAR E.S.P.

La oficina de control Interno, en ejercicio de las facultades legales conferidas en la normatividad aplicable vigente y en cumplimiento del Programa Anual de Auditoría de la vigencia 2025, y el cronograma de actividades del tercer bimestre del año 2025, aprobado por el comité de Control Interno, realizó el seguimiento al pago de las cuentas por pagar de la vigencia anterior y el tercer bimestre año 2025, solicitando la siguiente información a la Dirección Administrativa y Financiera:

- Balances de Prueba mayo y junio del año 2025
- Ejecución de Cuentas por Pagar de Tesorería y Presupuestal a junio de 2025
- Reporte Presupuestal de Cuentas por Pagar de Tesorería y Presupuestal a junio de 2025
- Resolución No.0001 del año 2025: "Por medio de la cuál se realiza el cierre presupuestal de la vigencia fiscal 2024, se establecen los recursos del balance y se constituyen las cuentas por pagar de la Empresa de Servicios Públicos del distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P.", y sus respectivos anexos.

2. OBJETIVO

Realizar un seguimiento a las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre de 2024 y las constituidas en la vigencia 2025, con el fin de asegurar que se encuentren debidamente registradas en los libros contables y que los saldos reflejen de manera fidedigna las obligaciones financieras pendientes, evaluar la adecuada ejecución de los pagos conforme a las políticas contables de la empresa.

3. ALCANCE

El seguimiento se efectuó revisando los saldos en cuenta de la vigencia 2024, derivado de las cuentas por pagar exigibles a corto plazo y los pasivos no exigibles en un período menor a un año.

4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

En los estados financieros de la ESSMAR E.S.P. con corte al 31 de diciembre de 2024, se registra un saldo total en cuentas por pagar por valor de 179.137 miles de pesos De este total:

- El 41% corresponde a valores adeudados relacionados con las cuentas pretoma.
- El 27% corresponde a Otros pasivos
- El 16 % valores adeudados de préstamos al Fondo empresarial de la Superservicios, clasificados como préstamos por pagar
- El 14% se encuentra clasificado bajo cuentas de tesorería.
- El 1% corresponde a impuestos por pagar en el primer período del año 2025, los cuales se encuentran discriminados de la siguiente manera:

Participación de Cuentas por Pagar		
Pretoma	\$ 73.389.476	41%
Préstamos a Fondo Empresarial	\$ 28.372.416	16%
Provisiones	\$ 3.240.016	2%
Otros Pasivos	\$ 48.159.929	27%
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.330.286	1%
Cuentas por Pagar de Tesorería	\$ 24.440.621	14%
Otras Cuentas por Pagar	\$ 204.443	0%

Cifras en miles de pesos

Tabla No.1 – Resumen de Cuentas por Pagar, periodo: Diciembre 2024
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

4.1 Cuentas por Pagar de Tesorería:

Las cuentas por pagar de tesorería constituidas a 31 de diciembre de 2024 ascienden a \$ 24.440.621 (veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta millones seiscientos veintiún mil pesos), corresponde a obligaciones clasificadas como corto plazo. Estas deudas vencerán dentro del año 2025, por lo que son exigibles en dicho período y se presentan como pasivos corrientes, en el III trimestre esta cuenta presentó una disminución del 58% debido a que se canceló el total de \$ 14.702.896 millones de pesos, quedando pendiente por cancelar un total de \$ 9.737.726 millones representado en una obligación mayor a 180 días:

Para el seguimiento correspondiente al tercer bimestre, se incluyen únicamente las cuentas por pagar exigibles durante la vigencia 2025 (constituidas por medio de la Resolución No. 001 del 2 de enero de 2025). En este contexto, se considera que son cuentas por pagar aquellas obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio fiscal (31 de diciembre), una vez recibidos a satisfacción los bienes o servicios, así como los anticipos pactados contractual o contractualmente que no fueron cancelados al cierre del período.

Obligación -	Pago =	Cuenta por Pagar
--	--	--

Las cuentas de tesorería constituidas que afectan el presupuesto de la vigencia 2025 presentó la siguiente ejecución:

Descripción	Obligación	Pago	Cuentas X Pagar	% Ejecución
Adquisición de Bienes y Servicios	7.874.698	7.288.435	586.263	93%
Aportes al Sistema de Seguridad Social	719.047	702.758	16.289	98%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	11.464.588	2.329.414	9.135.174	20%
Inversiones	2.651.871	2.651.871	-	100%
Total	22.710.204	12.972.478	9.737.726	57%

Cifras en miles de pesos

Verificación de documentación y conciliación de saldos

- Revisión documental:** Se procedió a verificar los saldos de las cuentas por pagar del aplicativo Arquitectsoft y la documentación enviada en respuesta a los requerimientos de la Oficina de Control Interno (OCI), a la Dirección administrativa y financiera. Esta revisión se realizó validando información con los Balances de Prueba, Reporte de Cuentas por Pagar y los movimientos presupuestales de las cuentas por pagar.
- Cierre y comparación de saldos:** Con base en el archivo Excel titulado "Anexos resolución de cierre 06-03-2025 Definitiva (Cuentas por Pagar)", proporcionado por el área financiera, se determinó que el saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2024 ascendía a 24.440.621 miles de pesos.
- Detección de diferencia:** Al comparar dicha cifra con el monto registrado en el Reporte Presupuestal de Cuentas por Pagar, se identificó una discrepancia. Esta diferencia corresponde a cuentas que no fueron afectadas presupuestalmente, se evidencia en el reporte de cuentas por pagar que estás presentan saldos, sin embargo, verificando con la información del bimestre anterior estas se encuentran saldadas a excepción de cuenta pendiente por pagar a FONAM.

Cuentas sin Afectación Presupuestal	
Alcaldía de Santa Marta DTCH	413.898
Baylan Latinoamericana SAS	456.054
DIAN	450.456
FONAM	115.654
Gobernación del Magdalena	294.356
Total	1.730.417

Cifras en miles de pesos

En el tercer bimestre las cuentas por pagar exigibles a corto plazo se ejecutaron en un 60% quedando un saldo pendiente por cancelar de \$ 9.853.379, de las cuentas por pagar sin afectación presupuestal al cierre del III Bimestre no se canceló el valor adeudado al Fondo Nacional Ambiental por valor de 115.654 miles de pesos.

Descripción	Obligación	Pago	Saldo	Ejecución
Cuentas por Pagar Tesorería	22.710.204	12.972.478	9.737.726	60%
Cuentas por Pagar Sin Afectación Presupuestal	1.730.417	1.614.764	115.653	
Total Constitución Cuentas por Pagar	24.440.621	14.587.242	9.853.379	

Cifras en miles de pesos

Al corte de junio de 2025, el total de las cuentas por pagar asciende a 9.737.725 miles de pesos, presentando una mora superior a noventa (180) días. Dentro de este grupo, se identifican tres entidades con obligaciones pendientes

por más de trescientos sesenta (360) días, representadas en el 99,8% del total de las cuentas por pagar de tesorería constituidas para pago en la vigencia 2025

- **Corporación Autónoma del Magdalena:** 9.121.685 miles de pesos
- **Interaseo:** 83.707 miles de pesos
- **Universidad de Antioquia:** 502.555 miles de pesos

Durante la ejecución presupuestal de la vigencia 2025, se evidencia que aún se mantienen cuentas por pagar correspondientes a compromisos adquiridos en las vigencias 2022 y 2023, las cuales cuentan con afectación presupuestal y no han sido canceladas al cierre del mes de junio de 2025. Esta situación representa un arrastre significativo que continúa impactando la disponibilidad presupuestal de la presente vigencia.

De manera particular, se resalta como aspecto crítico la existencia de saldos pendientes por concepto de aportes a la seguridad social correspondientes a los periodos 2022 y 2023, los cuales, a la fecha de corte (junio de 2025), no han sido subsanados. Esta situación no solo compromete el cumplimiento de las obligaciones legales por parte de la entidad, sino que también representa un riesgo fiscal y operativo, dada la naturaleza prioritaria de estos pagos.

Se recomienda realizar una depuración urgente de las cuentas por pagar antiguas y priorizar el pago de los compromisos relacionados con la seguridad social, a fin de mitigar riesgos legales y garantizar el adecuado funcionamiento financiero de la entidad.

Vigencia	Beneficiario	Valor
2022	Interaseo S.A.S	83.707
2022	Universidad de Antioquia	304.290
2022	Aportes al Sistema de Seguridad Social	1.255
2023	Corporación Autonoma Regional del Magdalena	2.659.306
2024	Corporación Autonoma Regional del Magdalena	6.462.379
2023	Aportes al Sistema de Seguridad Social	10.877
2023	Universidad de Antioquia	198.265
2024	Aportes al Sistema de Seguridad Social	4.156
2024	Departamento Administrativo Distrital de Sostenibilidad	13.489
Total		9.737.725

Cifras en miles de pesos

4.2 Cuentas por Pagar Presupuestal o Reservas

Partiendo de la Resolución No.001 del 2 de enero de 2025, la Oficina de Control Interno realizó verificación de la reserva presupuestal constituida en la entidad a diciembre de 2024. De acuerdo con dicha información, las reservas totales para la vigencia 2024 ascienden a los 6.392.985 miles de pesos, las cuales se presentan en el siguiente cuadro:

Beneficiario	Reservas Constituidas
JAIRO GAVIRIA QUINTERO	19.434
ALBERTO YURCOWEZ MELENDEZ	9.517
ERNEY ALFONSO VELASQUEZ TORRES	10.300
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA- SERVICIO DE AMBULANCIA PREPAGADA -AMI	1.150
COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	2.882
DISTRACOM	175.197
ZONA VIRTUAL S.A.	9.342
TRANSPORTES ESPECIALIZADOS JR S A S	156.540
SEGURIDAD NUEVA ERA LTDA.	47.996
AVANTIKA COLOMBIA S.A.S.	46.775
SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD DEL MAGDALENA S.A.S.	45.627
CONTROL Y GESTION AMBIENTAL S.A.S	331.415
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	54.872
INGEMAAC LTDA	435.460
EL ARCA SERVICIOS INTEGRALES DE INGENIERIA S.A.S	194.545
INVERSIONES VAOS S.A.S	60.095
CIVEL S.A.S.	599.316
CONSTRUCCION Y CONSULTORIAS DE OBRAS DE INGENIERIA URBANISMO Y ARQUITECTURA CONTINUAR S.A.S.	343.046
TOTAL ECO S.A.S.	222.369
HLESSING INDUSTRIES SAS	127.256
INGENIERIA SANITARIA Y AMBIENTAL DE LA COSTA SAS	394.307
B&D PROYECTOS Y AMBIENTE S.A.S.	15.524
CONSORCIO SANTA MARTA ILUMINADA Y SEGURA - CONLUS	1.706.432
AIR- E S.A.S. E.S.P.	660.213
BE ON DEV SAS	338.035
CNM SOLUCIONES E INGENIERIA S.A.S.	70.695
OBRAS Y SERVICIOS SK S.A.S	276.031
GACAR INGENIERIA Y CONSULTORIA S.A.S.	38.616
TOTAL	6.392.985

Cifras en miles de pesos
Fuente: Resolución No.001 de 02/01/2025

Al cierre del periodo, las reservas presupuestales presentan una ejecución del 75 %, lo que corresponde a obligaciones por 4.779.052 miles de pesos, de las cuales se han cancelado en su totalidad 4.281.224 miles de pesos. Este seguimiento atiende lo dispuesto en el Decreto 111 de 1996, art. 89, que exige informar la constitución de reservas a 31 de diciembre y su ejecución en vigencias siguientes.

Para la vigencia 2025, se constituyeron un total de 27 reservas presupuestales por un valor total de \$6.392.985 miles de pesos (aproximadamente 6.393 millones de pesos). Del total de reservas constituidas:

- Se han ejecutado completamente 15 reservas, lo que representa el 55,56% del total de reservas.
- Permanecen con saldos de ejecución 12 reservas (44,44%), las cuales tienen un saldo por ejecutar de \$1.613.934 miles de pesos (equivalente al 25,24% del valor total reservado), sin embargo, se menciona que ocho de estas finalizaron su tiempo de contratación, por lo que se hace necesario liberar estos saldos:
- Del valor de estas reservas pendientes, se encuentra aún pendiente de pago un monto de \$600.923 miles de pesos, lo cual representa el 9,40% del total reservado y el 37% del saldo por ejecutar de las reservas no finalizadas.

Se identificó que las ocho (8) reservas presupuestales correspondientes a contratos que finalizaron en la fecha establecida contractualmente aún presentan saldos pendientes de ejecución por un valor total de 1.013.010 miles de pesos. Estas reservas continúan registradas activamente en el sistema, a pesar de no contar con obligaciones pendientes derivadas de su objeto contractual.

En este sentido, se recomienda realizar la liberación inmediata de dichos saldos, conforme a lo establecido en el régimen presupuestal, con el fin de reflejar adecuadamente la disponibilidad presupuestal y evitar la inmovilización injustificada de recursos públicos.

Ejecución Cuentas por Pagar Presupuestal o Reservas

Cuenta por Pagar	Obligación	Pago	Cuenta por Pagar
6.392.985	4.779.052	4.281.224	497.828

Cifras en miles de pesos

4.2.1 Contratos finalizados

Beneficiario	Reserva Constituida	Obligación	Sin Ejecutar	Vencimiento de Contrato
Avantika colombia s.a.s	46.775	-	46.775	14/03/2025
Cnm Soluciones e Ingeniería S.A.S.	70.695	70.620	75	31/01/2025
Comercializadora Servisuper Ltda	2.882	1.533	1.349	28/02/2025
Consorcio Santa Marta Iluminada y Segura	1.706.432	869.682	836.750	finalizado
Construcción y Consultorías de Obras de Ingeniería Urbanismo y Arquitectura Continuar S.A.S.	343.046	286.047	56.999	28/02/2025
Control y Gestión Ambiental S.A.S.	331.415	267.250	64.165	30/05/2025
Inversiones Vaos S.A.S.	60.095	60.065	30	31/01/2025
Total Eco S.A.S.	222.369	215.535	6.834	28/02/2025
Totales	2.783.709	1.770.732	1.012.977	

Cifras en miles de pesos

Fuente: Información Contractual – Oficina de Asuntos Jurídicos y Contratación

4.3 Análisis del pasivo financiero – III Bimestre

- Disminución del 2,6 % respecto al bimestre anterior.
- Disminución del 0,8 % respecto al cierre de la vigencia 2024.

Durante el período analizado, se evidencian las siguientes variaciones en las cuentas por pagar:

- Préstamos por pagar: Se registró una disminución del 1,4%, equivalente a 396.200 miles de pesos, principalmente como resultado del pago del IPC correspondiente a las obligaciones de corto plazo con el Fondo Empresarial.
- Cuentas por pagar clasificadas como tesorería exigible y obligaciones de vigencias anteriores: Presentan una disminución del 6,5%, correspondiente a 5.889.849 miles de pesos. Esta variación se debe a los pagos efectuados durante el período, los cuales redujeron el saldo pendiente de estas obligaciones.
- Beneficios a empleados: Se observa un incremento del 22,8% respecto al período anterior, como resultado de la provisión mensual de las prestaciones sociales exigibles al momento de su cumplimiento, tales como cesantías, bonificaciones, primas y vacaciones.

Descripción	Vigencia 2024	II Bimestre	III Bimestre	Variación II y III Bimestre
PRÉSTAMOS POR PAGAR	28.372.416	27.580.016	27.183.816	-1,4%
CUENTAS POR PAGAR	94.112.901	90.031.634	84.141.785	-6,5%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.251.925	5.114.031	6.281.888	22,8%
PROVISIONES	3.240.016	3.240.016	3.240.016	0,0%
OTROS PASIVOS	48.159.929	56.544.262	56.907.700	0,6%
TOTALES	179.137.167	182.509.959	177.755.205	-2,6%

Cifras en miles de pesos.

Tabla No.1 – Resumen de Cuentas por Pagar, periodo: diciembre 2024 – III Bimestre 2025
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

5. MARCO LEGAL

- Ley 87 de 1993
- Ley 100 de 1993
- Decreto 111 de 1996
- Decreto 115 de 1996
- Decreto 1406 de 1999
- Resolución 414 de 2014 – Contaduría General de la Nación
- Resolución 139 de Marzo de 2015 – Contaduría General de Nación
 - Resolución No.0001 2/01/2024 -Essmar E.S.P.
 - Resolución No.0001 del año 2025 de Essmar E.S.P.

6. CONCLUSIONES

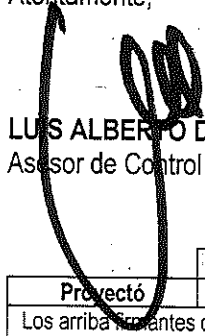
El presente informe de seguimiento tiene como propósito analizar el estado de las cuentas por pagar presupuestales y de tesorería de ESSMAR E.S.P., correspondientes al cierre de la vigencia 2024 y al desarrollo de la ejecución presupuestal del año 2025. Al cierre de junio de 2025, las cuentas por pagar de tesorería ascienden a \$9.737.725 miles de pesos, con una concentración del 99,8% del saldo en tres entidades. Se evidencia una mora mayor a 360 días, y la persistencia de compromisos pendientes de las vigencias 2022 y 2023, especialmente en conceptos de seguridad social, lo cual representa un riesgo crítico para la entidad.

En cuanto a las reservas presupuestales, se constituyeron 27 por un valor de \$6.392.985 miles de pesos, de las cuales el 44,4% aún presenta saldos sin ejecutar, incluyendo ocho contratos que ya finalizaron, pero cuyos recursos no han sido liberados.

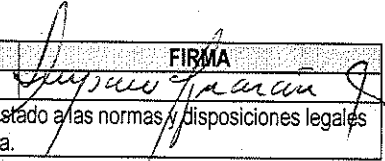
El análisis del pasivo financiero muestra una leve disminución del 2,6% respecto al bimestre anterior, principalmente por pagos a corto plazo, aunque se observa un incremento del 22,8% en los beneficios a empleados por efecto de la provisión mensual de prestaciones sociales.

Este informe concluye que, si bien se han adelantado pagos y se evidencia ejecución presupuestal parcial, la entidad debe tomar medidas correctivas urgentes para garantizar una adecuada gestión de sus obligaciones financieras. Entre ellas, destacan la depuración contable, la liberación de reservas inactivas y la priorización de pagos esenciales, con énfasis en el cumplimiento legal y la sostenibilidad financiera.

Atentamente,



LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO
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.			

