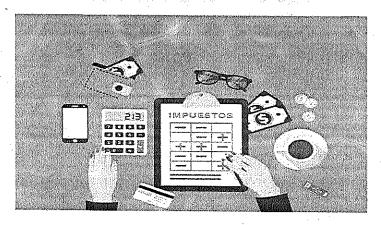


# INFORME SEGUIMIENTO A PAGO DE IMPUESTO DEL VALOR AGREGADO III y IV BIMESTRE DEL AÑO 2025



## 1. INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales conferidas por la normatividad vigente y en cumplimiento del Programa Anual de Auditoría correspondiente a la vigencia 2025, aprobado por el Comité de Control Interno, llevó a cabo el seguimiento al cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de la liquidación y pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondientes al III y IV bimestre del año 2025.

El cumplimiento de las obligaciones tributarias constituye un componente fundamental dentro del marco de la gestión financiera pública, dado que los impuestos representan uno de los instrumentos esenciales del Estado para fomentar el desarrollo económico y promover la equidad social. A través de una adecuada recaudación tributaria, se contribuye a una mejor distribución del ingreso y se garantiza el financiamiento de programas y políticas orientadas al bienestar de la ciudadanía.

El presente informe tiene como finalidad verificar el cumplimiento normativo en materia tributaria por parte de la empresa, identificar posibles oportunidades de mejora y fortalecer los procesos internos relacionados con la gestión fiscal. De esta manera, se busca promover la eficiencia, la transparencia y la responsabilidad en el manejo de los recursos públicos.

#### 2. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias de acuerdo con la información reportada por la Dirección Administrativa y Financiera, mediante la revisión de las bases gravables, tasas legales vigentes, así como la correcta presentación y pago oportuno del Impuesto al Valor Agregado.

Corroborar el cumplimiento del cronograma fiscal correspondiente al pago del Impuesto al valor Agregado III y IV Bimestre de 2025, asegurando que las obligaciones hayan sido gestionadas en los plazos establecidos por la normativa tributaria.

### 3. ALCANCE

Las verificaciones efectuadas en el presente informe se realizaron con base en la información solicitada por la Oficina de Control Interno a la Dirección Administrativa y Financiera, correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de Mayo y el 31 de agosto de 2025. Dicha información incluye los soportes de pago efectuados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, que dan origen para cancelar el Impuesto al Valor Agregado – IVA, cuyo pago y presentación se realiza bimensual.



#### 4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

En cumplimiento del Programa Anual de Auditoría correspondiente a la vigencia 2025, mediante solicitud de información a la Dirección Administrativa y Financiera lo siguiente: remisión de los documentos y soportes contables requeridos para dar inicio al seguimiento al pago del impuesto al valor agregado del III y IV Bimestre de la vigencia 2025.

Con el propósito de validar que los valores por pagar por concepto de impuestos correspondan efectivamente a los registrados en los formularios presentados por la ESSMAR E.S.P., se realizó una comparación entre los registros contables y las declaraciones tributarias. Como resultado, se obtuvo una correspondencia satisfactoria, evidenciando que la entidad está cumpliendo oportunamente con sus obligaciones tributarias, dentro de los plazos establecidos por la normativa vigente.

IMPUE	STO AL VALOR // CRESADO	
Período	Fecha de Vencimiento	Fecha de Pago
III Bimestre	16/07/2025	16/07/2025
IV Bimestre	16/09/2025	16/09/2025

#### Revisión 1. Auxiliares Contables:

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de su deber de verificación y seguimiento a la gestión realizada, procedió a evaluar los avances relacionados con la oportunidad en la liquidación y el pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA), correspondiente al tercer y cuarto bimestre de la presente vigencia fiscal, cuyas fechas de vencimiento fueron el 16 de julio y el 16 de septiembre, respectivamente, conforme a la normatividad tributaria vigente.

En desarrollo de esta actividad, se realizó una revisión detallada de los ingresos gravados sujetos a dicho impuesto, verificando los registros en los auxiliares contables respectivos, así como el pasivo generado por estos ingresos, con el propósito de establecer la base gravable y validar que la liquidación del impuesto se encuentre conforme con lo establecido en el régimen tributario aplicable.

Esta verificación se efectuó considerando los procedimientos y acciones definidos por la entidad para el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, buscándo asegurar la correcta determinación y oportuno pago del tributo, en concordancia con la normativa vigente.

Nombre de la Guenta	MBimesire -	li Binesire
Iva - Arrendamientos	3.673.196	3.746.453
Iva en Servicios Varios	8.385.190	6.410.283
Ingresos Otros Conceptos Gravados	· -	
Ingresos Otros Conceptos Gravados	44.132.580	33.738.329
Arrendamientos	19.332.610	19.718.176

Tomado: Balances de Prueba Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

Verificados los ingresos que dieron origen a la determinación del impuesto al valor agregado (IVA), así como la tasa aplicable, se constató que la liquidación del impuesto fue realizada de manera correcta conforme a la normativa vigente. Asimismo, se evidenció que los pagos fueron efectuados dentro de los plazos establecidos en el calendario tributario, lo cual se corrobora con el cuadro resumen adjunto y los respectivos formularios de presentación y pago del IVA.





Liquidación de Impuestos					
	III Bimestre	IV Bimestre			
Base Ingresos Gravados	63.465.190	53.456.505			
Impuesto Generado	12.058.386	10.156.736			

$\rightarrow$ 1 $\wedge$ $\wedge$ 1											-
	Rec	ibo oficial	de pago im	puestos	nacionale	s Pi	RIVADA;		72	101	)
1. Ann 2 0 2 5	2. Concepto	5	3. Periodo	3						<u> </u>	
Epecio reservado para la OlAN				٠.	4. Número	de formulado		4	910952723	372	
		经过数				TO A DESIGN A SUC	e de el e nomit	713700 m) H.W.X1	ROCKET FEMALECO TRANS TO BE	11 11 100 105	
					-						
		**************************************	ACTIVE MA GRACK BOOK 1111		1.						
5. Número da kientificación Trita						(415)7	0721248	964(802	00049109527	2337 2	
	1811	8, DV 7, Pni 0 6 1	tver apeliida	8,5	egundo apelildo		9. Primer no	mbre	10. 06	os nambres	
11. Rezón social						L			<del></del>	12. Céd	Direct
EMPRESAS DE SERVIC 24. Si es gran contribuyante, mur	IOS PUBLIC	OS DEL DISTI	RITO DE SAN	TA MARTA	ESSMAR E.	S.P				seccion 1	al
i, No. Titulo judicisi	406 X	26. Fecha de dapo	silo Allo	Mes . Di	27. Cuata No	79 70	20 No d				
				1 ,	21.030211		į i	formulario	,	:3004710	6797
). No. Acto efficial		J1. Fechs del scto	MM DO resi	Fecha para ego de sete bo		OFICIAL	33. Coc. Y	tule		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
Valor pago sanolón	<del></del>	1	- Jo real		2 6442	5 0447 -POG		34			
Valor pago Intereses de mara	<b>)</b>	• • • • •		: *			,a /*	35		5	
Valor pago impuesto	<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>	······································		- 3 ,		· .	ş	36	····	12,0	58,0
		٠.		•	1.1					i .	
1 1				•	e						٠.
		•		-		.,	1.	. ,			;
				100						~	
					,		·		_		
	•		**								
									. '		
**************************************						•	,				
		PREFERENCE AND A COLUMN	F 1982 (1011 ) F 10 8 70 F 10 F 10 F 10	Iede harrisanna earra	B (BCB) LA ATTION (B)	Nama iseminen wera	11180		,		
				· ·							
					A CONTRACTOR OF THE PROPERTY O						
					A CONTRACTOR OF THE PROPERTY O						
	(415)77	97212489984	8020)9457100	000080018	1		1205900	n(og) zos			
•	(415)77		3020)9467106	000080016	11060500(3	900)00000	1205800	0(96)202	250716		
37, 1760 de Documento	(415)77		39, DV Acc	illidas y nombre	del Geudor solid	ario o subsidiari	•				
	(415)77		39, DV Acc		del Geudor solid	•	•	0(96)202 Primer nos		Olfos nombres	
	(415)77		39, DV Acc	illidas y nombre	del Geudor solid	ario o subsidiari	•			Olfos flombres	
	(415)77		39, DV Acc	illidas y nombre	del Geudor solid	ario o subsidiari	•		nbre 43,	1	i, Ciua
44. Ration social	(415)77	tariu (NIT)	39, DV Acc.	pilistas y nombre Primar apellida	dal Gaudor solid [41, 8	ario o subaldiari egundo upellido	•		nbre 43,	1	), Ciuci
44. Razzin social 45. Dirección  Código desidor	(415)77	tariu (NIT)	39, DV Acc	Primar apellido	dal Gaudor solid [41, 8	arlo o subsidieri ogundo upolitido 46, Teléfano	°  42		nbre 43,	. Cod. 45. Coo	
44. Razzin social 45. Dirección  Código desidor	(415)77	Earlis (NIT)	39, DV Accident	Primar apellido	dal Gaudor solid [41, 8	arlo o subsidieri ogundo upolitido 46, Teléfano	o 42	Primer no	mbre 43,	Cod. 45. Co. Municr	
44. Razzin social 45. Dirección  Código desidor	(415)77	Earlis (NIT)	39, DV Accident	Primar apellido	dal Gaudor solid [41, 8	arlo o subsidieri ogundo upolitido 46, Teléfano	o 42	Primer no	nbre 43,	Cod. 45. Co. Municr	
44. Razzin social 45. Dirección  Código desidor	(415)77	Earlis (NIT)	39, DV Accident	Primar apellido	dal Gaudor solid [41, 8	arlo o subsidieri ogundo upolitido 46, Teléfano	o 42	Primer no	mbre 43,	Cod. 45. Co. Municr	
44. Razzin social 45. Direction	(415)77	Earlis (NIT)	39, DV Accident	Primar apellido	dal Gaudor solid [41, 8	arlo o subsidieri ogundo upolitido 46, Teléfano	o 42	Primer no	mbre 43,	Cod. 45. Co. Municr	
44. Ramin spoisi 45. Dirección	(415)77	Earlis (NIT)	39, DV Accident	Primar apellido	dal Gaudor solid [41, 8	arlo o subsidieri ogundo upolitido 46, Teléfano	o 42	Primer no	mbre 43,	Cod. 45. Co. Municr	
44. Razzon social	(415)77	Earlis (NIT)	39, DV Accident	Primar apellido	dal Gaudor solid [41, 8	arlo o subsidieri ogundo upolitido 46, Teléfano	o 42	Primer no	a of número Inter	Cod. 45. Co. Municr	
44. Razzin social 45. Direction	(415)77	Earlis (NIT)	39, DV Accident	Primar apellido	dal Gaudor solid [41, 8	arlo o subsidieri ogundo upolitido 46, Teléfano	o 42	Primer no	a of número Inter	Cod. 45. Co. Municr	3, Ciuca 8,000

Imagen No.1 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales – III Bimestre de 2025 Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

NAIC	Recibo o	ificial de pag	o impuestos	nacionales	PRIVAL	)A .	49	0
1, Año 2 0 2 5 2	Concepto 5	3. Periodo	0 4		***************************************		-	
spacio reservado para la DIAN			-	4. Número de	formulario	4910	982642640	
<b>關川 防社院部長会</b>					19 <b>T W</b> EST 1 1971 19 194	en <b>en terr</b> en <b>e</b> n graf te det de a	RSCREE (1800 à MEST & DEUT QUE	
			5					
<b>新校的</b>	的人的人	多数的	<b>[題]</b> [[]					
					(415)7707	212489584(8020) 0004	91098264264 0	
5. Número de Identificación Tributar	rie E	. DV 7. Primer apellid	io - 8.	Segundo apellido	9. Prin	ner nambra	10, Otros nombres	
5. Número de identificación Tributari 8 0 0 1	81106	1						A11 or 11
11. Razon social EMPRESAS DE SERVICIO	יי פרטון זמו וכרספ ח	רי מופדפודה מו	E CANTA MARTA	FREMARES			12 sec	Cód, Direccional
	·	EL DIGITALIO DE	2 3W1 ( V ( MC) ( ) V	( COOIYAI ( CO.			<u>_</u>	1 9
24. Si ea gran contribuyante, marquo No. Titulo judicial		cha de depósito	Ado Mes 1	Dia 27. Cueta No	28. De 29.	No. de formulario		
				1	1		. 3004	71451761
i, No. Acto oficial		cha del acto oficial  AAAA Mid D	32, Fecha para el pago de asso D recibo	2 8742 5	OM9 PC6	26d.Triulo		
Valor page sanción			- I recibo	2 025	0"9, P"6]	34		******
Valor pago intereses de mora				* •	- F	25		,
Valor pago impuesto					<u> </u>	. 36		10,157,00
		,	-			-		
•								
	•						. *	
			•		•			
		•						
		•				•		
	**	•	-			i		
		•						
		. (1868) - Beille H. (1864) - Beille G. (1864) - Beille G. (1864) - Beille G. (1864) - Beille G. (1864) - Beil			## 11 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1			
							-	
* *	(415)77072	12489984(8020)C	12145500000800	1811060500(39	00)000000101	57000(95)202509	116	
	(415)77072	12489984(8020)0	)2145500000800	1811060500(39	00)000000101	57000(95)202509	116	
37. Two de Documento de Mer	(415)77072		g. DV Apelfdos y nom	ibre del deudor solida	rrio o subsidiano			
31. Tipo de locumento de locume				ibre del deudor solida		57000(95)202509	116   45. Quos non	bres
37. Too de Sc. Número de Iscr. Documento 38. Número de Iscr. 2 de 19 de			g. DV Apelfdos y nom	ibre del deudor solida	rrio o subsidiano		43. Otros pen	<del></del>
37. Too de Decurrento 38. Número de locr Decurrento 44. Ratón social 45. Dirección			g. DV Apelfdos y nom	ibre del deudor solida	rrio o subsidiano		43. Otros pen	<del></del>
44, Razón social		NIT) 3:	9. DV Apellidos y nom 40. Primor apell	ibre del daudor sollida lido (41. Sc	rfa a subsidiana igundo apellida		43. Otros pen	<del></del>
44. Razán sodal 45. Dirección		NIT) 3:	9. DV Apelidos y nom 40. Primer apeli	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rra a subsidiana gundo apeliida 45. Teláfona	42. Primer nombre	43, Otros non	ls, Cord, Clus Municipio
44. Razón codal 45. Dirección 88. Código deuser		NIT) 3:	9. DV Apellidos y nom 40. Primor apell	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rfa a subsidiana igundo apellida	42. Primer nombre	43, Otros non	ls, Cord, Clus Municipio
44. Razán sodal 45. Dirección		NIT) 3:	9. DV Apelidos y nom 40. Primer apeli	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rrio o subsidiano gundo apellido 45. Teléfono 980. Pago tr	42. Primer nombre	45. Otros non  47. C66.  Onto.  número interno de la	8. Cog. Clus hunicipio
44. Razán sodal 45. Dirección		NIT) 3:	9. DV Apelidos y nom 40. Primer apeli	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rrio o subsidiano gundo apellido 45. Teléfono 980. Pago tr	42. Primer numbre	45. Otros non  47. C66.  Onto.  número interno de la	8. Cog. Clus funicipie 
44. Razón codal 45. Dirección 88. Código deuser		NIT) 3:	9. DV Apelidos y nom 40. Primer apeli	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rrio o subsidiano gundo apellido 45. Teléfono 980. Pago tr	42. Primer nombre	45. Otros non  47. C66.  Onto.  número interno de la	8. Cog. Clus hunicipio
44. Razán social  45. Obreción  88. Código deusier		NIT) 3:	9. DV Apelidos y nom 40. Primer apeli	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rrio o subsidiano gundo apellido 45. Teléfono 980. Pago tr	42. Primer nombre	45. Otros non  47. C66.  Onto.  número interno de la	8. Cog. Clus hunicipio
A4. Razón social		NIT) 3:	9. DV Apelidos y nom 40. Primer apeli	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rrio o subsidiano gundo apellido 45. Teléfono 980. Pago tr	42. Primer nombre	45. Otros non  47. C66.  Onto.  número interno de la	8. Cod. Cluss hunicipis
44. Razón social 45. Dirección 68. Código deudor		NIT) 3:	9. DV Apelidos y nom 40. Primer apeli	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rrio o subsidiano gundo apellido 45. Teléfono 980. Pago tr	42. Primer nombre	45. Otros non  47. C66.  Onto.  número interno de la	8, Coz., Cluss funicipio
44. Razán social  45. Obreción  88. Código deusier		NIT) 3:	9. DV Apelidos y nom 40. Primer apeli	ibre del deudor sollida lido (41. Sc	rrio o subsidiano gundo apellido 45. Teléfono 980. Pago tr	42. Primer nombre	45. Otros non  47. C66.  Onto.  número interno de la	8, Coz., Cluss funicipio

Imagen No.2 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales – IV Bimestre de 2025 Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

# 5. MARCO LEGAL

- Estatuto Tributario Nacional Decreto Ley 624 de 1989 Ley 1819 de 2016 Ley 2010 de 2019 Decreto 2229 del 22 de diciembre de 2023





#### CONCLUSIONES

Como resultado de la revisión efectuada a la información financiera y tributaria correspondiente al pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de los bimestres III y IV del año 2025, se concluye que la entidad ESSMAR E.S.P. ha cumplido adecuadamente con las disposiciones legales y normativas vigentes en materia tributaria.

Se verificó que la liquidación del impuesto se realizó con base en ingresos gravados correctamente registrados en los auxiliares contables, utilizando la base gravable y la tarifa aplicable conforme al régimen tributario. Los pagos correspondientes fueron efectuados dentro de los plazos establecidos en el calendario fiscal, lo que evidencia una adecuada gestión del cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de la Dirección Administrativa y Financiera. Asimismo, se constató la existencia de soporte documental suficiente que respalda tanto la determinación como el pago del tributo, lo que permite dar cuenta de una gestión transparente y alineada con los principios de legalidad, oportunidad y veracidad en el manejo de los recursos públicos.

En consecuencia, no se identificaron hallazgos o inconsistencias que afecten la adecuada presentación y pago del IVA durante el período auditado.

Atenta

LUIS ALBERTO DO LOZANO Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

> NOMBRE Provectó

CARGO PE Oficina de Control Interno FIRMA

Los arriba firmantes declaran que han revisado el presente documento y lo encuentran alustado a las normas y/o técnicas vigentes, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad se presentan para la firma

Amparo Iguarán Julio

