

INFORME SEGUIMIENTO PAGO SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES – ENERO DE 2026



1. INTRODUCCIÓN

El presente informe de seguimiento tiene como propósito evaluar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el pago de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y parafiscales por parte de la entidad ESSMAR E.S.P., correspondientes al mes de enero de 2026. Este ejercicio se enmarca en las actividades de control y verificación orientadas a garantizar la adecuada gestión de los recursos públicos, así como la correcta aplicación de la normatividad vigente en materia laboral y de seguridad social.

Para el desarrollo del presente seguimiento, se efectuó la revisión y análisis de la información suministrada por las áreas de Capital Humano y Dirección Administrativa y Financiera, incluyendo reportes de nómina, auxiliares contables, planillas de pago y registros del pasivo. A partir de la confrontación de estas fuentes, se buscó verificar la consistencia, integridad y oportunidad de los aportes realizados, así como la adecuada conciliación entre los valores deducidos a los trabajadores, los registrados contablemente y los efectivamente pagados.

El alcance del informe comprende la validación de los descuentos aplicados en nómina, la revisión de los registros contables asociados a los aportes y la verificación del cumplimiento de las obligaciones laborales durante el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026, con el fin de identificar posibles inconsistencias que puedan generar riesgos administrativos, financieros o legales para la entidad.

2. OBJETIVO

Verificar que los pagos efectuados por concepto de seguridad social y aportes parafiscales por parte de la entidad ESSMAR E.S.P. correspondan efectivamente a cada uno de los empleados, así como identificar posibles pagos inoportunos que puedan generar deterioro de los bienes o recursos públicos, como resultado de una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente o inoportuna. Asimismo, se busca constatar la correcta conciliación de las obligaciones laborales en materia de seguridad social y parafiscales.

3. ALCANCE

El presente informe abarca la verificación de la información contenida en las nóminas de cada una de las unidades ejecutoras, específicamente en relación con la aplicación de los descuentos porcentuales correspondientes a las obligaciones laborales. La revisión se realizó para el periodo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de 2026. Adicional se tiene como alcance la verificación y revisión de la información relacionada con el cumplimiento de las obligaciones laborales, con el objetivo de asegurar que dicha información se encuentre alineada con la normatividad vigente. Esto, con el fin de prevenir posibles sanciones legales derivadas del incumplimiento de disposiciones laborales.

4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

Para el desarrollo del informe, se toma la información recibida de la Dirección de Capital Humano que contiene las nóminas del mes de enero 2026, se confronta con los soportes enviados por la Dirección Administrativa y Financiera que contiene: Soporte de Pago, Planillas y reporte del pasivo de la seguridad social.

Revisión 1. Nóminas de las unidades ejecutoras:

Se verifica la liquidación de los aportes del trabajador en los reportes de nómina, pago de vacaciones y los aportes de la empresa en el libro auxiliar de cada una de las cuentas por pagar de los aportes al sistema de seguridad social.

Unidad de Financiación	PENSION				SALUD		
	Trabajador	Fondo de Solidaridad	Empresa	Total Pensión	Trabajador	Empresa	Total Salud
Acueducto	31.515.900	796.902	95.989.925	128.302.727	31.617.800	323.000	31.940.800
Alcantarillado	19.704.800	1.165.600	59.101.875	79.972.275	19.800.500	2.518.992	22.319.492
Aseo	21.494.700	2.338.109	65.556.525	89.389.334	21.494.700	7.659.248	29.153.948
Totales	72.715.400	4.300.611	220.648.325	297.664.336	72.913.000	10.501.240	83.414.240

Unidad de Financiación	ARL	PARAFISCALES			TOTAL	TOTAL
	Riesgos Laborales	Cajamag 4%	Sena 2%	ICBF 3%	Trabajador	Empresa
Acueducto	24.541.100	31.751.800	-	-	63.930.602	152.605.825
Alcantarillado	12.870.600	19.774.900	592.800	889.200	40.670.900	95.748.367
Aseo	11.121.600	21.976.600	2.013.600	3.020.500	45.327.509	111.348.073
Totales	48.533.300	73.503.300	2.606.400	3.909.700	149.929.011	359.702.265

Revisión 2. Auxiliares Cuentas Contables

Se revisa y realiza cálculos aritméticos de cada uno de los auxiliares de las cuentas contables del pasivo de los aportes a seguridad social y parafiscales, mediante tablas dinámicas de Excel, arrojando los siguientes valores de cada uno de los auxiliares contables:

Cuenta	Descripción Cuenta	Total
24240101	Aportes a Fondos Pensionales	84.368.850
24240201	Aportes a Seguridad Social en Sa	80.899.832
24905001	Aportes al Icbf	1.929.100
24905002	Aportes a Sena	1.286.100
25111101	Aportes a ARL	53.797.500
25112201	Aportes a Fondos Pensionales - E	242.100.150
25112301	Aportes a Seguridad Social en Sa	5.465.568
25112401	Aportes a Cajas de Compensació	80.231.700
Total		550.078.800

Revisión 3. Planillas y Pagos Realizados

En el marco de las actividades de control y verificación asociadas al cumplimiento de las obligaciones del Sistema de Seguridad Social Integral y aportes parafiscales, correspondientes al mes de enero de 2026, se llevó a cabo la revisión de las planillas y pagos efectuados por la entidad, con el propósito de evaluar la integridad, oportunidad y consistencia de la información reportada por las dependencias involucradas. Para ello, se desarrolló un ejercicio de análisis y contraste de información, el cual contempló:

- La revisión de los registros contables asociados a las cuentas de costos y gastos vinculadas a seguridad social.
- La verificación de los valores descontados a los trabajadores por concepto de aportes, de acuerdo con la información suministrada por el área de Capital Humano.

- La validación del pasivo registrado en los estados financieros relacionado con estas obligaciones.
- El análisis del auxiliar contable generado por el sistema URSH.

A partir de este proceso, se identifican los principales hallazgos relacionados con la gestión y registro de los aportes, así como las diferencias o situaciones relevantes evidenciadas durante el periodo objeto de seguimiento

Hallazgos:

1. Diferencias entre las fuentes de información contable:

Como resultado de la revisión efectuada a la información correspondiente al mes de enero de 2026, se identificaron diferencias entre los valores registrados en las distintas fuentes de información analizadas, así:

- El pasivo por concepto de seguridad social registrado en los estados financieros del mes de enero de 2026 asciende a \$ 562.817.922
- El auxiliar contable generado desde el sistema URSH para el mes de enero de 2026 refleja un valor de \$ 550.078.800.
- La conciliación realizada entre las deducciones efectuadas por nómina y los valores registrados en costos y gastos arroja un total de \$543.616.950.

De acuerdo con lo anterior, se evidencia una diferencia de \$ 6.461.850 entre el valor registrado en el auxiliar contable del sistema URSH y el resultado de la conciliación realizada entre los valores deducidos por nómina y los costos y gastos contabilizados.

2. Diferencia entre el pasivo registrado y el valor efectivamente pagado:

Adicionalmente, al comparar el pasivo por concepto de seguridad social registrado en los estados financieros en el periodo de enero de 2026 frente al valor efectivamente pagado, pago que fue realizado en el mes de febrero, se evidencia una diferencia por valor de \$ 12.739.122.

Esta diferencia permite inferir que, de acuerdo con los registros contables al cierre del periodo, la empresa mantiene un saldo pendiente por pagar al Sistema de Seguridad Social por dicho valor, situación que requiere revisión y conciliación por parte de las áreas responsables, con el fin de verificar la correcta depuración de los saldos del pasivo y garantizar la consistencia entre la información contable y los pagos efectivamente realizados.

3. Desarticulación entre presupuesto, contabilidad y nómina:

Para el mes de enero de 2026, se continúa evidenciando la desarticulación entre los módulos de presupuesto, contabilidad y nómina, reflejada en diferencias en los saldos reportados por cada uno de estos sistemas respecto a los aportes al Sistema de Seguridad Social. Esta situación, identificada de manera reiterada durante la vigencia 2025, fue abordada en mesas de trabajo con las áreas responsables, en las cuales se definieron acciones orientadas a su depuración y conciliación, proyectando su subsanación durante el primer semestre de la vigencia 2026. No obstante, a la fecha del presente seguimiento, persisten las diferencias, lo que continúa afectando la consistencia de la información y la adecuada determinación del pasivo correspondiente.

1. Diferencia del Pasivo del valor deducido al trabajador:

Descripción de Aportes	Valor en Nómina	Valor del Pasivo
Aporte a Fondo de Solidaridad	3.630.200	3.630.200
Aporte a Pensión	80.213.900	80.738.650
Aporte a Salud	80.428.300	80.899.832
Totales	164.272.400	165.268.682
Diferencia en Nómina vs Reporte Contable		996.282

22

2. Diferencia del Pasivo por pagar vs valor pagado en planilla

Descripción	Acueducto	Alcantarillado	Aseo	Totales
Valor Costo y Gastos	169.404.650	101.986.950	107.952.950	379.344.550
Valor Deducido en Nómina	70.793.400	44.226.700	49.252.300	164.272.400
Total Cuenta por Pagar	240.198.050	146.213.650	157.205.250	543.616.950
Pago Realizado	240.962.400	147.991.400	161.125.000	550.078.800
Diferencia	764.350	1.777.750	3.919.750	6.461.850

Fuente: Aplicativo Arqs – Reporte URSH vs Reporte de Nómina generado por Dirección de Capital Humano

3. Diferencia Saldos en Balances vs valor pagado en planilla

Cuenta Contable	Nombre	Saldo en Balances	Valor Pagado	Valor por pagar
24240101	Aportes a Fondos Pensionales	85.498.054	84.368.850	1.129.204
24240201	Aportes a Seguridad Social en Salud	87.433.908	80.899.832	6.534.076
24905001	Aportes al lcbf	1.945.970	1.929.100	16.870
24905002	Aportes a Sena	1.286.100	1.286.100	-
25111101	Aportes a Arl	54.700.248	53.797.500	902.748
25112201	Aportes a Fondos Pensionales - Empleador	245.637.571	242.100.150	3.537.421
25112301	Aportes a Seguridad Social en Salud - Empleador	5.711.068	5.465.568	245.500
25112401	Aportes a Cajas de Compensacion Familiar	80.605.002	80.231.700	373.302
Total		562.817.922	550.078.800	12.739.122

Revisión 4. Valor verificado en planilla de pago y reporte del pasivo (URSH)

Durante la revisión de los pagos correspondientes a la seguridad social, se verificó que estos se realizaron conforme a lo contabilizado en la planilla de pago, tanto en términos de valor como de beneficiarios.

DESCRIPCION_NIT_BENEFICIARIO	Pasivo Contabilizado	Pago en Planilla
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL MAGDALENA	80.231.700	80.231.700
CAJACOPI	354.500	354.500
COLFONDOS	7.847.500	7.847.500
COLPENSIONES	127.205.000	127.205.000
COOSALUD EPS	1.458.700	1.458.700
E.P.S. SANITAS S A S	35.566.700	35.566.700
EPS MUTUAL SER	1.427.000	1.427.000
EPS SURA (ANTES SUSALUD)	3.868.300	3.868.300
FAMISANAR	688.000	688.000
FOSYGA	849.600	849.600
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	1.929.100	1.929.100
NUEVA E.P.S.	7.761.900	7.761.900
PORVENIR	77.908.400	77.908.400
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	53.797.500	53.797.500
PROTECCION	113.508.100	113.508.100
SALUD TOTAL	34.390.700	34.390.700
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA	1.286.100	1.286.100
TOTALES	550.078.800	550.078.800

5. MARCO LEGAL

- Ley 100 de 1993 Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones
- Ley 89 de 1988 Por la cual se asignan recursos al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 806 de 1998, Por el cual se reglamenta la afiliación al Régimen de Seguridad Social en Salud y la prestación de los beneficios del servicio público esencial de Seguridad Social en Salud y como servicio de interés general, en todo el territorio nacional.
- Decreto 1703 de 2002, por el cual se adoptan medidas para promover y controlar la afiliación y el pago de aportes en el sistema de seguridad social en salud.
- Decreto 624 de 1989 Art.114-1 Estatuto Tributario.
- Concepto Dian 42747 27 mayo de 2009

6. CONCLUSIONES

Como resultado del proceso de verificación y análisis de la información correspondiente al pago de seguridad social y aportes parafiscales del mes de enero de 2026, se evidenciaron inconsistencias relevantes entre las distintas fuentes de información evaluadas, particularmente entre los registros contables, los reportes generados por el sistema URSH y los valores derivados de la conciliación de nómina y costos y gastos.

Las diferencias identificadas en los saldos del pasivo, así como entre los valores registrados y los efectivamente pagados, reflejan debilidades en los procesos de conciliación y control de la información financiera, lo cual puede afectar la confiabilidad de los estados financieros y la adecuada gestión de las obligaciones laborales.

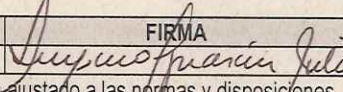
Asimismo, persiste la desarticulación entre los módulos de presupuesto, contabilidad y nómina, situación que ha sido recurrente y que, pese a las acciones previamente definidas, aún no ha sido completamente subsanada.

No obstante, se evidenció que los pagos realizados a través de las planillas de seguridad social corresponden a los valores y beneficiarios registrados, lo que indica cumplimiento en la ejecución de los pagos, aunque con oportunidades de mejora en la consistencia y oportunidad del registro de la información.

En este sentido, se hace necesario fortalecer los mecanismos de conciliación interdependencias, así como implementar acciones efectivas que permitan la integración de los sistemas de información, con el fin de garantizar la razonabilidad de los saldos contables, mitigar riesgos de sanciones legales y asegurar una gestión eficiente, eficaz y oportuna de los recursos públicos.

Atentamente,


RICARDO JESUS BARLIZA AVENDAÑO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	Amparo Iguarán Julio	PE Oficina de Control Interno	

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

rr

