

SEGUIMIENTO A LAS ACREENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD (CARTERA) – II Cuatrimestre del año 2026



1. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como propósito presentar los resultados del seguimiento realizado a las acreencias a favor de ESSMAR E.S.P., correspondientes al segundo cuatrimestre de 2026, en cumplimiento de las funciones de evaluación y control asignadas a la Oficina de Control Interno. Este ejercicio se desarrolla con el fin de verificar el comportamiento de las cuentas por cobrar de la entidad, evaluar su evolución financiera y determinar los principales riesgos asociados a la recuperación de los recursos adeudados.

Las acreencias constituyen un componente fundamental dentro de los activos de la empresa, dado que representan derechos económicos originados en la prestación de servicios públicos, el reconocimiento de subsidios, incapacidades, arrendamientos, anticipos y otros conceptos que generan recursos pendientes de recaudo. Por esta razón, su adecuada gestión resulta determinante para la liquidez, sostenibilidad financiera y capacidad operativa de la entidad.

Para el desarrollo del seguimiento se tomó como base la información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera, la Subgerencia Comercial y la Dirección de Capital Humano. El análisis compara los saldos registrados al cierre del segundo cuatrimestre de 2025 con los reportados al cierre del segundo cuatrimestre de 2026, ambos con corte al 31 de agosto de la respectiva vigencia.

Asimismo, se evaluaron las principales variaciones presentadas en los diferentes grupos de cuentas por cobrar, identificando aquellos aspectos que requieren especial atención por parte de la administración para fortalecer los procesos de recaudo, conciliación, depuración y recuperación de cartera.

Los resultados obtenidos permiten disponer de elementos de análisis que contribuyen al fortalecimiento de la gestión financiera institucional, promoviendo la adopción de acciones orientadas a mejorar la recuperación de las acreencias, mitigar riesgos de pérdida y garantizar la razonabilidad de la información financiera de ESSMAR E.S.P.

2. OBJETIVO

Evaluar el comportamiento, composición y evolución de las acreencias a favor de ESSMAR E.S.P. correspondientes al segundo cuatrimestre de 2026, mediante el análisis de las cuentas por cobrar registradas por la entidad y su comparación con el mismo periodo de la vigencia 2025, con el fin de verificar su gestión, identificar riesgos asociados a la recuperación de los recursos y formular observaciones que contribuyan al fortalecimiento de los procesos de recaudo, control y sostenibilidad financiera de la empresa.

3. ALCANCE

El presente seguimiento comprende la revisión y análisis de las acreencias a favor de ESSMAR E.S.P. registradas al cierre del segundo cuatrimestre de 2026, tomando como referencia comparativa los saldos reportados en el mismo periodo de la vigencia 2025. La evaluación abarca las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios

públicos, subsidios, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar de difícil recaudo, con base en la información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera, la Subgerencia Comercial y la Dirección de Capital Humano.

El análisis se orienta a identificar las principales variaciones presentadas en los saldos, evaluar su comportamiento y composición, verificar aspectos relacionados con la gestión de recaudo y recuperación de cartera, y determinar situaciones que puedan representar riesgos para la liquidez, la razonabilidad de la información financiera y la sostenibilidad económica de la entidad. El seguimiento se limita a la información reportada por las dependencias responsables y no incluye la validación individual de los soportes que dieron origen a cada una de las cuentas por cobrar registradas.

4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

En cumplimiento de sus funciones de evaluación y seguimiento, la Oficina de Control Interno realizó la revisión de las acreencias a favor de ESSMAR E.S.P., tomando como base la información suministrada por la Dirección Administrativa y Financiera, la Subgerencia Comercial y la Dirección de Capital Humano, dependencias responsables de la gestión, registro y control de las cuentas que conforman dichas acreencias.

Con el propósito de analizar la evolución de estos derechos económicos y determinar las variaciones presentadas, se compararon los saldos registrados al cierre del segundo cuatrimestre de 2025 y del mismo periodo de 2026. Las cuentas por cobrar pasaron de \$51.024.388.558,00 en 2025 a \$85.552.897.747,97 en 2026, lo que representa un incremento del 68 %, equivalente a \$34.528.509.189,97. Este crecimiento evidencia una mayor concentración de recursos pendientes de recuperación y constituye el punto de partida del análisis que se realizó.

A continuación, se presenta el cuadro comparativo de los saldos correspondientes a los periodos evaluados y su respectiva variación porcentual:

1. Cuentas Por Cobrar

Cuenta Contable	Nombre	Saldo II Cuatrimestre 2025	Saldo II Cuatrimestre 2026	Variación
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 51.024.388.558,00	\$ 85.552.897.747,97	68%

COMPARATIVOS DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR II CUATRIMESTRE 2025 Y II CUATRIMESTRE 2026:

Respecto de la composición de la cartera, las cuentas por cobrar por prestación de servicios públicos aumentaron 16%, al pasar de \$121.342.678.912,00 en 2025 a \$140.855.012.567,13 en 2026. El incremento se concentra principalmente en la cartera de acueducto, alcantarillado y aseo, por lo que no puede calificarse como una tendencia estable y requiere fortalecer las acciones de recaudo y seguimiento.

Por su parte, el grupo de otras cuentas por cobrar, que incluye arrendamientos, anticipos e incapacidades, aumentó 25%, al pasar de \$374.948.951,59 a \$468.803.759,48. El crecimiento de \$93.854.807,89 exige seguimiento a los saldos pendientes, su antigüedad y las acciones de cobro adelantadas por las dependencias responsables.

2. Saldos Por Cuentas Por Cobrar

SALDOS POR CUENTAS POR COBRAR II CUATRIMESTRE				
Cuenta Contable	Nombre	Saldo II Cuatrimestre 2025	Saldo II Cuatrimestre 2026	Variación
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 51.024.388.558,00	\$ 85.552.897.747,97	68%
1.3.18	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 121.342.678.912,00	\$ 140.855.012.567,13	16%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 374.948.952,00	\$ 468.803.759,48	25%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	\$ 4.006.661.684,00	\$ 12.751.727.509,21	218%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 74.699.900.990,00	-\$ 68.522.646.087,85	-8%

Fuente: Balances de Prueba suministrado por Dirección Administrativa y Financiera

A. La cuenta contable PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS (1318), está compuesta por las siguientes cuentas auxiliares:

La cartera por prestación de servicios públicos aumentó 16, %, al pasar de \$121.342.678.912,00 en 2025 a \$140.855.012.567,13 en 2026. Al excluir la cartera de alumbrado público registrada en 2025, el saldo comparable pasó de \$112.597.613.087,00 a \$140.855.012.567,13, equivalente a un crecimiento de 25,10%.

3. Prestación de Servicio Públicos

Prestación de Servicio Públicos - 1318		
Cuenta Contable	Nombre	Total, II Cuatrimestre 2026
1.3.18.02	SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 74.059.581.052,74
1.3.18.03	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 49.501.759.101,28
1.3.18.04	SERVICIO DE ASEO	\$ 16.930.314.521,93
1.3.18.08	SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ 245.672.709,86
1.3.18.09	SUBSIDIO SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ 117.685.181,32

La cartera de alumbrado público registraba \$8.745.065.825,00 en 2025 y no presenta saldo corriente en 2026, debido a la transferencia de su administración al Distrito de Santa Marta. Sin embargo, este valor fue reclasificado como cuenta por cobrar de difícil recaudo, por lo que no desapareció de las acreencias de la entidad y mantiene un riesgo elevado de recuperación

3.1 Prestación de Servicio Públicos

Prestación de Servicio Públicos - 1318				
Comparativo				
Cuenta Contable	Nombre	Saldo II Cuatrimestre 2025	Saldo II Cuatrimestre 2026	Variación
13180201	CARTERA ACUEDUCTO	\$ 59.710.328.484,00	\$ 72.264.332.918,76	21%
13180202	CARTERA OTROS CONCEPTOS ACUEDUCTO	\$ -	\$ 288.941.808,96	
13180203	CARTERA ACUEDUCTO POR FACTURAR	\$ 1.772.537.753,00	\$ 1.506.306.325,02	-15%
13180301	CARTERA ALCANTARILLADO	\$ 39.216.705.918,00	\$ 48.413.489.639,53	23%
13180302	CARTERA OTROS CONCEPTOS ALCANTARILLADO	0	\$ 835.073,09	
13180303	CARTERA ALCANTARILLADO POR FACTURAR	\$ 1.144.632.202,00	\$ 1.087.434.388,66	-5%
13180401	ACUERDO CONCESION ASEO	\$ 6.838.778.147,00	\$ 15.626.630.198,90	129%
13180402	CARTERA ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS	\$ 24.041.200,00	\$ 19.862.193,03	-17%
13180403	ACUERDO CONCESION ASEO POR FACTURAR	\$ 1.024.730.606,00	\$ 1.283.822.130,00	25%
13180801	CARTERA SUBSIDIOS DISTRITO ACUEDUCTO	\$ 1.283.138.133,00	-\$ 58.175.446,56	-105%
13180802	SUBSIDIOS ACUEDUCTO POR FACTURAR	\$ 423.452.774,00	\$ 303.848.156,42	-28%
13180901	CARTERA SUBSIDIOS DISTRITO ALCANTARILLADO	\$ 879.356.055,00	-\$ 93.930.022,87	-111%
13180902	SUBSIDIOS ALCANTARILLADO POR FACTURAR	\$ 279.911.815,00	\$ 211.615.204,19	-24%
	CARTERA ALUMBRADO PÚBLICO USUARIOS	\$ 8.745.065.825,00	\$ -	-100%
TOTAL		\$ 121.342.678.912,00	\$ 140.855.012.567,13	16%

La cartera asociada al servicio de aseo aumentó aproximadamente 114,65%, al pasar de \$7.887.549.953,00 en 2025 a \$16.930.314.521,93 en 2026. El principal incremento corresponde al Acuerdo Concesión Aseo, cuyo saldo creció 128,50%, de \$6.838.778.147,00 a \$15.626.630.198,90; por tanto, se requiere verificar su antigüedad, soportes y gestión de cobro.

La cartera por subsidios disminuyó 87,32%, al pasar de \$2.865.858.777,00 en 2025 a un saldo neto de \$363.357.891,18 en 2026. Aunque la reducción es favorable, los saldos negativos registrados en cartera de subsidios distritales de acueducto y alcantarillado deben conciliarse y depurarse para asegurar su adecuada presentación contable.

4. Comportamiento De la Cartera

COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA (OPERACIÓN ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO)				
Cuenta Contable	Nombre	Saldo II Cuatrimestre 2025	Saldo II Cuatrimestre 2026	Variación
1.3.18.02.01	CARTERA ACUEDUCTO	\$ 59.710.328.484,00	\$ 72.264.332.918,76	21%
1.3.18.03.01	CARTERA ALCANTARILLADO	\$ 39.216.705.918,00	\$ 48.413.489.639,53	23%
1.3.86.04.01	DETERIORO DE CARTERA SERVICIO DE ACUEDUCTO	\$ -46.984.703.522,96	\$ -41.733.595.249,40	-11%
1.3.86.05.01	DETERIORO DE CARTERA SERVICIO DE ALCANTARILLADO	\$ -27.715.197.466,54	\$ -26.129.050.838,45	-6%
TOTALES		\$ 24.227.133.412,50	\$ 52.815.176.470,44	118%

Fuente: Balances de Prueba – Dirección Administrativa y Financiera

Sobre esta cartera, se reconoció a agosto de 2026 un deterioro de \$67.862.646.087,85, equivalente al 56% del saldo bruto. El deterioro disminuyó 9,15% frente a los \$74.699.900.989,50 registrados en 2025. En consecuencia, la cartera neta de acueducto y alcantarillado pasó de \$24.227.133.412,50 a \$52.815.176.470,44, lo que representa un incremento de 118%.

B. La cuenta contable OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1384), está compuesta por las siguientes cuentas auxiliares:

5. Otras cuentas por cobrar

OTRAS CUENTAS POR COBRAR - 1384				
Cuenta Contable	Nombre	Saldo II Cuatrimestre 2025	Saldo II Cuatrimestre 2026	Variación
1.3.84.39.01	ARRENDAMIENTOS	22.380.264,57	28.177.076,49	26%
1.3.84.90.03	ANTICIPO A EMPLEADOS	6.142.337,54	6.142.337,54	0%
1.3.84.90.02	OTROS ANTICIPOS	272.629.378,84	338.393.303,81	24%
1.3.84.90.04	INCAPACIDADES POR COBRAR	73.796.970,64	96.091.041,64	30%
TOTALES		\$ 374.948.951,59	\$ 468.803.759,48	25%

Fuente: Balances de Prueba – Dirección Administrativa y Financiera

En relación con las otras cuentas por cobrar, el saldo de anticipos a empleados permaneció en \$6.142.337,54 entre 2025 y 2026, sin evidencia de recuperación durante el periodo. Esta situación requiere fortalecer el seguimiento y la gestión de cobro para evitar que el saldo se consolide como una partida de difícil recaudo.

Cuentas por Cobrar de Arrendamientos:

Las cuentas por cobrar por arrendamientos aumentaron 26%, al pasar de \$22.380.265,00 en el segundo cuatrimestre de 2025 a \$28.177.076,49 en el mismo periodo de 2026. Colombia Móvil S.A. E.S.P. se mantuvo prácticamente estable, con una disminución de \$0,16; Comunicación Celular S.A. Comcel S.A. aumentó 16%, de \$16.579.956,00 a \$19.260.049,92; y Phoenix Tower International Colombia Ltda. aumentó 98%, de \$3.177.428,00 a \$6.294.145,73. El crecimiento se concentra en Comcel y Phoenix Tower, por lo que se recomienda verificar la antigüedad de las partidas, las facturas que las soportan, las gestiones de cobro realizadas y los compromisos de pago vigentes.

6. Cuentas por Cobrar Arrendamientos

Cuentas por Cobrar Arrendamientos		
Empresa	I CUATRIMESTRE 2025	II CUATRIMESTRE 2026
COLOMBIA MOVIL SA ESP	\$ 2.622.881,00	\$ 2.622.880,84
COMUNICACION CELULAR SA COMCEL SA	\$ 16.579.956,00	\$ 18.920.361,68
PHOENIX TOWER INTERNATIONAL COLOMBIA LTDA	\$ 3.177.428,00	\$ 2.610.606,09
Total	\$ 22.380.265,00	\$ 24.153.848,61

Incapacidades por Cobrar:

Las incapacidades por cobrar aumentaron 30,21%, al pasar de \$73.796.970,00 en 2025 a \$96.091.041,64 en 2026. El crecimiento evidencia acumulación de saldos pendientes de reconocimiento y pago; por ello, se requiere seguimiento individual por deudor, fecha de radicación, estado del trámite y antigüedad. La información del cuadro no incluye un saldo de Coosalud, por lo que no es posible concluir, con base en esta relación, que dicha cartera fue recuperada totalmente.

7. Incapacidades Por Cobrar - 13849004

INCAPACIDADES POR COBRAR - 13849004				
Cuenta Contable	DEUDOR	Saldo II Cuatrimestre 2025	Saldo II Cuatrimestre 2026	Variación
13849004	EPS SURA (ANTES SUSALUD)	\$ 704.619,00	\$ 68.280,00	-90%
13849004	SALUD TOTAL	\$ 5.755.252,00	\$ 31.096.508,45	440%
13849004	E.P.S. SANITAS S A S	\$ 15.804.658,00	\$ 8.223.395,00	-48%
13849004	EPS MUTUAL SER	\$ 362.028,00	\$ 1.799.932,00	397%
13849004	FAMISANAR	\$ 1.669.859,00	\$ 3.590.644,00	115%
13849004	ALIANSA EPS (ANTES COLMEDICA)	\$ 541.643,00	\$ 1.897.174,00	250%
13849004	CAJA COPI EPS-S	\$ 4.522.092,00	\$ 4.960.899,00	10%
13849004	NUEVA E.P.S.	\$ 3.388.096,00	\$ 5.082.105,00	50%
13849004	CAJACOPI	\$ 1.423.500,00	\$ 10.274.472,00	622%
13849004	EMPLEADOS	\$ 39.625.223,00	\$ 29.097.632,19	-27%
TOTALES		\$ 73.796.970,00	\$ 96.091.041,64	30%

8. Incapacidades por Cobrar Registradas en Dirección de Capital Humano

Incapacidades por Cobrar Registradas en Dirección de Capital Humano	
Descripción	Valor
Enfermedad General	\$ 4.751.978,00
Accidente Laboral	\$ 1.210.437,00
Licencia de Maternidad	\$ 12.901.652,00
Licencia de Paternidad	\$ 2.065.053,00
Total	\$ 20.929.120,00

Fuente: Dirección de Capital Humano

Entre los principales incrementos se encuentran Cajacopi, cuyo saldo pasó de \$1.423.500,00 a \$10.274.472,00 (+622%); Salud Total, de \$5.755.252,00 a \$31.096.508,45 (+440%); Mutual Ser, de \$362.028,00 a \$1.799.932,00 (+397%); y Nueva EPS, de \$3.388.096,00 a \$5.082.105,00 (+50,00%). Por su magnitud absoluta, Salud Total concentra el mayor aumento del grupo y requiere seguimiento prioritario.

En contraste, Sanitas redujo su saldo 48%, de \$15.804.658,00 a \$8.223.395,00, y EPS Sura lo disminuyó 90%, de \$704.619,00 a \$68.280,00. Estas reducciones reflejan avances parciales en la recuperación; sin embargo, los saldos restantes deben continuar bajo seguimiento hasta su recaudo o depuración definitiva.

Finalmente, se identifica un saldo de \$29.097.632,19 registrado a nombre de empleados al cierre de 2026, inferior en 27% al saldo de 2025. Se recomienda revisar su clasificación contable y el origen de los registros, dado que las cuentas por cobrar derivadas de incapacidades asociadas principalmente con las EPS u otras entidades responsables del reconocimiento y pago de las prestaciones económicas.

9. Otros Anticipos:

OTRAS CUENTAS POR COBRAR - OTROS ANTICIPO 13849002				
Cuenta Contable	NOMBRE DEL DEUDOR	II Cuatrimestre 2025	II Cuatrimestre 2026	Variación
13849002	SALUD TOTAL	\$ 121.900,00	\$ 121.900,00	0%
13849002	AVAL FIDUCIARIA S A	\$ -	\$ 57.506,72	
13849002	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR E.S.P	\$ 2.847.400,00	\$ 48.958.560,00	1619%
13849002	PORVENIR	\$ 560.000,00	\$ 560.000,00	0%
13849002	COLOMBIA MOVIL S A E S P	\$ -	\$ 22.930,00	
13849002	BANCO DE BOGOTA	\$ 20.024.845,00	\$ 231.098,41	-99%
13849002	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA COLOMBIA	\$ -	\$ 67.643.595,00	
13849002	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 74.300,00	\$ 74.300,00	0%
13849002	FERRETERIA FORERO SA	\$ -	\$ -	
13849002	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	\$ 217.873.944,00	\$ 217.873.944,00	0%
13849002	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL MAGDALENA	\$ 121.900,00	\$ 121.900,00	0%
13849002	SUPERSERVICIOS DEL MAGDALENA S.A.S	\$ 2.605.674,00	\$ 2.170.483,84	-17%
13849002	EMPLEADOS	\$ 12.030,00	\$ 557.085,84	4531%
13849002	BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	\$ 34.082.186,00	\$ -	-100%
TOTALES		\$ 278.324.179,00	\$ 338.393.303,81	22%

La cuenta de otros anticipos aumentó 22%, al pasar de \$278.324.179,00 en 2025 a \$338.393.303,81 en 2026. El incremento de \$60.069.124,81 se explica principalmente por el saldo de \$67.643.595,00 registrado a nombre de BBVA Colombia y por el aumento de \$46.111.160,00 en el saldo a nombre de ESSMAR E.S.P., compensados parcialmente por la reducción del Banco de Bogotá y la cancelación del saldo del Banco GNB Sudameris.

Superservicios del Magdalena redujo su saldo -17%, de \$2.605.674,00 a \$2.170.483,84. El Banco de Bogotá presentó una disminución de 98%, de \$20.024.845,00 a \$231.098,41. En contraste, BBVA Colombia registra un nuevo saldo de \$67.643.595,00 sin base comparativa en 2025, por lo que se debe verificar su origen, soporte y oportunidad de legalización.

Los saldos asociados a entidades financieras pueden corresponder a partidas transitorias derivadas de diferencias de oportunidad entre el reconocimiento contable del recaudo y su aplicación bancaria. No obstante, esta naturaleza debe acreditarse mediante conciliaciones, soportes y fechas de aplicación; por ello, no debe asumirse que la totalidad de los valores pendientes corresponde automáticamente a consignaciones del último día hábil.

No obstante, considerando la permanencia de saldos de vigencias anteriores, resulta pertinente fortalecer los procesos de conciliación, seguimiento y depuración contable, con el propósito de identificar oportunamente aquellos valores que requieran gestión adicional para su correcta legalización o recuperación.

a. CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO (1385).

La cuenta contable 1385 pasó de \$4.006.661.684,00 en 2025 a \$12.751.727.509,21 en 2026 debido a la reclasificación de la cartera de alumbrado público. Para efectos comparativos, al incorporar en 2025 los \$8.745.065.825,24 de alumbrado público —entonces clasificados dentro de servicios públicos—, la exposición total comparable asciende a \$12.751.727.509,24 en 2025 y \$12.751.727.509,21 en 2026, sin variación material. Por tanto, el cambio corresponde a una reclasificación contable hacia una categoría de mayor riesgo y no a la generación de una nueva acreencia.

10. Cuentas Por Cobrar Dificil Cobro - 1385

CUENTAS POR COBRAR DIFICIL COBRO - 1385				
Cuenta Contable	NOMBRE DEL DEUDOR	II Cuatrimestre 2025	II Cuatrimestre 2026	Variación
13850401	PROACTIVA SANTA MARTA S.A. E.S.P.	\$ 3.346.661.684,00	\$ 3.346.661.684,00	0%
13850601	INTERASEO S.A.S E.S.P	\$ 660.000.000,00	\$ 660.000.000,00	0%
13859001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	\$ -	\$ 8.745.065.825,21	%
	ALUMBRADO PÚBLICO (CLASIFICADO EN SERVICIOS PÚBLICOS EN 2025)	\$ 8.745.065.825,21		-100%
Totales		\$ 12.751.727.509,21	\$ 12.751.727.509,21	0%

Los saldos de Proactiva Santa Marta S.A. E.S.P. (\$3.346.661.684,00) e Interaseo S.A.S. E.S.P. (\$660.000.000,00) no presentaron variación entre 2025 y 2026. Su permanencia sin evidencia de recuperación incrementa la exposición al riesgo de pérdida y exige fortalecer las acciones administrativas y jurídicas de cobro.

Desde la perspectiva financiera, el incremento de esta cuenta repercute directamente en la calidad de los activos de la entidad, debido a que concentra recursos cuya probabilidad de recuperación es incierta. Por esta razón, resulta indispensable que la administración continúe evaluando la suficiencia de los deterioros reconocidos, la viabilidad jurídica de los procesos de cobro y la pertinencia de adoptar medidas adicionales que permitan mitigar el riesgo asociado a estas acreencias y garantizar la razonabilidad de los estados financieros.

D. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR 1386

11. Deterioro de Cartera

Deterioro de Cartera (Servicio de Acueducto y Alcantarillado)				
Periodo	Cartera	Deterioro	%	
jun-26	\$ 119.273.999.625,22	\$ 65.320.105.891,00	54,76%	
jul-26	\$ 118.240.977.915,94	\$ 66.428.763.816,00	56,18%	
ago-26	\$ 120.677.822.558,29	-\$ 67.862.646.087,85	56,23%	

12. Deterioro de Cartera

Deterioro de Cartera (Servicio de Acueducto y Alcantarillado)		
Periodo	Cartera	Deterioro
ago-25	\$ 98.927.034.402,00	\$ 98.211.731,00
ago-26	\$ 120.677.822.558,29	-\$ 67.862.646.087,85
Saldo Detrioro de Cartera vigencia 2026		-\$ 67.764.434.356,85
Variación en %		-69098,31%

CAO

211

13. Porcentajes aplicados a la cartera

ACUEDUCTO	Cartera Más 361- 720 Días	Cartera Más721- 1080 Días	Cartera Más1081- 1440 Días	Cartera Más1441- 1800 Días	Cartera Más 1800	Total
% Deterioro	33%	67%	100%	100%	100%	
Deterioro a unio de 2026	\$ 4.484.461.549,03	\$ 7.972.923.181	\$ 10.434.323.249	\$ 7.543.128.677	\$ 9.827.781.431	\$ 40.262.618.086
Deterioro a ulio de 2026	\$ 4.278.475.991,00	\$ 7.907.870.327	\$ 10.674.102.398	\$ 7.650.957.820	\$ 10.389.958.244	\$ 40.901.364.781
Deterioro a agosto de 2026	\$ 4.236.169.949,63	\$ 7.859.434.289	\$ 10.905.027.955	\$ 7.770.274.618	\$ 10.962.688.438	\$ 41.733.595.249

ALCANTARILLA DO	Cartera Más 361- 720 Días	Cartera Más721- 1080 Días	Cartera Más1081- 1440 Días	Cartera Más1441- 1800 Días	Cartera Más 1800	Total
% Deterioro	33%	67%	100%	100%	100%	
Deterioro a unio de 2026	\$ 2.998.391.978	\$ 5.752.714.048	\$ 7.275.909.144	\$ 5.090.528.107	\$ 3.939.944.528	\$ 25.057.487.805
Deterioro a ulio de 2026	\$ 2.861.115.348	\$ 5.711.759.547	\$ 7.471.477.637	\$ 5.162.508.920	\$ 4.320.537.581	\$ 25.527.399.035
Deterioro a agosto de 2026	\$ 2.827.595.442	\$ 5.677.972.070	\$ 7.672.415.725	\$ 5.244.453.959	\$ 4.706.613.642	\$ 26.129.050.838

14. Balance General

Empresa de Servicios Públicos ESSMAR 800181106-1 BALANCE DE PRUEBA A 31 de agosto del 2026 Valores expresados en pesos colombianos			
Cuenta Contable	Nombre	Saldo Inicial	Saldo Final
1.3	CUENTAS POR COBRAR	85.789.873.952,82	85.552.897.747,97
1.3.18	PRESTACION DE SERVICIOS PUBLICOS	139.212.665.256,98	140.855.012.567,13
1.3.18.02	SERVICIO DE ACUEDUCTO	73.264.438.639,94	74.059.581.052,74
1.3.18.02.01	CARTERA ACUEDUCTO	71.468.959.703,06	72.264.332.918,76
1.3.18.02.02	CARTERA OTROS CONCEPTOS ACUEDUCTO	289.172.611,86	288.941.808,96
1.3.18.02.03	CARTERA ACUEDUCTO POR FACTURAR	1.506.306.325,02	1.506.306.325,02
1.3.18.03	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	49.031.455.776,76	49.501.759.101,28
1.3.18.03.01	CARTERA ALCANTARILLADO	47.943.186.315,01	48.413.489.639,53
1.3.18.03.02	CARTERA OTROS CONCEPTOS ALCANTARILLADO	835.073,09	835.073,09
1.3.18.03.03	CARTERA ALCANTARILLADO POR FACTURAR	1.087.434.388,66	1.087.434.388,66
1.3.18.04	SERVICIO DE ASEO	15.287.867.247,93	16.930.314.521,93
1.3.18.04.01	ACUERDO CONCESION ASEO	13.984.248.524,90	15.626.630.198,90
1.3.18.04.02	CARTERA ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS	19.796.593,03	19.862.193,03
1.3.18.04.03	ACUERDO CONCESION ASEO POR FACTURAR	1.283.822.130,00	1.283.822.130,00
1.3.18.08	SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDUCTO	981.171.299,49	245.672.709,86
1.3.18.08.01	CARTERA SUBSIDIOS DISTRITO ACUEDUCTO	507.076.809,70	-58.175.446,56
1.3.18.08.02	SUBSIDIOS ACUEDUCTO POR FACTURAR	474.094.489,79	303.848.156,42
1.3.18.09	SUBSIDIO SERVICIO DE ALCANTARILLADO	647.732.292,86	117.685.181,32
1.3.18.09.01	CARTERA SUBSIDIOS DISTRITO ALCANTARILLADO	305.617.942,67	-93.930.022,87
1.3.18.09.02	SUBSIDIOS ALCANTARILLADO POR FACTURAR	342.114.350,19	211.615.204,19
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	914.245.002,04	468.803.759,48
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	24.934.652,05	28.177.076,49
1.3.84.39.01	ARRENDAMIENTOS	24.934.652,05	28.177.076,49
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	889.310.349,99	440.626.682,99
1.3.84.90.02	OTROS ANTICIPOS	791.870.328,81	338.393.303,81
1.3.84.90.03	ANTICIPO A EMPLEADOS	6.142.337,54	6.142.337,54
1.3.84.90.04	INCAPACIDADES POR COBRAR	91.297.683,64	96.091.041,64
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	12.751.727.509,21	12.751.727.509,21
1.3.85.04	SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.342.663.178,80	2.342.663.178,80
1.3.85.04.01	CUENTAS POR COBRAR DIFICIL COBRO CARTERA ACUEDUCTO	2.342.663.178,80	2.342.663.178,80
1.3.85.05	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.003.998.505,20	1.003.998.505,20
1.3.85.05.01	CUENTAS POR COBRAR DIFICIL COBRO CARTERA ALCANTARILLADO	1.003.998.505,20	1.003.998.505,20

1.3.85.06	SERVICIO DE ASEO	660.000.000,00	660.000.000,00
1.3.85.06.01	CUENTAS POR PAGAR DE DIFICIL COBRO CARTERA ACUERDO CONCESION DE ASEO	660.000.000,00	660.000.000,00
1.3.85.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	8.745.065.825,21	8.745.065.825,21
1.3.85.90.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	8.745.065.825,21	8.745.065.825,21
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-67.088.763.815,41	-68.522.646.087,85
1.3.86.04	SERVICIO DE ACUEDUCTO	-40.901.364.780,85	-41.733.595.249,40
1.3.86.04.01	DETERIORO DE CARTERA SERVICIO DE ACUEDUCTO	-40.901.364.780,85	-41.733.595.249,40
1.3.86.05	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	-25.527.399.034,56	-26.129.050.838,45
1.3.86.05.01	DETERIORO DE CARTERA SERVICIO DE ALCANTARILLADO	-25.527.399.034,56	-26.129.050.838,45
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-660.000.000,00	-660.000.000,00
1.3.86.90.01	DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBAR	-660.000.000,00	-660.000.000,00

Fuente: Balances de Prueba – Dirección Administrativa y Financiera

E. CUENTAS POR COBRAR EN COBRO COACTIVO A 31 DE AGOSTO 2026

Relación de cuentas por cobrar en cobro coactivo a 31 de agosto 2026.

En atención a la solicitud de información sobre las cuentas por cobrar en cobro coactivo, se presentan a continuación las actuaciones adelantadas por esta Subgerencia para la identificación y remisión de las obligaciones susceptibles de iniciar la etapa jurídica:

Esta estrategia tiene como finalidad la recuperación de la cartera de difícil recaudo, mediante la ejecución de cobro orientada a maximizar el recaudo y evitar la prescripción de aquellas que, por su antigüedad, presentan mayor riesgo de pérdida para la empresa.

Es así como durante el mes de agosto 2026, se logró un recaudo de \$95.227.426 que corresponden a 115 predios con deudas superiores a 40 meses, donde se logró la normalización de una cartera de \$402.559.359, donde se llevaron a cabo 59 convenios de pagos, 15 pagos parciales y 41 pagos totales.

A continuación, se muestra la relación de los predios a los cuales se les realizó gestión, con el fin de evitar la prescripción:

15. GESTIÓN DE CARTERA

GESTIÓN DE CARTERA POR USO / ESTRATO			
USO / ESTRATO	CARTERA NORMALIZADA	REACCIONARON	RECAUDO
COMERCIAL	\$ 67.754.370	12	\$ 21.806.485
ESPECIAL	\$ -	-	\$ -
INDUSTRIAL	\$ -	-	\$ -
OFICIAL	\$ -	-	\$ -
RESIDENCIAL 1	\$ 17.221.370	14	\$ 4.114.822
RESIDENCIAL 2	\$ 79.289.020	26	\$ 17.562.304
RESIDENCIAL 3	\$ 133.067.140	36	\$ 29.055.297
RESIDENCIAL 4	\$ 49.075.689	15	\$ 10.381.234
RESIDENCIAL 5	\$ 41.312.350	7	\$ 8.815.698
RESIDENCIAL 6	\$ 14.839.420	5	\$ 3.491.586
Total	\$ 402.559.359	115	\$ 95.227.426

Fuente: Subgerencia de Gestión Comercial y Atención al Ciudadano.

OBSERVACIONES Y SOLICITUD DE RESPUESTA

1. ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Al revisar la cuenta contable 13849002 – Otras cuentas por cobrar – Otros anticipos, se evidenció que el saldo total presentó un incremento del 22%, al pasar de \$278.324.179,00 en el segundo cuatrimestre de 2025 a \$338.393.303,81 en el segundo cuatrimestre de 2026, equivalente a una variación absoluta de \$60.069.124,81. (ver Excel No. 9. Otros Anticipos)

Detallado de la siguiente manera:

El incremento se encuentra explicado principalmente por la incorporación de nuevos saldos a nombre de BBVA Colombia por \$67.643.595,00 y el aumento del saldo correspondiente a Empresas de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta E.S.P. – ESSMAR E.S.P. por \$46.111.160,00. Estos incrementos fueron parcialmente compensados por la disminución del saldo del Banco de Bogotá y la cancelación del saldo registrado a nombre del Banco GNB Sudameris S.A.

En consecuencia, se solicita al Área Administrativa y Financiera aclarar y soportar las siguientes situaciones:

1. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA E.S.P. – ESSMAR E.S.P.

Explicar y soportar las causas por las cuales el saldo de la cuenta 13849002 pasó de \$2.847.400,00 en el segundo cuatrimestre de 2025 a \$48.958.560,00 en el segundo cuatrimestre de 2026, lo que representa un incremento absoluto de \$46.111.160,00 y una variación aproximada del 1.619%.

Se solicita informar la naturaleza y composición del saldo, su antigüedad, los documentos y hechos económicos que le dieron origen, así como las conciliaciones efectuadas con los registros contables y los soportes correspondientes. Igualmente, indicar las gestiones adelantadas para su legalización, aplicación o recuperación, según corresponda, y señalar los responsables y plazos previstos para su depuración.

2. BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. – BBVA COLOMBIA

Informar y soportar el origen y la naturaleza del saldo de \$67.643.595,00 registrado en el segundo cuatrimestre de 2026, teniendo en cuenta que no presenta saldo comparable en el segundo cuatrimestre de 2025.

Se solicita remitir los soportes contables y bancarios que permitan identificar el hecho económico que originó el saldo, las fechas de reconocimiento y aplicación, así como la conciliación correspondiente entre los registros contables y bancarios.

En caso de corresponder a una partida transitoria derivada de diferencias de oportunidad entre el reconocimiento contable, el recaudo y su aplicación bancaria, se solicita acreditar dicha naturaleza mediante las conciliaciones, soportes y fechas de aplicación respectivas, sin presumir que el saldo corresponde a operaciones realizadas exclusivamente al cierre del periodo.

Asimismo, informar el estado actual de la partida, las gestiones realizadas para su aplicación o legalización y el plazo estimado para su depuración o recuperación, según corresponda.

3. DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO DE SANTA MARTA

Explicar la permanencia del saldo de \$217.873.944,00 durante los segundos cuatrimestres de 2025 y 2026, sin presentar variación durante los periodos comparados.

Se solicita precisar el origen, composición, antigüedad y exigibilidad del saldo, así como remitir los documentos que soportan su reconocimiento y las conciliaciones realizadas.

Igualmente, informar las gestiones adelantadas para su cobro, legalización o recuperación, los compromisos de pago existentes, si los hubiere, y la evaluación efectuada por la entidad respecto de su recuperabilidad y la necesidad de reconocer deterioro, de acuerdo con las condiciones y soportes disponibles.

2. CAPITAL HUMANO:

Al revisar la cuenta contable 13849004 – Incapacidades por cobrar, se evidenció que el saldo presentó un incremento del 30,21%, al pasar de \$73.796.970,00 en el segundo cuatrimestre de 2025 a \$96.091.041,64 en el segundo cuatrimestre de 2026, equivalente a un aumento de \$22.294.071,64. (ver Excel No.7 Incapacidades Por Cobrar)

El comportamiento observado evidencia un incremento de los saldos pendientes de reconocimiento, pago o recuperación, principalmente en algunas entidades promotoras de salud. Entre los mayores incrementos se encuentran Cajacopi, cuyo saldo pasó de \$1.423.500,00 a \$10.274.472,00; Salud Total, que pasó de \$5.755.252,00 a \$31.096.508,45; y Mutual Ser, cuyo saldo aumentó de \$362.028,00 a \$1.799.932,00.

En contraste, se presentan disminuciones en los saldos de EPS Sanitas, que pasó de \$15.804.658,00 a \$8.223.395,00, y EPS Sura, que pasó de \$704.619,00 a \$68.280,00. Si bien estas reducciones pueden reflejar avances en la recuperación de cartera, se requiere verificar las gestiones efectivamente realizadas y los soportes que acrediten los pagos, reconocimientos o depuraciones efectuadas.

Así mismo, se observa un saldo de \$29.097.632,19 registrado a nombre de empleados, inferior en 27% frente al saldo de 2025. Teniendo en cuenta la naturaleza de las incapacidades por cobrar, se requiere precisar la composición de este saldo, identificar los conceptos que lo originan y establecer si corresponde a valores pendientes de cobro a las EPS, a obligaciones a cargo de los empleados u otras situaciones administrativas que requieran una clasificación o tratamiento contable específico.

Adicionalmente, la información suministrada por la Dirección de Capital Humano reporta incapacidades por cobrar por \$20.929.120,00, discriminadas así: enfermedad general por \$4.751.978,00, accidente laboral por \$1.210.437,00, licencia de maternidad por \$12.901.652,00 y licencia de paternidad por \$2.065.053,00. Al respecto, se requiere establecer la correspondencia y conciliación de esta información con el saldo contable total de \$96.091.041,64, indicando las diferencias existentes.

Con fundamento en lo anterior, se solicita al Área de Capital Humano informar y soportar las gestiones adelantadas para la recuperación de las incapacidades pendientes de cobro, detallando, como mínimo, lo siguiente:

1. Relación individual de las incapacidades pendientes, indicando empleado, entidad responsable del pago, valor, fecha de la incapacidad, fecha de radicación, número o referencia de radicación, estado actual del trámite y antigüedad.
2. Informar las gestiones de cobro y seguimiento realizadas ante las EPS, ARL y demás entidades responsables, indicando fechas de las solicitudes, comunicaciones, requerimientos, respuestas recibidas y demás actuaciones efectuadas para obtener el reconocimiento y pago de las incapacidades.
3. Para los saldos que presentan incrementos significativos, particularmente Salud Total, Cajacopi, Mutual Ser y Nueva EPS, explicar las causas que han generado su crecimiento, señalar las partidas más antiguas y establecer las acciones adelantadas para su recuperación, así como los plazos previstos para su normalización.
4. Informar las acciones adelantadas respecto del saldo registrado a nombre de Empleados por \$29.097.632,19, identificando su composición, antigüedad, naturaleza y responsable del pago, así como las gestiones realizadas para su recuperación o aclaración.
5. Remitir la conciliación entre la información manejada por la Dirección de Capital Humano y los registros de la cuenta contable 13849004, explicando la diferencia entre los \$20.929.120,00 reportados por Capital Humano y los \$96.091.041,64 registrados contablemente al cierre del segundo cuatrimestre de 2026.
6. Informar si existen incapacidades que, por su antigüedad, hayan presentado rechazos, objeciones, inconsistencias en la documentación o dificultades para su reconocimiento y pago, indicando las acciones de subsanación y seguimiento realizadas.
7. Indicar si se cuenta con un mecanismo de seguimiento periódico que permita controlar las incapacidades radicadas, pendientes de reconocimiento, rechazadas, en proceso de cobro y efectivamente recuperadas.
8. Finalmente, informar las acciones y plazos establecidos para la recuperación o depuración de los saldos pendientes, especialmente aquellos que presentan mayor antigüedad o incrementos significativos.

Lo anterior, con el propósito de verificar que las incapacidades registradas como cuentas por cobrar se encuentren debidamente soportadas, conciliadas, radicadas y en gestión efectiva de recuperación, así como establecer la razonabilidad de los saldos y evitar la acumulación de partidas sin seguimiento o con incertidumbre respecto de su recuperabilidad.

5. MARCO LEGAL

- Constitución Política de Colombia 1991 artículo 209.
- Ley 87 de 1993 artículos 2, 3 y 12 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones".
- Artículos 8 y 9 de la Ley 901 de 2004, "Por medio de la cual se prorroga la vigencia de la Ley 716 de 2001, prorrogada y modificada por la Ley 863 de 2003 y se modifican algunas de sus disposiciones".

- Ley 1066 de 2006 "Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones."

6. CONCLUSIONES

Como resultado del seguimiento a las acreencias a favor de ESSMAR E.S.P. correspondiente al segundo cuatrimestre de 2026, se evidenció que las cuentas por cobrar ascendieron a \$85.552.897.747,97, frente a \$51.024.388.558,00 en el mismo periodo de 2025. El incremento fue de \$34.528.509.189,97, equivalente a 68%, lo que refleja un aumento material de los recursos pendientes de recuperación.

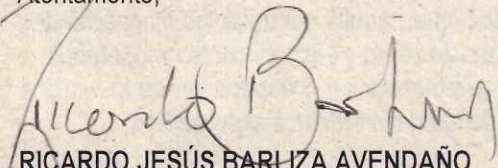
La prestación de servicios públicos continúa siendo el principal componente de la cartera y aumentó 16%. Dentro de este grupo, la cartera bruta de acueducto y alcantarillado creció 22%, hasta \$120.677.822.558,29, mientras su deterioro ascendió a \$67.862.646.087,85, equivalente al 56%. La cartera neta resultante fue de \$52.815.176.470,44, 118% superior a la de 2025.

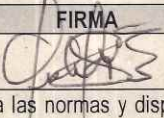
La cartera por subsidios disminuyó 87%, lo cual representa una evolución favorable; no obstante, los saldos negativos deben conciliarse. Las otras cuentas por cobrar aumentaron 25%, impulsadas por incapacidades (30%) y otros anticipos (22%). Además, y arrendamientos (26%). En arrendamientos, el saldo pasó de \$22.380.265,00 a \$28.177.076,49, con aumentos concentrados en Comcel y Phoenix Tower; por ello, se requiere seguimiento a la antigüedad, soportes y gestión de cobro de estas partidas.

Finalmente, las cuentas por cobrar de difícil recaudo cerraron en \$12.751.727.509,21 en 2026. Al incorporar en la base comparable de 2025 los \$8.745.065.825,24 de alumbrado público, el saldo total permanece prácticamente sin variación frente a los \$12.751.727.509,24 de 2025. No obstante, su reclasificación dentro de la cuenta 1385 evidencia un mayor riesgo de recuperación; además, Proactiva Santa Marta S.A. E.S.P. e Interaseo S.A.S. E.S.P. mantienen saldos sin movimiento, lo que exige fortalecer las acciones administrativas y jurídicas de cobro.

En conclusión, el crecimiento de las cuentas por cobrar, la concentración del riesgo en la cartera de acueducto y alcantarillado, las diferencias pendientes de conciliación y el aumento de los saldos de difícil recaudo requieren atención prioritaria por parte de la administración debe definir responsables, plazos e indicadores para la recuperación, conciliación y depuración de estas partidas, con seguimiento periódico por parte de las áreas competentes y de la Oficina de Control Interno.

Atentamente,


RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	Yulis Yajira 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.			