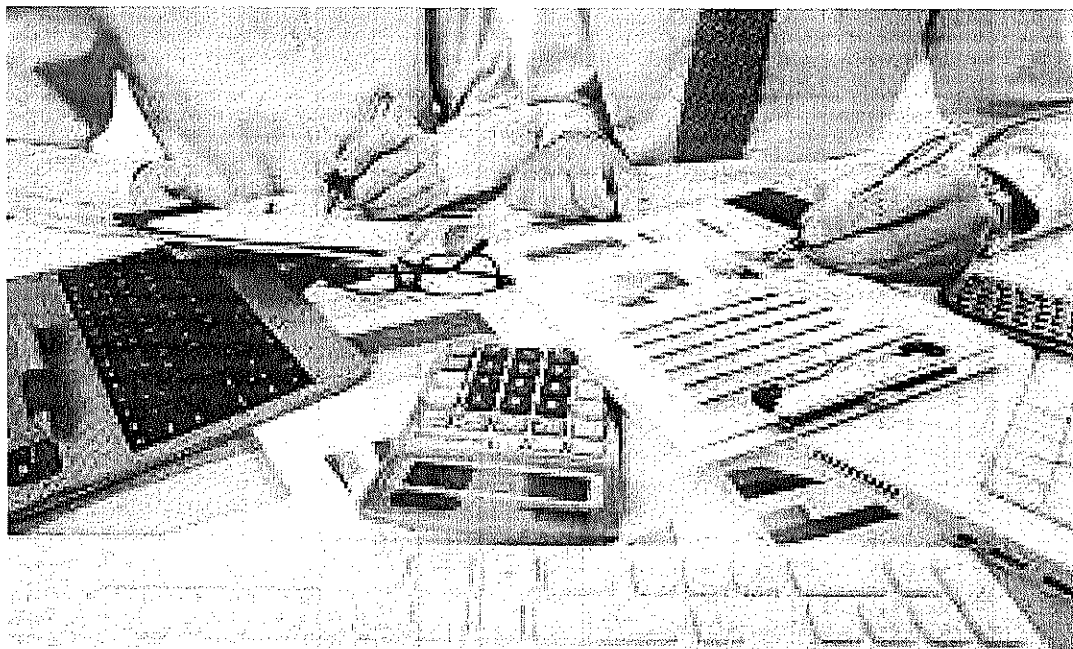


INFORME SEGUIMIENTO CONTABLE Y FINANCIERO 2023



LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO - Asesor de Control Interno ESSMAR
ESTEBAN ALFONSO ACUÑA CANTILLO – P.U. Grado 2 Control Interno ESSMAR

INTRODUCCIÓN

La revisión contable es un procedimiento cuya finalidad es examinar la información fiscal, financiera y contable de una empresa para determinar si reflejan la imagen fiel de su situación.

OBJETIVO

Evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de la entidad, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas. Por la ESSMAR E.S.P, se procedió a comparar contabilidad vs pasivos pretoma, así mismo la conciliación de la cartera y los estados financieros del periodo 2021, 2022 y 2023 (corte 31 de agosto)

CONCILIACIÓN DE CARTERA COMERCIAL VS CONTABILIDAD

SITUACIÓN OBSERVADA

Se procedió a comparar los saldos del módulo de cartera comercial, y los saldos contables de los periodos comprendidos desde enero 31 hasta agosto 31 del presente año, evidenciando las siguientes diferencias entre estos así:

Descripción	ene-23	feb-23	mar-23	abr-23	may-23	jun-23	jul-23	ago-23
Saldo Contable en conciliación	51.066.857.309	52.785.710.264	55.296.973.467	57.461.392.107	58.948.685.803	60.998.048.281	63.021.662.809	63.498.277.201
Acueducto	24.595.228.073	25.673.447.585	27.093.972.752	36.250.233.651	37.064.359.096	38.226.048.713	39.380.715.688	39.498.603.381
Alcantarillado	26.471.629.236	27.112.262.679	28.193.000.715	21.211.158.457	21.884.326.707	22.772.999.569	23.641.147.121	23.939.673.820
Otros								
Saldos Comerciales	52.012.519.807	53.973.510.687	55.948.067.765	58.034.234.139	60.110.236.677	61.548.402.479	63.626.458.753	64.152.788.481
Acueducto	33.138.099.289	34.258.717.422	35.401.470.975	36.623.572.935	37.809.869.457	38.503.669.867	39.708.150.244	39.970.861.333
Alcantarillado	18.874.420.518	19.714.793.265	20.546.596.790	21.410.661.203	22.300.367.220	23.044.732.612	23.918.308.508	24.181.927.148
otros								
Diferencia	945.662.498	1.187.800.424	661.094.298	572.842.031	1.161.550.875	549.354.198	604.595.944	714.511.280
(+) Deterioro de Cartera contable	1.247.978.589	1.194.729.916	1.344.504.701	1.302.851.913	1.218.590.601	1.205.816.342	1.548.684.525	1.766.484.326

- Se evidencia que, durante el año 2023 existen diferencias entre el saldo suministrado por el módulo de cartera comercial y el correspondiente saldo en contabilidad a corte de 31 de agosto de 2023, diferencias que se vienen arrastrando de periodos anteriores, a cierre de 31 de agosto del presente año el valor por conciliar esas partidas pendientes por identificar son de \$714.511.280.
- La ESSMAR E.S.P., como medida de control debe implementar la elaboración obligatoria de la conciliación de todos módulos que afecten los registros contables, esto con el fin verificar la integridad de los saldos en los estados financieros al cierre del periodo contable, y así minimizar posibles errores u omisiones que puedan ocasionar inexactitudes de saldos al momento de registrar para cada cuenta de la entidad.

RECOMENDACIÓN

La ESSMAR E.S.P. debe analizar el aplicativo o sistema en el cual controla la cartera principal fuente de ingresos, con el fin de verificar si este cumple con los requerimientos mínimos que garanticen la integridad y seguridad informática de los saldos, análisis de la información en cualquier tiempo a través de reportadores o transacciones que sirvan como herramienta para la toma de decisiones financieras y/o jurídicas a la administración de la entidad.

PASIVOS PRETOMA**SITUACIÓN OBSERVADA**

Se revisaron las cuentas de los pasivos pretoma, de acuerdo con la Resolución No. SSPD – 20211000720935 del 22-11-2021, que emitió la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios a la intervención de la ESSMAR E.S.P., declarando la cesación de pagos.

DESCRIPCIÓN	Cta. Contable	PRETOMA		Diferencia
		Saldo a 31 de nov 2021	Saldo a 31 de agosto 2023	
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS NO FACTURADOS - PRETOMA	24905891	2.477.819.850	2.477.819.850	-
PASIVO FISCAL - PRETOMA	24369099	22.376.353.693	21.718.036.450	658.317.243
CONTRIBUCIONES REGULATORIAS - PRETOMA	24402302	894.000.000	894.000.000	-
PASIVOS FINANCIEROS -PRETOMA	23140199	14.648.403.689	14.648.403.689	-
TASAS AMBIENTALES PRETOMA	24402499	3.196.884.539	3.196.884.539	-
PASIVO COMERCIAL - PRETOMA	24010199	37.878.114.785	27.572.999.840	10.305.114.931

1. La diferencia por valor de \$658.317.243 corresponden a pagos que realizó la ESSMAR E.S.P., durante el periodo comprendido en lo revisado, mediante la resolución No SSPD- 202110000806535 DEL 13-12-2021, que dispuso un levantamiento parcial en cuanto a las cuentas inferiores o iguales a 30 millones de pesos.
2. La diferencia corresponde a pagos realizados a los pasivos pretoma y reclasificaciones que se han realizado durante el periodo comprendido de lo revisado.

Nota específica

Los movimientos correspondientes de cada cuenta que hacen parte de los pasivos pretoma, se encuentran registradas y soportadas por parte del área administrativa y financiera de la ESSMAR E.S.P.

ESTADOS FINANCIEROS

SITUACIÓN OBSERVADA

En la evaluación de los estados financieros de cada uno de los periodos del año 2021, 2022 y agosto del 2023, queda estipulado por medio de la administración de la ESSMAR E.S.P., los cierres contables deben quedar finalizados los primeros 15 días calendario posterior del mes que se está cerrando periodo contable, así sean presentados los EEFF ante el Agente Especial mostrándole los resultados dados del periodo de las actividades realizadas.



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA-ESSMAR E.S.P
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y DICIEMBRE 31 DE 2021
 (En miles pesos colombianos)

Activos	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Activos corrientes			
Electro y equivalente al efectivo	5	17,392,238	20,203,776
Cuentas por cobrar	7	57,287,892	47,079,746
Inventarios	9	2,292,458	1,050,856
Activos intangibles	14	125,367	-
Otros Derechos y garantías	16	10,169,698	4,354,792
Total Activos Corrientes		87,878,693	72,689,370
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	42,735,970	34,200,648
Depreciación	10	(7,067,838)	(3,550,636)
Total Activos No Corrientes		35,668,131	30,650,012
TOTAL ACTIVOS		123,546,824	103,339,382
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar			
Bienes y servicios	21.2.1	716,717	3,098,081
Obligaciones fiscales	21.2.2	13,066,810	2,383,688
Otras cuentas por pagar	21.2.3	2,931,396	1,611,821
Beneficios a empleados	22	3,136,255	482,465
Total Pasivos Corrientes		19,851,179	7,586,055
Pasivos a largo plazo			
Prestamos por pagar	20	28,052,306	27,148,404
Bienes y Servicios	21.3.1	30,789,684	33,100,780
Obligaciones fiscales	21.3.2	22,982,669	22,120,192
Otras cuentas por pagar	21.3.3	7,958,287	7,108,195
Provisiones	23	782,255	-
Pasivos Diferidos	24	2,945,329	-
Total Pasivos No Corrientes		93,536,630	89,477,570
TOTAL PASIVOS		113,387,809	97,063,625
Capital fiscal			
Excedentes acumulados	27	6,005,487	2,952,319
Excedentes del periodo	27	4,141,548	3,053,148
TOTAL DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO		123,534,824	103,339,092

Victor Jela
 VICTOR RODRIGO VELEZ MARUANDA
 AGENTE ESPECIAL DE LA ESSMAR E.S.P.

Eileen Villalobos R
 EILEEN VILLALOBOS RODRIGUEZ
 CONTRALORA DELEGADA - PADEL AJUSTADOS S.A.S
 TP-1271657

J. P. Borja
 HERMEN DE LA ROSA BORJA
 CONTADOR PÚBLICO
 TP-682207

ESSMAR E.S.P.					
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA - ESSMAR E.S.P.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
A 31 DE AGOSTO DE 2015 Y DICIEMBRE 31 DE 2014					
(En miles de pesos colombianos)					
Activos					
Activos corrientes					
Estados y explotación al efectivo	1	19.730.300	17.942.238	1.188.114	7%
Recepciones	2	21.328.800	17.287.892	14.107.060	254%
Vivendarios	3	2.732.300	2.282.487	437.810	19%
Otros Activos	4	18.528.143	13.254.245	5.204.479	31%
Total Activos Corrientes		62.320.143	48.572.862	13.747.281	27%
Activos no corrientes					
Propiedades, plantas y equipo	5	47.007.811	43.702.870	4.271.842	10%
Depreciación	6	28.878.581	17.027.438	(11.850.742)	(23%)
Total Activos No Corrientes		75.886.392	26.675.432	49.210.960	63%
TOTAL ACTIVOS		138.206.535	75.248.294	62.958.241	45%
Pasivos y patrimonio					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar					
Adquisiciones de bienes y servicios	7	1.342.984	718.717	624.267	115%
Beneficios a empleados	8	2.850.670	1.340.884	1.509.786	21%
Obligaciones fiscales	9	10.307.847	13.269.810	15.073	0%
Otras cuentas por pagar	10	5.111.618	2.307.847	2.803.771	14%
Total Pasivos Corrientes		19.613.119	17.637.258	19.510.897	11%
Pasivos a largo plazo					
Obligaciones financieras	11	15.810.900	13.470.900	2.340.000	18%
Total obligaciones financieras a largo plazo		15.810.900	13.470.900	2.340.000	18%
Obligaciones financieras préstamo - exigibles	12	14.048.404	14.048.404	0	0%
Obligaciones financieras préstamo - exigibles	13	10.762.504	10.762.504	0	0%
Obligaciones financieras préstamo - exigibles	14	22.012.000	22.012.000	(378.000)	(2%)
Reserva por honorarios	15	2.036.800	2.036.800	(277.000)	(14%)
Cuentas por pagar no financieras - pasivos	16	2.427.800	2.427.800	0	0%
Total Pasivo Financiero		70.098.408	62.767.808	7.322.897	11%
Recursos a favor de terceros	17	101.387	150.841	(49.454)	(33%)
Cuentas por pagar no aseguradas	18	1.295.800	1.295.817	(1.000.000)	(58%)
Provisiones	19	703.234	703.234	0	0%
Pasivo diferido	20	4.677.237	2.241.206	2.436.031	21%
Total Pasivos No Corrientes		16,477.045	15,508.899	968.134	6%
TOTAL PASIVOS		117,147,292	102,397,292	15,801,731	13%
Capital fiscal					
Excedentes acumulados	21	10.147.040	5.935.987	4.211.053	68%
Excedentes del periodo	22	25.000.000	4.147.841	12.852.140	48%
TOTAL DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO		152,294,332	112,481,024	39,812,508	26%

CONCLUSIÓN

Se reviso y se realizó cruce de la información contable y financiera con los módulos de cada uno de los rubros verificados de las cuentas contables, dando como conclusión que la ESSMAR E.S.P. está cumpliendo con la presentación de los estados financieros y llevando cada uno de los registros contables con el fin que los saldos que se están registrando sean los correctos.

LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

Proyectó: Esteban Alfonso Acuña Cantillo, P.U GRADO 2 Control Interno *EAC*

Km 7 Troncal del Caribe
Calle 70 N° 12-418 Bodegas Gaira
Call Center: 116 - 4209676

Recepción PQR: atenciónalusuario@essmar.gov.co
Notificaciones y Entes de Control: correspondencia@essmar.gov.co
Nit: 800.181.106-1