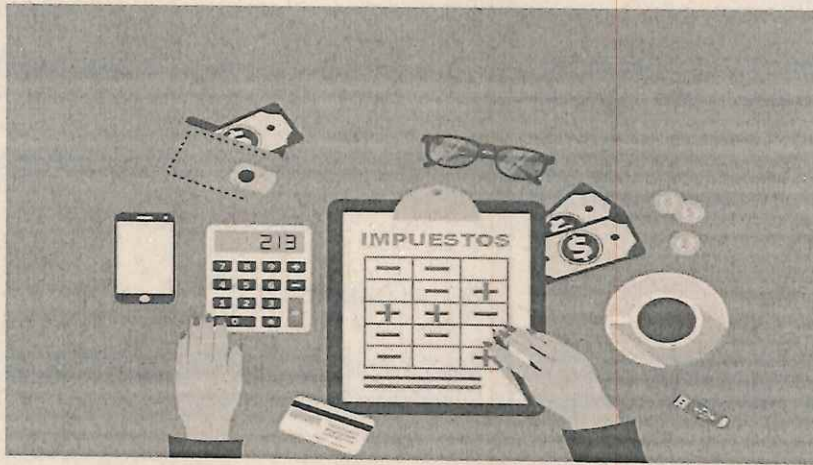


INFORME SEGUIMIENTO A CUENTAS POR PAGAR V BIMESTRE DE 2025



1. INTRODUCCIÓN

Las cuentas por pagar son aquellas obligaciones constituidas a 31 de diciembre derivadas de la entrega de bienes, obras y servicios recibidos a satisfacción y de anticipos y sumas anticipadas pactadas en los contratos, que fueron giradas presupuestalmente pero no fueron canceladas (giro efectivo) al cierre del periodo, que cuentan con orden de pago o relación de autorización y que en la respectiva tesorería se encuentran los recursos disponibles para ser giradas en enero de la siguiente vigencia, de conformidad con el programa anual de caja aprobado"

La entidad constituirá cuentas por pagar cuando:

- Los bienes o servicios contratados se recibieron a satisfacción antes del 31 de diciembre sin realizar su pago.
- Se han pactado anticipos, se cumplieron las condiciones para su pago y estos no fueron cancelados y
- Se han cumplido los requisitos que hacen exigible un pago y este no se efectuó.

Las cuentas por pagar son fundamentales para la ESSMAR E.S.P., para su cumplimiento y dar un buen manejo a la salud financiera de la empresa, estas representan las obligaciones financieras que tiene la ESSMAR E.S.P. con sus proveedores, permitiendo una buena relación comercial y un uso eficiente de los recursos.

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 quinto 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 quinto bimestre año 2025, solicitando la siguiente información a la Dirección Administrativa y Financiera:

- Balances de Prueba septiembre y octubre del año 2025
- Ejecución de Cuentas por Pagar de Tesorería y Presupuestal a octubre de 2025
- Reporte Presupuestal de Cuentas por Pagar de Tesorería y Presupuestal a octubre 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.

Evaluar si los pagos realizados cumplen con las políticas contable de la empresa y con los procedimientos establecidos para la aprobación y registro de las cuentas por pagar.

La aplicación de la normatividad existente y garantizar el adecuado cumplimiento en el manejo de los recursos, así como la ejecución en lo corrido de la vigencia 2025.

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 periodo menor a un año.

4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

Para la elaboración del presente informe de seguimiento a las cuentas por pagar correspondientes a la vigencia 2025, se tomó como base el saldo inicial del pasivo registrado al 1° de enero de 2025. Adicionalmente, se consideraron los saldos correspondientes a las reservas constituidas mediante la Resolución No.001 de 2025, con el fin de realizar un análisis detallado del comportamiento y evolución de las obligaciones financieras de la ESSMAR E.S.P.

Con base en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024, se identifica un saldo total en cuentas por pagar por valor de \$179.137.187. La composición de este saldo es la siguiente:

- 41% correspondiente a valores adeudados relacionados con las cuentas pretoma.
- 27% clasificado bajo el concepto de otros pasivos.
- 16% correspondiente a préstamos por pagar al Fondo Empresarial de la Superservicios.
- 14% registrado bajo cuentas de tesorería.
- 1% correspondiente a impuestos por pagar en el primer periodo del año 2025.

Este desglose permite identificar los principales componentes del pasivo por cuentas por pagar, lo cual facilita el seguimiento a la gestión financiera de la entidad y la toma de decisiones orientadas al cumplimiento de las obligaciones adquiridas.

Participación de Cuenta por Pagar		
Pretoma	73.389.475.649	41%
Prestamos a Fondo Empresarial	13.724.012.000	8%
Provisiones	3.240.016.454	2%
Otros Pasivos a favor de terceros	48.159.928.835	27%
Impuesto de Industria y Comercia	1.330.286.015	1%
Cuentas por Pagar de Tesorería	24.440.621.389	14%
Otras Cuentas por Pagar	14.852.846.928	8%

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

Del análisis actualizado de la composición del pasivo de la entidad al V Bimestre, se evidencia que una proporción relevante continúa concentrándose en las cuentas asociadas a Pretoma, las cuales representan aproximadamente el 41% del total del pasivo. Estas obligaciones mantienen su condición de no exigibilidad en el corto plazo, debido a la situación jurídica y administrativa vigente de la ESSMAR E.S.P., que permanece bajo intervención de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, circunstancia que limita legal y operativamente la cancelación de dichas obligaciones durante la vigencia en curso. De igual manera, el 27% del pasivo corresponde a recursos recaudados por concepto del impuesto de alumbrado público, pendientes de ser transferidos a las autoridades competentes, los cuales no constituyen una obligación directa de financiación para la entidad. Adicionalmente, se mantienen provisiones asociadas a contingencias jurídicas derivadas de procesos judiciales en curso, para los cuales se han reconocido pasivos con el fin de cubrir eventuales sanciones o fallos adversos.

Por otra parte, se identifica que el 1% del pasivo correspondía a la obligación por concepto del impuesto de industria y comercio de la vigencia 2024, la cual fue cancelada en febrero del presente año, reflejando una depuración parcial de las obligaciones exigibles. En este contexto, y considerando que una parte sustancial del pasivo no implica salidas inmediatas de recursos, el seguimiento del V Bimestre se orienta de manera prioritaria al comportamiento de las cuentas por pagar vinculadas a tesorería y a los préstamos del fondo empresarial, por tratarse de compromisos exigibles en el corto y mediano plazo que requieren control permanente y análisis detallado.

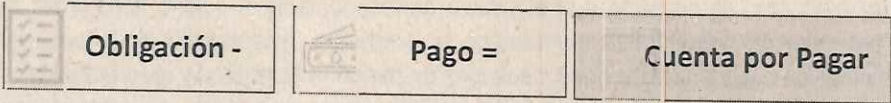
4.1 Cuentas por Pagar de Tesorería:

Para la vigencia 2025, las cuentas por pagar administradas por tesorería fueron conformadas conforme a lo dispuesto en la Resolución No. 001 del 2 de enero de 2025, alcanzando un valor total de \$24.440.621.389. Dentro de este saldo, se identifican obligaciones por \$1.730.417.000 que no requieren afectación presupuestal, dado que corresponden a compromisos debidamente causados en la vigencia 2024 y cuyo pago se efectúa con recursos del flujo de caja de la vigencia actual. En consecuencia, dichas obligaciones se reconocen como cuentas por pagar de tesorería sin afectación presupuestal y se incorporan en la programación del Plan Anual de Caja (PAC).

Del valor total registrado, una porción equivalente al 14% corresponde a compromisos clasificados como de corto plazo, cuyo vencimiento se estima dentro del año 2025. Debido a su exigibilidad durante la presente vigencia, estas obligaciones se presentan como pasivos corrientes en los estados financieros de la entidad.

En desarrollo del seguimiento del quinto bimestre, el análisis se concentra únicamente en las cuentas por pagar exigibles en la vigencia 2025, en concordancia con los lineamientos establecidos en la resolución mencionada. Para este ejercicio, se consideran cuentas por pagar aquellas obligaciones pendientes de cancelación al cierre del ejercicio fiscal 2024, respecto de las cuales la entidad recibió a satisfacción los bienes y servicios contratados o realizó anticipos contractuales que no fueron cancelados antes del cierre contable.

A partir de lo anterior, se adelanta análisis sobre la ejecución de los saldos pendientes, desagregado por grupos de rubros presupuestales, con el propósito de asegurar una adecuada programación de pagos, la correcta administración de los recursos y el cumplimiento oportuno de los compromisos adquiridos.



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

Descripción	Obligación	Pago	Cuenta por Pagar	% Ejecución
Adquisición de Bienes y Servicios	7.874.697.604	7.288.434.909	586.262.696	93%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	11.464.587.930	3.878.329.687	7.586.258.243	34%
Inversiones	2.651.871.440	2.651.871.440	-	100%
Personal (Aportes al Sistema de Seguridad Social)	719.047.154	702.758.336	16.288.818	98%
Total	22.710.204.128	14.521.394.372	8.188.809.756	64%

En el marco del análisis correspondiente al V Bimestre, se evidencia una disminución progresiva en el saldo de las cuentas por pagar que cuentan con afectación presupuestal. Al inicio del período evaluado, el saldo pendiente ascendía a \$8.963.267.790; sin embargo, como resultado de la gestión de pagos realizada durante el bimestre, se efectuaron desembolsos por \$702.758.336. En consecuencia, al cierre del período objeto de seguimiento, el saldo por atender se ubicó en \$8.188.809.856, monto que representa las obligaciones aún vigentes dentro del total de las cuentas por pagar con afectación presupuestal.

Periodo	Saldo Pendiente (\$)	Pago Ejecutado (\$)	% de Ejecución
Segundo Bimestre	22.710.204.128	9.774.659.081	43%
Tercer Bimestre	12.935.545.047	3.197.819.223	25%
Cuarto Bimestre	9.737.725.824	774.458.034	8%
Quinto Bimestre	8.963.267.790	774.457.934	9%
Saldo de Cuentas por Pagar			8.188.809.856

Verificación de documentación y conciliación de saldos

- Revisión documental:** Se procedió a verificar la documentación enviada en respuesta a los requerimientos de la Oficina de Control Interno (OCI), así como la información obtenida mediante consulta en los diferentes sistemas de gestión de la entidad. Esta revisión se realizó antes de validar los documentos soporte en el aplicativo del módulo financiero, los cuales fueron remitidos por la Dirección Administrativa y Financiera.
- 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 \$ 24.440.621.389.

Al corte del mes de octubre de 2025, el total de las cuentas por pagar asciende a \$8.188.809.856, de los cuales el 92% corresponde a pasivos con la Corporación Autónoma Regional del Magdalena, por concepto de impuestos y tasas, cuyo pago es de carácter obligatorio durante la vigencia fiscal 2025. El porcentaje restante corresponde a obligaciones por prestación de servicios con la empresa Interaseo S.A. E.S.P. y la Universidad de Antioquia y Dadsa.

A continuación, se detalla la composición de estas obligaciones:

- **Corporación Autónoma del Magdalena:** \$ 7.572.768.952
- **Interaseo:** \$ 83.707.291
- **Universidad de Antioquia:** \$ 502.555.369
- **Dadsa** \$ 13.489.291

Durante el bimestre evaluado, se constató que el pasivo correspondiente a saldos pendientes por concepto de seguridad social, por valor de \$16.288.818, permanece sin variación, evidenciándose la ausencia de gestiones orientadas a su cancelación. Dichas obligaciones, causadas en periodos anteriores y reportadas de manera reiterada en informes previos, continúan pendientes al cierre del período objeto de análisis, a pesar de que su pago debe efectuarse de forma mensual una vez vencido el respectivo período de causación. La falta de atención a estos compromisos expone a la entidad a eventuales sanciones de carácter administrativo y financiero, por lo que se reitera la necesidad de adoptar acciones inmediatas para su regularización.

Al cierre del periodo, la distribución de las obligaciones exigibles en la ejecución presupuestal del año 2025 por vigencia es la siguiente:

Vigencia	Descripción	Obligación	Pago	Saldo
2022	Adquisición de Bienes y Servicios	586.262.660	-	586.262.660
	Personal (Aportes al Sistema de Seguridad Social)	1.255.324	-	1.255.324
2023	Impuestos, Tasas y Contribuciones	3.597.884.697	1.564.297.690	2.033.587.007
	Personal (Aportes al Sistema de Seguridad Social)	10.876.948	-	10.876.948
2024	Impuestos, Tasas y Contribuciones	7.866.703.233	2.314.031.997	5.552.671.236
	Personal (Aportes al Sistema de Seguridad Social)	706.914.882	702.758.336	4.156.546
	Total	12.769.897.744	4.581.088.023	8.188.809.721

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 \$ 6.392.985.383

Al cierre del periodo, las reservas presupuestales presentan una ejecución del 77 %, lo que corresponde a obligaciones por \$ 4.910.377.871, de las cuales se ha efectivamente cancelado el valor de \$ 4.872.869.242. 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.

Ejecución Cuentas por Pagar Presupuestal o Reservas

Cuenta por Pagar Presupuestal (Reserva)	Obligación	Pago	Saldo de Reservas
6.392.985.383	4.910.377.871	4.872.869.242	1.482.607.512

En el análisis efectuado durante el V Bimestre, se revisó el comportamiento de las obligaciones con proveedores respaldadas por reservas presupuestales constituidas para la vigencia fiscal 2025, las cuales tienen como finalidad asegurar la disponibilidad de recursos para atender compromisos adquiridos en ejercicios anteriores. Estas reservas continúan siendo el mecanismo mediante el cual la entidad garantiza la atención financiera de las obligaciones pendientes.

Como resultado del seguimiento, se identificó que una parte de las reservas corresponde a contratos que permanecen activos y presentan saldos aún por ejecutar, los cuales serán atendidos conforme al avance y cumplimiento de las condiciones contractuales. De igual forma, se evidenció la existencia de contratos que, si bien ya fueron finalizados por la ESSMAR E.S.P., conservan saldos presupuestales sin ejecutar, situación que hace necesario adelantar las gestiones administrativas pertinentes para la liberación de dichos recursos, en atención a que las obligaciones contractuales ya se encuentran satisfechas.

Adicionalmente, frente al comportamiento de la ejecución de estas reservas, se evidenció un avance durante el V Bimestre por valor de \$102.270.318, teniendo en cuenta que el saldo registrado al cierre del IV Bimestre ascendía a \$1.584.877.830. Este resultado refleja una reducción progresiva del saldo reservado, asociada a la atención de compromisos vigentes y al proceso de depuración de obligaciones pendientes.

Nombre Tercero	Valor Constituido	Saldo de Reservas	Estado Contractual
Ingenieria Sanitaria y Ambiental de la Costa SAS	394.306.993	394.306.993	En Ejecución
Avantika Colombia S.A.S.	46.775.023	46.775.023	Finalizado
Cnm Soluciones e Ingenieria S.A.S.	70.695.001	75.000	Finalizado
Comercializadora Servisuper Ltda	2.881.803	1.348.603	Finalizado
Consortio Santa Marta Iluminada y Segura	836.750.250	836.750.250	Finalizado
Construccion y Consultorias de Obras de Ingenieria Urbanismo y Arquitectura Continuar S.A.S.	343.046.267	56.999.240	Finalizado
Erney Alfonso Velasquez Torres	10.300.000	33.333	Finalizado
Inversiones Vaos SAS	60.095.000	30.000	Finalizado
Obras y Servicios SK S.A.S.	276.030.942	75.495.132	En Ejecución
Servicios Integrales de Salud del Magdalena S.A.S.	45.627.000	42.377.000	En Ejecución
Servicios Postales Nacionales S.A.S.	54.871.975	21.582.520	En Ejecución
Total Eco S.A.S.	222.368.607	6.833.903	Finalizado
Total general	2.363.748.861	1.482.606.997	

4.3 Análisis del pasivo financiero – V Bimestre

- Disminución del 54 % respecto al bimestre anterior.
- Disminución del 34 % respecto al cierre de la vigencia 2024.

Al cierre del V Bimestre, el análisis del comportamiento global de las cuentas por pagar y del pasivo de la entidad refleja una evolución coherente con la gestión financiera adelantada durante el período. En relación con los préstamos por pagar, se evidencia una variación a la baja del 2%, atribuible a la atención periódica de los ajustes por IPC establecidos en los contratos de mutuo, sin que se haya generado incremento en la obligación principal. Esta dinámica ha permitido conservar el saldo de estos compromisos en niveles controlados y con una tendencia estable.

En cuanto a las cuentas por pagar, el saldo agregado presenta una variación marginal, asociada a la naturaleza de los conceptos que lo integran, entre los cuales se encuentran obligaciones derivadas de la adquisición de bienes y servicios, recursos recaudados a favor de terceros, descuentos de nómina y retenciones e impuestos a cargo de la ESSMAR E.S.P. El comportamiento observado responde tanto al reconocimiento de nuevas obligaciones propias de la operación normal de la entidad, como a la disminución de las cuentas por pagar de tesorería exigibles a treinta días, resultado de los pagos efectuados oportunamente durante el bimestre.

Adicionalmente, se identifica una reducción en el total del pasivo, originada principalmente por el abono realizado a la cuenta de Otros Pasivos durante el V Bimestre. Esta disminución obedece a la transferencia de los saldos correspondientes a los recursos del impuesto de alumbrado público a la Alcaldía Distrital de Santa Marta, entidad responsable de su administración, lo cual permitió reducir el pasivo total a \$118.459.961.649. Del valor total del pasivo, es importante resaltar que el 62% corresponde al pasivo denominado Pretoma, el cual no es exigible en la presente vigencia debido a la condición de intervención de la empresa por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. De igual forma, el saldo de las provisiones, por valor de \$3.240.016.454, equivalente al 3% del pasivo total, no presentó variaciones durante el período, en atención a que se trata de pasivos de naturaleza no exigible en el corto plazo.

CUENTA	Descripción	Vigencia 2024	IV Bimestre	VBimestre	Variación IV y V Bimestre
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	28.372.415.690	26.621.215.690	26.058.615.690	-2%
24	CUENTAS POR PAGAR	94.112.900.955	82.071.834.300	81.729.182.708	0%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.251.925.337	6.765.828.927	7.090.118.344	5%
27	PROVISIONES	3.240.016.454	3.240.016.454	3.240.016.454	0%
29	OTROS PASIVOS	48.159.928.835	63.386.097.982	342.028.452	-18432%
	TOTALES	179.137.187.270	182.084.993.353	118.459.961.649	-54%

Tabla No.2 – Resumen de Cuentas por Pagar, periodo: diciembre 2024
Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

5. MARCO LEGAL

- ✓ Ley 87 de 1993

✓ Decreto 111 de 1996

✓ Decreto 1406 de 1999

✓ Resolución No.0001 2/01/2024 -Essmar E.S.P.

✓ Resolución 139 de Marzo de 2015 – Contaduría General de Nación
- ✓ Ley 100 de 1993

✓ Decreto 115 de 1996

✓ Resolución 414 de 2014 – CGN

✓ Resolución No.0001 del año 2025 de Essmar E.S.P.

✓

6. CONCLUSIONES

Del seguimiento efectuado a las cuentas por pagar de la ESSMAR E.S.P. correspondiente al V Bimestre de la vigencia 2025, se concluye que la entidad presenta un comportamiento financiero consistente con la gestión adelantada durante el periodo, reflejado en una disminución significativa del pasivo exigible y en una ejecución progresiva de las obligaciones reconocidas al cierre de la vigencia 2024.

El análisis evidencia que la mayor proporción del pasivo continúa concentrándose en obligaciones de naturaleza no exigible en el corto plazo, particularmente las asociadas al pasivo denominado Pretoma, que representa el 62% del total del pasivo, así como las provisiones por contingencias jurídicas, equivalentes al 3%. Estas obligaciones no han presentado variaciones durante el periodo evaluado, en atención a la condición de intervención administrativa de la entidad y a su naturaleza contable, lo cual limita su impacto inmediato sobre el flujo de caja de la vigencia 2025.

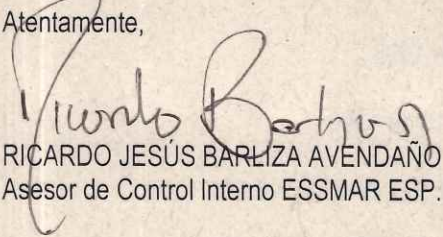
En relación con las cuentas por pagar de tesorería exigibles, se destaca una gestión orientada a la atención gradual de las obligaciones, reflejada en la reducción del saldo con afectación presupuestal, el cual pasó de \$8.963.267.790 al inicio del bimestre a \$8.188.809.856 al cierre de este, como resultado de pagos efectuados por \$702.758.336. No obstante, se identifica una alta concentración de estas obligaciones en compromisos con la Corporación Autónoma Regional del Magdalena, lo que demanda una programación financiera rigurosa para garantizar su cumplimiento oportuno dentro de la vigencia fiscal.

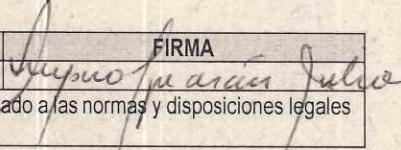
De igual forma, el seguimiento a las reservas presupuestales evidencia un nivel de ejecución del 77%, con avances relevantes durante el V Bimestre, reflejados en una reducción progresiva del saldo reservado. Sin embargo, persisten saldos asociados a contratos ya finalizados, lo que hace necesario fortalecer las gestiones administrativas para la liberación o depuración de recursos, en observancia de los principios de eficiencia y correcta administración presupuestal.

Finalmente, se advierte como situación relevante la permanencia de saldos pendientes por concepto de seguridad social, los cuales no han presentado gestión de pago durante el periodo evaluado. Esta situación representa un riesgo administrativo y financiero para la entidad, por lo que se recomienda priorizar su atención inmediata con el fin de evitar la materialización de sanciones y contingencias adicionales.

En términos generales, el comportamiento del pasivo al cierre del V Bimestre muestra una disminución del 54% frente al bimestre anterior y del 34% respecto al cierre de la vigencia 2024, alcanzando un saldo total de \$118.459.961.649. Este resultado obedece principalmente a la transferencia de recursos del impuesto de alumbrado público a la Alcaldía Distrital de Santa Marta y a la atención parcial de obligaciones exigibles. No obstante, se concluye que es indispensable mantener un seguimiento permanente y focalizado sobre las cuentas por pagar de corto y mediano plazo, así como fortalecer los procesos de control y gestión financiera, con el fin de asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones y la sostenibilidad financiera de la entidad.

Atentamente,


RICARDO JESÚS 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.			