

## INFORME SEGUIMIENTO A CUENTAS POR PAGAR VI BIMESTRE DE 2025



### 1. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como propósito realizar el seguimiento al comportamiento de las cuentas por pagar de la ESSMAR E.S.P., tomando como base los saldos constituidos al 31 de diciembre de 2024 y su evolución durante la vigencia 2025. Este análisis se desarrolla en cumplimiento de las funciones de control y verificación, con el fin de evaluar la razonabilidad de los registros contables, la adecuada gestión de las obligaciones financieras y el cumplimiento de las políticas internas de pago.

En este contexto, el seguimiento permite verificar que las cuentas por pagar se encuentren debidamente reconocidas en los estados financieros, reflejando de manera fiel las obligaciones pendientes de la entidad, así como evaluar la ejecución de los pagos realizados durante la vigencia, en concordancia con los procedimientos establecidos y la normatividad aplicable.

De igual manera, el informe abarca el análisis de las cuentas por pagar exigibles en el corto plazo y aquellas clasificadas como pasivos no corrientes, incluyendo tanto las obligaciones de tesorería como las reservas presupuestales, con el propósito de identificar su comportamiento, nivel de ejecución y grado de cumplimiento. Este ejercicio contribuye a fortalecer la gestión financiera institucional, promoviendo la transparencia en el manejo de los recursos y la toma de decisiones orientadas a la sostenibilidad financiera de la entidad.

### 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 período menor a un año.

#### 4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

Para la vigencia 2025, las cuentas por pagar de la ESSMAR E.S.P. fueron constituidas mediante la Resolución No. 001 de 2025, tomando como base los saldos existentes a 31 de diciembre de 2024. En este sentido, para la elaboración del presente informe de seguimiento se consideró como punto de partida el saldo inicial del pasivo registrado al 1° de enero de 2025, incluyendo tanto las obligaciones corrientes como las denominadas cuentas por pagar presupuestales (reservas) con el propósito de analizar el comportamiento y evolución de las obligaciones financieras de la entidad.

De acuerdo con los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024, se registró un total de cuentas por pagar por valor de \$179.137.187.271; no obstante, al cierre de la vigencia 2025 este saldo se redujo a \$118.459.961.649, evidenciando una disminución significativa. Dentro de este último valor, se destaca el pasivo de pretoma por \$73.389.475.649, correspondiente a obligaciones adquiridas con proveedores antes de la toma de posesión por parte de la Superservicios, el cual, por su naturaleza no es exigible en el corto plazo. En este sentido, es importante precisar que, para efectos del presente informe, dicho pasivo de pretoma no será considerado dentro del análisis y seguimiento del comportamiento de las cuentas por pagar, con el fin de obtener una visión más precisa de la gestión de las obligaciones corrientes propias de la operación de la entidad.

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 Comercio	1.330.286.015	1%
Cuentas por Pagar de Tesorería	24.440.621.389	14%
Otras Cuentas por Pagar	14.852.846.928	8%

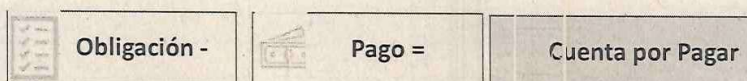
Tabla No.1 – Resumen de Cuentas por Pagar, periodo: Diciembre 2024  
 Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

Descripción	Vigencia 2024	Vigencia 2025	Variación 2024 vs 2025
Financiamiento Interno de Corto Plazo	2.876.400.000	562.600.000	-80%
Financiamiento Interno de Largo Plazo	25.496.015.690	25.496.015.690	0%
Adquisición de Bienes y Servicios Nal.	30.864.421.492	29.473.318.941	-5%
Recursos a Favor de Terceros	3.000.106.514	4.468.202.713	49%
Descuentos de Nómina	386.357.758	433.891.973	12%
Retención en la Fuente e Impuesto de Tim	22.171.227.105	21.814.500.413	-2%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	23.903.758.398	17.201.424.632	-28%
Impuesto al Valor Agregado - IVA	24.508.403	5.759.744	-76%
Otras Cuentas por Pagar	13.762.521.286	8.332.084.292	-39%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	5.251.925.337	7.090.118.344	35%
Litigios y Demandas	3.240.016.454	3.240.016.454	0%
Avances y Anticipos Recibidos	0	219.943	
Ingresos Recibidos por Anticipado	46.441.820.378	341.808.509	-99%
Otros Pasivos Diferidos	1.718.108.457	-	-100%
<b>TOTALES</b>	<b>179.137.187.271</b>	<b>118.459.961.649</b>	<b>-34%</b>

**4.1 Cuentas por Pagar de Tesorería:**

Para la vigencia 2025, las cuentas por pagar gestionadas por tesorería se originan a partir de las obligaciones pendientes de pago al cierre de la vigencia 2024, las cuales fueron formalmente constituidas mediante la Resolución No. 001 del 2 de enero de 2025. Estas obligaciones comprenden compromisos debidamente causados que cuentan con soporte de recibo a satisfacción de bienes y servicios, así como anticipos contractuales no cancelados al cierre del ejercicio fiscal y que deben ser atendidos con cargo al flujo de caja de la vigencia actual. En este contexto, dichas cuentas por pagar se integran a la programación financiera de la entidad a través del Plan Anual de Caja (PAC), permitiendo organizar y priorizar el cumplimiento de los compromisos adquiridos.

Para efectos del presente seguimiento correspondiente al último bimestre de la vigencia, el análisis se enfoca en las obligaciones exigibles durante el año 2025, particularmente aquellas clasificadas como pasivos corrientes, cuyo pago se prevé dentro de la misma vigencia. Este enfoque permite evaluar la dinámica de cancelación de las cuentas por pagar de tesorería, identificar avances en la ejecución de los saldos pendientes y verificar la adecuada gestión de los recursos financieros, garantizando así el cumplimiento oportuno de las obligaciones y una eficiente administración del flujo de caja institucional.



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	5.040.016.738	6.424.571.192	44%
Inversiones	2.651.871.440	2.651.871.440	-	100%
Personal (Aportes al Sistema de Seguridad Social)	719.047.154	704.500.936	14.546.218	98%
<b>Total</b>	<b>22.710.204.128</b>	<b>15.684.824.023</b>	<b>7.025.380.105</b>	<b>69%</b>

En el marco del análisis correspondiente al VI Bimestre, se evidencia una disminución progresiva en el saldo de las cuentas por pagar que cuentan con afectación presupuestal. Al inicio del periodo evaluado, el saldo pendiente ascendía a \$8.188.809.756; sin embargo, como resultado de la gestión de pagos realizada durante el bimestre se efectuaron desembolsos por \$ 1.163.429.651. En consecuencia, al cierre del periodo objeto de seguimiento, el saldo por atender se ubicó en \$ 7.025.380.105, monto que representa las obligaciones aún vigentes al cierre de la vigencia 2025 dentro del total de las cuentas por pagar con afectación presupuestal. Este comportamiento refleja un avance en la gestión de cancelación de obligaciones, destacándose que el cumplimiento en el pago de las cuentas por pagar de la vigencia 2025 alcanza un 69%, lo cual evidencia un nivel significativo de atención de los compromisos adquiridos y un desempeño favorable en la ejecución de las obligaciones a corto plazo.

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%
Sexto Bimestre	8.188.809.756	1.163.429.651	14%
<b>Saldo de Cuentas por Pagar</b>			<b>7.025.380.105</b>

En cuanto a la gestión de pago por vigencias, se evidencia que del total de las cuentas por pagar de tesorería se logró cancelar en su totalidad el saldo correspondiente al año 2021. Para la vigencia 2022 no se registraron pagos sobre las obligaciones constituidas. Por su parte, de las cuentas correspondientes al año 2023 se alcanzó un nivel de pago del 57% frente al total constituido, mientras que para la vigencia 2024 el cumplimiento en la cancelación de estas

obligaciones fue del 74%. Este comportamiento permite identificar avances diferenciados en la atención de compromisos según su antigüedad reflejando una mayor concentración de pagos en las obligaciones más recientes.

Vigencia	Obligación	Pago	Saldo	Ejecución
2021	14.133.879	14.133.879	0	100%
2022	587.517.984	-	587.517.984	0%
2023	3.627.851.645	2.054.199.697	1.573.651.948	57%
2024	18.480.700.620	13.616.490.447	4.864.210.173	74%
Total	22.710.204.128	15.684.824.023	7.025.380.105	69%

A continuación, se detalla la composición y saldos de las obligaciones:

Tercero	Obligación	Pago	Cuentas X Pagar
INTERASEO S.A.S.E.S.P	83.707.291	-	83.707.291
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	502.555.369	-	502.555.369
CORPAMAG	11.445.059.122	5.033.977.221	6.411.081.901
DADSA	13.489.291	-	13.489.291
GASTOS DE PERSONAL	719.047.154	704.500.936	14.546.218
T O T A L E S	12.763.858.227	5.738.478.157	7.025.380.070

#### 4.2 Cuentas por Pagar Presupuestal o Reservas

En el marco del seguimiento al VI bimestre, la Oficina de Control Interno efectuó la verificación del estado de las cuentas por pagar presupuestales, específicamente las reservas constituidas al cierre de la vigencia 2024 conforme a lo establecido en la Resolución No. 001 del 2 de enero de 2025. De acuerdo con la información reportada el valor total de las reservas presupuestales asciende a \$ 6.392.985.383. Con corte al periodo evaluado, dichas reservas registran un nivel de ejecución del 79 %, equivalente a obligaciones por \$ 5.044.566.125, de las cuales se ha realizado el pago efectivo de \$ 4.986.060.991.

Este seguimiento se realiza en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 111 de 1996, artículo 89, el cual establece la obligación de reportar la constitución de reservas presupuestales al 31 de diciembre, así como su ejecución en las vigencias posteriores.

#### Ejecución Cuentas por Pagar Presupuestal o Reservas

Cuenta por Pagar Presupuestal (Reserva)	Obligación	Pago	Saldo de Reservas
6.392.985.383	5.044.566.125	4.986.060.991	58.505.134

Si bien las reservas presupuestales presentan un nivel de ejecución del 79 %, se evidencia que un 21 % no logró ser ejecutado dentro del periodo de análisis, lo que corresponde a un saldo de \$ 1.348.419.259. En consecuencia, dichos recursos fenecen al cierre de la vigencia y no podrán constituirse nuevamente en el periodo siguiente, situación que impacta la capacidad de cumplimiento total de los compromisos adquiridos con cargo a estas reservas.

Por otra parte, en el marco del presente seguimiento correspondiente al VI bimestre, se evaluó la evolución de las obligaciones respaldadas por reservas presupuestales, evidenciando su comportamiento durante el cierre de la vigencia. Estas reservas, constituidas para garantizar la atención de compromisos adquiridos en periodos anteriores, continúan siendo un instrumento clave en la gestión financiera de la entidad; no obstante, su ejecución parcial refleja la necesidad de fortalecer la planificación y gestión oportuna de los recursos con el fin de asegurar el cumplimiento total de las obligaciones dentro de los plazos establecidos.

De igual forma, se identificó que algunas de las reservas presupuestales constituidas no alcanzaron una ejecución del 100 %, presentando saldos pendientes al cierre del periodo. Estas corresponden principalmente a compromisos

asociados a contratos y órdenes de servicio que no lograron su total cumplimiento dentro de los plazos establecidos, ya sea por situaciones administrativas, operativas o de ejecución contractual. En consecuencia, los saldos no ejecutados de dichas reservas no podrán trasladarse a la siguiente vigencia, en atención a la normatividad vigente, lo que implica su fenecimiento y la imposibilidad de atender estos compromisos con cargo a los recursos inicialmente reservados.

Nombre Tercero	Valor Constituido	Saldo de Reservas
CONSORCIO SANTA MARTA ILUMINADA Y SEGURA	836.750.250	836.750.250
AVANTIKA COLOMBIA S.A.S	46.775.023	46.775.023
CNM SOLUCIONES E INGENIERIA S.A.S	70.695.001	75.000
COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	2.881.803	1.348.603
CONTROL Y GESTION AMBIENTAL S.A.S	331.415.000	515
ERNEY ALFONSO VELASQUEZ TORRES	10.300.000	33.333
INGENIERIA SANITARIA Y AMBIENTAL DE LA COSTA SAS	394.306.993	385.932.735
INVERSIONES VAOS S.A.S	60.095.000	30.000
OBRAS Y SERVICIOS SK S.A.S	276.030.942	595.011
SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD DEL MAGDALENA S.A.S	45.627.000	893.000
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	54.871.975	12.152.645
TOTAL ECO S.A.S	222.368.607	6.833.903
CONTINUAR S.A.S.	343.046.267	56.999.240
<b>T O T A L E S</b>	<b>6.392.985.383</b>	<b>1.348.419.259</b>

#### 4.3 Análisis del pasivo financiero – VI Bimestre

- Incremento del 6 % respecto al bimestre anterior.
- Disminución del 30 % respecto al cierre de la vigencia 2024.

#### Análisis del comportamiento de las cuentas por pagar – VI Bimestre 2025

Para el seguimiento de las cuentas por pagar correspondiente al VI bimestre de la vigencia 2025, se analiza el comportamiento del saldo inicial frente al saldo final del periodo, excluyendo el pasivo de pretoma por su naturaleza no exigible en el corto plazo.

El saldo inicial de las cuentas por pagar ascendía a \$179.137.187.271, mientras que el saldo final se ubicó en \$118.459.961.649, evidenciando una disminución del 34%. Es importante precisar que dentro de estos valores se encuentra un pasivo de pretoma por \$73.389.475.649, correspondiente a obligaciones adquiridas con proveedores antes de la toma de posesión por parte de la Superservicios, el cual no presenta exigibilidad inmediata. Durante el último bimestre, este pasivo registró un incremento de \$351.182.835.

Al realizar el análisis sin considerar el pasivo de pretoma, se observa una reducción significativa en las cuentas por pagar, lo cual puede estar asociado a una mejora en la gestión financiera, particularmente en la implementación de políticas de pago más eficientes, priorización de obligaciones corrientes y fortalecimiento en la administración del flujo de caja.

#### Comportamiento por grupos relevantes:

##### 1. Préstamos por pagar (variación del 10%)

Este grupo presenta una disminución general explicada principalmente por el comportamiento del financiamiento a corto plazo:

- Financiamiento a corto plazo: Disminuyó de \$2.876.400.000 a \$562.600.000, correspondiente a obligaciones con el Fondo Empresarial de la Superservicios.

- Financiamiento a largo plazo: Se mantuvo estable en \$25.496.015.690, compuesto por:
  - FINDETER: \$1.259.519.705
  - Banco de Bogotá: \$527.772.870,45
  - Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta: \$12.861.111.114

Este comportamiento refleja una reducción en las obligaciones de corto plazo, lo que mejora los indicadores de liquidez de la entidad.

## 2. Cuentas por pagar (disminución del 5%)

El grupo presenta una leve disminución, influenciada por la composición del pasivo:

- Se destaca que \$58.741.071.960 corresponden a pasivo comercial de pretoma, lo que limita la reducción efectiva del grupo.
- Se evidencia un saldo relevante en tasas ambientales por \$15.094.896.595, el cual presentó un incremento del 100%, constituyéndose en uno de los principales factores de presión sobre este rubro.
- La cuenta de otras cuentas por pagar no facturadas aumentó de \$2.258.586.121 (2024) a \$2.367.002.782 (2025), mostrando un crecimiento moderado.

## 3. Otros pasivos (disminución del 99%)

Este grupo presenta la variación más significativa del periodo:

Se destaca la reducción total de Ingresos Recibidos por Anticipado, específicamente por concepto del impuesto de alumbrado público, el cual fue transferido para su administración al Distrito Turístico de Santa Marta. Esta situación generó una disminución del 100% en esta obligación, pasando de \$48.159.928.835 a \$0 en este concepto.

Como resultado, el grupo de otros pasivos se redujo en un 99%, pasando de \$48.159.928.835 a \$342.028.452.

NTA	Descripción	Vigencia 2024	Vigencia 2025	Variación
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	28.372.415.690	25.496.015.690	-10%
24	CUENTAS POR PAGAR	94.112.900.955	89.699.186.850	-5%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.251.925.337	6.048.940.044	15%
27	PROVISIONES	3.240.016.454	3.334.157.755	3%
29	OTROS PASIVOS	48.159.928.835	618.818.000	-99%
	<b>TOTALES</b>	<b>179.137.187.270</b>	<b>125.197.118.340</b>	<b>-30%</b>

Tabla No.2 – Resumen de Cuentas por Pagar, periodo: diciembre 2024 – diciembre 2025  
 Fuente: Dirección Administrativa y Financiera

## 5. MARCO LEGAL

- |  |  |
|--|--|
| ✓ Ley 87 de 1993   | ✓ Ley 100 de 1993                                  |
| ✓ Decreto 111 de 1996  | ✓ Decreto 115 de 1996                              |
| ✓ Decreto 1406 de 1999   | ✓ Resolución 414 de 2014 – CGN                     |
| ✓ Resolución No.0001 2/01/2024 -Essmar E.S.P.                    | ✓ Resolución No.0001 del año 2025 de Essmar E.S.P. |
| ✓ Resolución 139 de Marzo de 2015 – Contaduría General de Nación | ✓  |

**6. CONCLUSIONES**

El seguimiento realizado a las cuentas por pagar de la ESSMAR E.S.P. evidencia, en términos generales, una mejora en la gestión financiera durante la vigencia 2025, reflejada en la disminución significativa del saldo total de las obligaciones y en el avance en la ejecución de pagos, especialmente en aquellas de carácter corriente.

La reducción del 34% en el saldo de las cuentas por pagar, al pasar de \$179.137.187.271 a \$118.459.961.649, y del 30% frente al cierre de la vigencia 2024, demuestra un esfuerzo institucional por atender los compromisos adquiridos.

Este comportamiento es aún más relevante al analizarse sin el pasivo de pretoma, lo cual permite evidenciar una gestión más eficiente de las obligaciones propias de la operación. No obstante, la existencia de este pasivo, junto con su leve incremento, continúa representando un elemento estructural que limita una depuración total del pasivo.

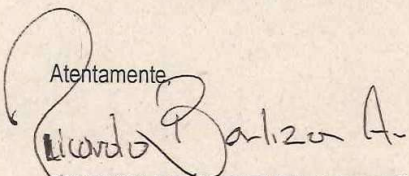
En cuanto a la ejecución, se destacan resultados favorables en las cuentas por pagar de tesorería, con un cumplimiento del 69% en la vigencia 2025, así como avances importantes en la cancelación de obligaciones de vigencias anteriores, particularmente las más recientes. Sin embargo, se evidencian rezagos en vigencias como 2022 y niveles parciales de ejecución en 2023, lo que sugiere la necesidad de fortalecer estrategias de pago diferenciado según antigüedad.

Por su parte, las reservas presupuestales alcanzaron un nivel de ejecución del 79%; no obstante, el 21% no ejecutado representa recursos que fenecen al cierre de la vigencia, evidenciando debilidades en la planeación, gestión contractual o ejecución oportuna de los compromisos. Esta situación impacta la eficiencia en el uso de los recursos y resalta la importancia de mejorar la programación y seguimiento de estas obligaciones.

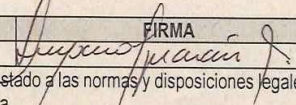
Finalmente, el comportamiento de los diferentes grupos del pasivo muestra avances importantes, como la reducción significativa de otros pasivos en un 99%, producto de la depuración de obligaciones como el impuesto de alumbrado público. No obstante, persisten presiones en rubros específicos como las tasas ambientales y algunas cuentas no facturadas.

En conclusión, aunque se evidencian resultados positivos en la gestión y control de las cuentas por pagar, es necesario continuar fortaleciendo la planificación financiera, la ejecución oportuna de las reservas presupuestales y la estrategia de pago de obligaciones de mayor antigüedad, con el fin de consolidar una estructura financiera más sólida y sostenible en el tiempo.

Atentamente,



**RICARDO JESUS BARIZA 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.

