INFORME DE SEGUIMIENTO A PAGO DE IMPUESTOS: AGOSTO DEL AÑO 2026



1. INTRODUCCIÓN

El presente informe expone los resultados del seguimiento a las obligaciones tributarias de ESSMAR E.S.P. correspondientes a agosto de 2026 y, en el caso del IVA, al cuarto bimestre de 2026 (julio-agosto). La revisión se apoya en los auxiliares de ReteICA e IVA y en el archivo consolidado de impuestos, cuya información se filtró por concepto para presentar por separado las estampillas distritales y departamentales, así como en los valores y fechas de declaración y pago incorporados al informe.

El seguimiento comprende las obligaciones correspondientes al periodo del 1.º al 31 de agosto de 2026 y las presentaciones y pagos registrados en septiembre. El IVA se examina por el cuarto bimestre de 2026, que comprende julio y agosto. La información de las estampillas distritales y departamentales proviene de filtros por concepto aplicados al mismo archivo consolidado de impuestos.

El análisis se presenta en cinco revisiones: ReteICA, estampillas distritales, estampillas departamentales, retención en la fuente e IVA. Los importes calculados con decimales y los pagos consignados en pesos enteros se distinguen en los cuadros; esa diferencia de presentación no se califica por sí sola como incumplimiento.

En desarrollo del proceso, se efectuaron verificaciones sobre las bases gravables, la correcta aplicación de tarifas, la oportunidad en la presentación y pago de las obligaciones fiscales, así como la concordancia entre la información contable y fiscal. Lo anterior incluyó la revisión de conceptos tales como estampillas distritales y departamentales, retención en la fuente y retención del impuesto de industria y comercio (ReteICA), con el propósito de evidenciar el cumplimiento del calendario tributario vigente y la adecuada gestión de las responsabilidades fiscales por parte de la entidad.

2. OBJETIVO

Evaluar la oportunidad de presentación y pago de las obligaciones tributarias correspondientes a agosto de 2026 y al cuarto bimestre de IVA, y contrastar los resultados de los auxiliares y cuadros filtrados con los importes declarados y pagados que constan en el informe.

Presentar de manera ejecutiva los resultados de cada concepto, sin confundir diferencias de visualización o aproximación entre el detalle y el pago con obligaciones pendientes.

3. ALCANCE

El alcance comprende las obligaciones del 1.º al 31 de agosto de 2026, sus presentaciones y pagos reportados en septiembre y, para IVA, el cuarto bimestre de 2026 (julio-agosto). Las dos revisiones de estampillas se elaboran a partir del mismo archivo consolidado de impuestos, filtrado en cuadros distritales y departamentales; los demás conceptos se examinan con la información auxiliar y el cuadro general incorporados al informe.

4. DESARROLLO DE LA INFORMACIÓN

Se contrastaron las bases e importes de los cuadros filtrados y auxiliares con el cuadro general de declaraciones y pagos. La información de nómina reportada por la Dirección de Capital Humano se consideró en lo pertinente a las retenciones laborales. Los resultados se exponen por obligación para diferenciar la liquidación detallada, el valor presentado y el pago registrado.

La comprobación se orientó a la concordancia de los totales por concepto y a la oportunidad de las fechas consignadas. Cuando la auxiliar muestra centavos y el pago se expresa en pesos enteros, la lectura del resultado debe considerar el valor efectivamente presentado y pagado, sin interpretar automáticamente la resta entre columnas como una obligación sin cancelar.

Los cuadros siguientes presentan los importes reportados y las observaciones prioritarias para la gestión de cierre.

PAGO DE OBLIGACIONES FISCALES AÑO 2026						
PERIODO	AGOSTO					
NOMBRE	Presentación	Fecha oportuna (Vencimiento)	VALORES DECLARACIONES VS CONTABILIDAD			
ESTAMPILLAS DISTRITALES			BASE	VALOR PAGADO	VALOR DECLARADO	DIFERENCIA
PRO-ADULTO MAYOR (2%)	09/09/2026	15/09/2026	$ 2.350.106.119,19	$ 47.002.000,00	$ 47.002.122,43	-$ 122,43
PRO-CULTURA (1%)	09/09/2026	15/09/2026	$ 2.350.106.119,19	$ 23.501.000,00	$ 23.501.061,18	-$ 61,18
PRO-DEPORTE (2%)	09/09/2026	15/09/2026	$ 2.350.106.119,19	$ 47.001.999,00	$ 47.002.122,43	-$ 123,43
ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES						
PRO-HOSPITAL (2%)	14/09/2026	15/09/2026	$ 2.350.106.119,19	$ 47.002.000,00	$ 47.002.122,43	-$ 122,43
PRO-UNIVERSIDAD	14/09/2026	15/09/2026	$ 2.350.106.119,19	$ 47.002.000,00	$ 47.002.122,43	-$ 122,43
RETEICA						
(10-7-5%) 16/09/2026		16/09/2026	$ 2.004.089.493,19	$ 15.541.000,00	$ 15.540.944,55	$ 55,45
RETEFUENTE						
16/09/2026		16/09/2026	$ 2.016.904.610,58	$ 94.949.000,00	$ 94.949.110,42	-$ 110,42
IVA						
16/09/2026		16/09/2026	$ 54.946.578,00	$54.947.000,00	$ 54.946.578,00	-422

Con base en la información remitida por la Dirección Administrativa y Financiera, se presenta a continuación el resultado por obligación. Según las fechas registradas en el cuadro general, las presentaciones se efectuaron en los vencimientos allí indicados o antes. Los cuadros de estampillas distritales y departamentales.

A continuación, se describen los procedimientos que se aplicaron durante el proceso de revisión.

Revisión 1. Reteica:

Para agosto de 2026, el cuadro resumen de ReteICA registra una base de $ 2.004.089.493,19 y retenciones por $ 15.540.944,55, agrupadas en tarifas de 7 y 10 por mil. En el cuadro general se informa un pago de $ 15.541.000,00 y presentación el 16 de septiembre, fecha del vencimiento. Según la validación informada, los valores del auxiliar fueron contrastados con el software y el pago efectuado. La diferencia entre el cálculo con centavos y el pago registrado.

RETEICA AGOSTO	Base	Retención
Reteica 7*1000	1.499.983.450,34	10.499.884,14
Reteica 10*1000	504.106.042,85	5.041.060,41
Pago Total Reteica	**2.004.089.493,19**	**15.540.944,55**

Descripción	Base	Porcentaje % Reteica	Valor
ABRAHAM ISAAC CURE BOJANINI	12.891.666,00	0,70	90.241,65
AGUASEO ESP S.A.S.	154.765.976,00	1,00	1.547.659,76
ARQUITECSOFT SAS.	3.000.000,00	0,70	21.000,00
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA- SERVICIO DE AMBULANCIA PREPAGADA S.A.	750.000,00	0,70	5.250,01
CARLOS DAVID LINERO CUETO	2.100.000,00	1,00	21.000,00
CIEL INGENIERIA S A S	2.158.171,00	0,70	15.107,20
COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	1.211.996,59	1,40	8.483,97
CONSORCIO AVENIDA TAMACA	1.191.172.561,98	0,70	8.338.207,93
COUNTRY CENTER S.A.S	64.884.668,91	0,70	454.192,68
DISTRACOM S.A.	8.699.692,00	1,00	86.996,93
EQUIRENT VEHICULOS Y MAQUINARIA S.A.S. BIC	145.714.120,66	1,00	1.457.141,21
FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A	433.787,23	1,00	4.337,87
GUSTAVO ADOLFO PEREZ JIMENEZ	9.380.600,00	1,00	93.806,00
IECAR S.A.S	31.840.000,00	0,70	222.880,00
INVERSIONES PEGASO S.A.S	5.061.934,00	1,00	50.619,34
JAZMIN ADRIANA LOZANO RIOS	3.500.000,00	1,00	35.000,00
JOSE IGNACIO OÑORO RAMOS	9.666.666,00	1,00	96.666,66
JR PRODUCTOS Y SERVICIOS SAS	16.173.688,90	1,00	161.736,89
LABORATORIO MICROBIOLOGICO ORTIZ MARTINEZ S.A.S	85.240.550,00	0,70	596.683,85
LIZET CAROLINA MARTINEZ VILARETE	9.380.600,00	1,00	93.806,00
LUIS GUILLERMO NARVAEZ RICARDO	100.304.885,86	1,40	702.134,20
MARIA VICTORIA LEON LINERO	7.294.117,64	1,00	72.941,18
MONTOYA RADIAR Y COMPAÑIA S. EN C.	50.241.752,88	1,00	502.417,52
ODUVER COLON CANTILLO	7.852.500,00	1,00	78.525,00
RAFAEL DE JESUS VILA FONNEGRA	5.500.000,00	1,00	54.999,99
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	6.528.950,00	0,70	45.702,65
SERVICONI LIMITADA (SERVICIOS PRIVADOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA)	30.678.497,58	1,00	306.784,96
UNION TEMPORAL ALIANZA JV	-257.194.350,00	1,00	-2.571.943,50
V&R TRANSPORTE Y LOGISTICA SAS	294.856.459,96	1,00	2.948.564,60
Total general	2.004.089.493,19	27,10	15.540.944,55

Revisión 2. Estampillas Distritales

Las estampillas distritales se presentan mediante una revisión por concepto del archivo consolidado de impuestos de agosto de 2026. Sobre la base común de $ 2.350.106.119,19, el cuadro registra $ 47.002.122,43 por pro adulto mayor, $ 23.501.061,18 por pro cultura y $ 47.002.122,43 por pro deporte, para un total de $ 117.505.306,04. Las declaraciones figuran presentadas el 9 de septiembre, antes del vencimiento del día 15. Según la validación informada, los resultados analizados en los movimientos registrados en las cuentas contables, atendiendo oportunamente las obligaciones frente al Distrito de Santa Marta, conforme a las disposiciones tributarias vigentes para la vigencia fiscal 2026

DESCRIPCION	BASE	ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR 2%	ESTAMPILLA PRO CULTURA 1%	ESTAMPILLAS PRO-DEPORTE- ACDO. 009/2020. 2%	VALOR TOTAL
ABRAHAM ISAAC CURE BOJANINI	12.891.666,00	257.833,32	128.916,66	257.833,32	644.583,30
AGUASEO ESP S.A.S.	154.765.976,00	3.095.319,52	1.547.659,76	3.095.319,52	7.738.298,80
ARQUITECSOFT SAS.	3.000.000,00	60.000,00	30.000,00	60.000,00	150.000,00
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA- SERVICIO DE AMBULANCIA PREPAGADA S.A.	750.000,00	15.000,01	7.500,00	15.000,01	37.500,02
CARLOS DAVID LINERO CUETO	2.100.000,00	42.000,00	21.000,00	42.000,00	105.000,00
CIEL INGENIERIA S A S	2.158.171,00	43.163,42	21.581,71	43.163,42	107.908,55

COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	460.138,64	9.202,78	4.601,39	9.202,78	23.006,95
COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	751.857,95	15.037,17	7.518,58	15.037,17	37.592,92
CONSORCIO AVENIDA TAMACA	1.191.172.561,98	23.823.451,24	11.911.725,63	23.823.451,24	59.558.628,11
COUNTRY CENTER S.A.S	64.884.668,91	1.297.693,38	648.846,69	1.297.693,38	3.244.233,45
DISTRACOM S.A.	6.283.568,00	125.671,36	62.835,68	125.671,36	314.178,40
EQUIRENT VEHICULOS Y MAQUINARIA S.A.S. BIC	145.714.120,66	2.914.282,42	1.457.141,21	2.914.282,42	7.285.706,05
FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A	433.787,23	8.675,74	4.337,87	8.675,74	21.689,35
GUSTAVO ADOLFO PEREZ JIMENEZ	9.380.600,00	187.612,00	93.806,00	187.612,00	469.030,00
IECAR S.A.S	31.840.000,00	636.800,00	318.400,00	636.800,00	1.592.000,00
INVERSIONES PEGASO S.A.S	5.061.934,00	101.238,68	50.619,34	101.238,68	253.096,70
JAZMIN ADRIANA LOZANO RIOS	3.500.000,00	70.000,00	35.000,00	70.000,00	175.000,00
JOSE IGNACIO OÑORO RAMOS	9.666.666,00	193.333,32	96.666,66	193.333,32	483.333,30
JR PRODUCTOS Y SERVICIOS SAS	16.173.688,90	323.473,77	161.736,89	323.473,77	808.684,43
LABORATORIO MICROBIOLOGICO ORTIZ MARTINEZ S.A.S	85.240.550,00	1.704.811,00	852.405,50	1.704.811,00	4.262.027,50
LIZET CAROLINA MARTINEZ VILARETE	9.380.600,00	187.612,00	93.806,00	187.612,00	469.030,00
LUIS GUILLERMO NARVAEZ RICARDO	50.152.442,86	1.003.048,85	501.524,43	1.003.048,85	2.507.622,13
LUIS GUILLERMO NARVAEZ RICARDO	50.152.443,00	1.003.048,86	501.524,43	1.003.048,86	2.507.622,15
MARIA VICTORIA LEON LINERO	7.294.117,64	145.882,36	72.941,18	145.882,36	364.705,90
MONTOYA RADIAR Y COMPAÑIA S. EN C.	50.241.752,88	1.004.835,06	502.417,52	1.004.835,06	2.512.087,64
ODUVER COLON CANTILLO	7.852.500,00	157.050,00	78.525,00	157.050,00	392.625,00
RAFAEL DE JESUS VILA FONNEGRA	5.500.000,00	110.000,01	54.999,99	110.000,01	275.000,01
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	6.528.950,00	130.579,00	65.289,50	130.579,00	326.447,50
SERVICONI LIMITADA (SERVICIOS PRIVADOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA)	30.678.497,58	613.569,96	306.784,96	613.569,96	1.533.924,88
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	91.238.400,00	1.824.768,00	912.384,00	1.824.768,00	4.561.920,00
V&R TRANSPORTE Y LOGISTICA SAS	294.856.459,96	5.897.129,20	2.948.564,60	5.897.129,20	14.742.823,00
Total general		47.002.122,43	23.501.061,18	47.002.122,43	117.505.306,04

Revisión 3. Estampillas Departamentales:

Las estampillas departamentales se obtuvieron del mismo archivo consolidado de impuestos, filtrado para pro hospital y pro Universidad del Magdalena; El detalle registra una base común de $ 2.350.106.119,19 y $ 47.002.122,43 por cada concepto, para un total de $ 94.004.244,86. Ambas declaraciones figuran presentadas el 14 de septiembre, antes del vencimiento del día 15, y se registran pagos de $ 47.002.000,00. Conforme a la validación informada con el software y los pagos realizados, comprobando que la aplicación de las estampillas departamentales se efectuara conforme a los porcentajes establecidos en la normativa vigente y que las bases sujetas a retención fueran determinadas de manera correcta.

Del análisis realizado entre la información contable y los soportes tributarios disponibles, se concluye que ESSMAR E.S.P. dio cumplimiento oportuno a las obligaciones relacionadas con las estampillas departamentales durante el mes de agosto de 2026. Las retenciones aplicadas sobre los pagos efectuados en el periodo fueron liquidadas y gestionadas de acuerdo con las disposiciones establecidas en el calendario tributario vigente por la Gobernación del Magdalena, según formato de declaración Estampilla pro Hospitales públicos No. 25701 y el formato de declaración estampilla pro Universidad Del Magdalena No. 25702 de la Gobernación Del Magdalena - Secretaria de Hacienda

DESCRIPCION	BASE	ESTAMPILLAS PRO HOSPITAL 2%	ESTAMPILLAS PRO-UNIMAGDALENA ORD 019-2001 2%	VALOR TOTAL
ABRAHAM ISAAC CURE BOJANINI	12.891.666,00	257.833,32	257.833,32	515.666,64
AGUASEO ESP S.A.S.	154.765.976,00	3.095.319,52	3.095.319,52	6.190.639,04
ARQUITECSOFT SAS.	3.000.000,00	60.000,00	60.000,00	120.000,00
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA- SERVICIO DE AMBULANCIA PREPAGADA S.A.	750.000,00	15.000,01	15.000,01	30.000,02
CARLOS DAVID LINERO CUETO	2.100.000,00	42.000,00	42.000,00	84.000,00

CIEL INGENIERIA S A S	2.158.171,00	43.163,42	43.163,42	86.326,84
COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	460.138,64	9.202,78	9.202,78	18.405,56
COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	751.857,95	15.037,17	15.037,17	30.074,34
CONSORCIO AVENIDA TAMACA	1.191.172.561,98	23.823.451,24	23.823.451,24	47.646.902,48
COUNTRY CENTER S.A.S	64.884.668,91	1.297.693,38	1.297.693,38	2.595.386,76
DISTRACOM S.A.	6.283.568,00	125.671,36	125.671,36	251.342,72
EQUIRENT VEHICULOS Y MAQUINARIA S.A.S. BIC	145.714.120,66	2.914.282,42	2.914.282,42	5.828.564,84
FERROCARRILES DEL NORTE DE COLOMBIA S.A	433.787,23	8.675,74	8.675,74	17.351,48
GUSTAVO ADOLFO PEREZ JIMENEZ	9.380.600,00	187.612,00	187.612,00	375.224,00
IECAR S.A.S	31.840.000,00	636.800,00	636.800,00	1.273.600,00
INVERSIONES PEGASO S.A.S	5.061.934,00	101.238,68	101.238,68	202.477,36
JAZMIN ADRIANA LOZANO RIOS	3.500.000,00	70.000,00	70.000,00	140.000,00
JOSE IGNACIO OÑORO RAMOS	9.666.666,00	193.333,32	193.333,32	386.666,64
JR PRODUCTOS Y SERVICIOS SAS	16.173.688,90	323.473,77	323.473,77	646.947,54
LABORATORIO MICROBIOLOGICO ORTIZ MARTINEZ S.A.S	85.240.550,00	1.704.811,00	1.704.811,00	3.409.622,00
LIZET CAROLINA MARTINEZ VILARETE	9.380.600,00	187.612,00	187.612,00	375.224,00
LUIS GUILLERMO NARVAEZ RICARDO	50.152.442,86	1.003.048,85	1.003.048,85	2.006.097,70
LUIS GUILLERMO NARVAEZ RICARDO	50.152.443,00	1.003.048,86	1.003.048,86	2.006.097,72
MARIA VICTORIA LEON LINERO	7.294.117,64	145.882,36	145.882,36	291.764,72
MONTOYA RADIAR Y COMPAÑIA S. EN C.	50.241.752,88	1.004.835,06	1.004.835,06	2.009.670,12
ODUVER COLON CANTILLO	7.852.500,00	157.050,00	157.050,00	314.100,00
RAFAEL DE JESUS VILA FONNEGRA	5.500.000,00	110.000,01	110.000,01	220.000,02
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	6.528.950,00	130.579,00	130.579,00	261.158,00
SERVICONI LIMITADA (SERVICIOS PRIVADOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA)	30.678.497,58	613.569,96	613.569,96	1.227.139,92
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	91.238.400,00	1.824.768,00	1.824.768,00	3.649.536,00
V&R TRANSPORTE Y LOGISTICA SAS	294.856.459,96	5.897.129,20	5.897.129,20	11.794.258,40
Total general		47.002.122,43	47.002.122,43	94.004.244,86

Revisión 4. Retención en la Fuente:

Para agosto de 2026, el cuadro general de retención en la fuente registra una base de $ 2.016.904.610,58, un valor declarado de $ 94.949.110,42 y un pago de $ 94.949.000,00. La presentación figura el 16 de septiembre, fecha de vencimiento consignada. De acuerdo con la validación informada por el área responsable, la declaración y el pago se contrastaron con el software.

Para el desarrollo de esta revisión se efectuaron comprobaciones aritméticas sobre las liquidaciones realizadas, contrastando los valores registrados con los reportes auxiliares contables, la información generada por el módulo de nómina y los respectivos documentos soporte asociados a los pagos efectuados durante el periodo. De igual manera, se revisó la consistencia de la información reportada en la declaración de retención en la fuente presentada mediante el formulario 490 ante la DIAN No. 49111172604360.

DESCRIPCION	BASE	PORCENTAJE RETENCIÓN EL LA FUENTE %	VALOR
ABRAHAM ISAAC CURE BOJANINI	13.174.666,00	14,00	1.701.083,26
AGUASEO ESP S.A.S.	184.171.511,00	19,00	10.601.469,29
ALEXANDER YUSEN DIAZ DURAN	366.000,00	2,00	366.000,00
ALFONSO RAFAEL AYOLA NARVAEZ	819.000,00	1,00	819.000,00
ANA MARIA ANDRADE CONTRERAS	151.000,00	1,00	151.000,00
ANDRES FELIPE MAYA LOPEZ	1.659.000,00	1,00	1.659.000,00
ARQUITECSOFT SAS.	3.000.000,00	3,50	105.000,00
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA- SERVICIO DE AMBULANCIA PREPAGADA S.A.	750.000,00	4,00	30.000,00

BELKYS MARIA PALACIO SOCARRAS	61.000,00	1,00	61.000,00
CIEL INGENIERIA S A S	2.568.223,49	19,00	147.834,72
COMERCIALIZADORA SERVISUPER LTDA	1.407.900,00	38,00	77.865,37
CONSORCIO AVENIDA TAMACA	1.191.172.561,98	2,00	23.823.451,24
COUNTRY CENTER S.A.S	77.212.756,00	19,00	4.444.599,82
DAGOBERTO GRANADOS MENDOZA	313.000,00	1,00	313.000,00
DAISY ESTER MIRANDA MEZA	49.000,00	1,00	49.000,00
DAVID MILLAN OROZCO	538.000,00	1,00	538.000,00
DAVID RICARDO DE LEON PEREZ	61.000,00	1,00	61.000,00
DEIRDRE ROSA CASTRO GUTIERREZ	50.000,00	1,00	50.000,00
DISTRACOM S.A.	6.283.568,00	0,10	6.283,56
EDUARDO ENRIQUE CASTAÑEDA MARQUEZ	94.000,00	1,00	94.000,00
FABIAN RENE MENDOZA RODRIGUEZ	340.000,00	1,00	340.000,00
FRANCISCO HERNANDEZ BALNCO	241.000,00	1,00	241.000,00
GUSTAVO ADOLFO PEREZ JIMENEZ	9.380.600,00	0,00	239.000,00
HIRAN DAVID RAMIREZ MONROY	848.000,00	1,00	848.000,00
IECAR S.A.S	37.889.600,00	17,50	1.703.440,00
INVERSIONES PEGASO S.A.S	6.023.701,00	18,50	321.432,74
IVONNE LORENA GONZALEZ GUARNIZO	604.000,00	1,00	604.000,00
JAIR DAVID MARENCO CONTRERAS	59.000,00	1,00	59.000,00
JAIRO ALFONSO CANTILLO AHUMADA	310.000,00	6,00	18.600,00
JESUS ANTONIO GRANADOS ESPELETA	371.000,00	2,00	371.000,00
JESUS DAVID VILORIA GOMEZ	63.000,00	1,00	63.000,00
JOSE IGNACIO OÑORO RAMOS	9.666.666,00	0,00	275.000,00
JR PRODUCTOS Y SERVICIOS SAS	16.173.688,90	3,50	566.079,11
JUAN CARLOS SALGADO PEREZ	61.000,00	1,00	61.000,00
JULIO CESAR CANDIA GONZALEZ	88.000,00	1,00	88.000,00
LABORATORIO MICROBIOLOGICO ORTIZ MARTINEZ S.A.S	101.436.254,50	19,00	5.838.977,68
LINA MARGARITA DIAZ ZAMBRANO	1.945.000,00	1,00	1.945.000,00
LINDA IBETH SILVA RODRIGUEZ	63.000,00	1,00	63.000,00
LIZET CAROLINA MARTINEZ VILARETE	9.380.600,00	0,00	105.000,00
LUCAS ERNESTO GUTIERREZ MARTINEZ	220.000,00	1,00	220.000,00
LUIS EDUARDO ACOSTA DOMINGUEZ	1.250.000,00	2,00	1.250.000,00
LUIS FERNANDO CAMPO GIRALDO	259.000,00	1,00	259.000,00
LUIS GABRIEL LOZANO SANTANA	61.000,00	1,00	61.000,00
LUIS GUILLERMO NARVAEZ RICARDO	119.362.814,17	52,00	13.892.226,69
LUISA FERNANDA QUIROZ AVILA	38.000,00	1,00	38.000,00
MANTELES Y CRISTALES S.A.S.	565.000,00	4,00	22.600,00
MARCO ANTONIO MOJICA ILLIDGE	3.465.000,00	8,00	138.600,00
MARCO AURELIO TOLEDO BOLIVAR	183.000,00	1,00	183.000,00
MARIA VICTORIA LEON LINERO	1.385.882,36	15,00	207.882,36
MARIANA DEL CARMEN MORALES ARRIETA	581.000,00	2,00	581.000,00
MARIO ANDRES CORREA	1.000.000,00	4,00	40.000,00
MISAEL ENRIQUE MOJICA MADERO	62.000,00	1,00	62.000,00
MONTOYA RADIAR Y COMPAÑIA S. EN C.	58.307.820,00	18,50	2.968.371,42
NATALIA CAROLINA FERNANDEZ FRANCO	176.000,00	1,00	176.000,00
ODUVER COLON CANTILLO	7.852.500,00	0,00	46.000,00
ORLANDO JOSE VELEZ FERNANDEZ	819.000,00	1,00	819.000,00
OSCAR AQUILINO GARCIA SANCHEZ	380.000,00	6,00	22.800,00
OSNEIDER FABIAN BECERRA PEREZ	571.000,00	1,00	571.000,00
PAOLA ANDREA RIAÑO NAVARRO	142.000,00	1,00	142.000,00

PATRICIA LUCIA CAICEDO LAFAURIE	151.000,00	1,00	151.000,00
RICARDO JESUS BARLIZA AVENDAÑO	422.000,00	1,00	422.000,00
ROSANNA DE JESUS PARDO DE ANDREIS	1.658.000,00	1,00	1.658.000,00
SANDRA MILENA ROMERO GOMEZ	61.000,00	1,00	61.000,00
SERVICONI LIMITADA (SERVICIOS PRIVADOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA)	36.507.412,12	17,00	1.487.907,14
SUMINISTROS PG SAS	340.336,00	4,00	13.613,44
TECNISERVICIOS SANTA MARTA S.A.S	1.189.075,00	2,50	29.726,00
V&R TRANSPORTE Y LOGISTICA SAS	56.022.727,40	15,00	8.403.409,11
VICTOR HUGO ZAPATA MARQUEZ	61.000,00	1,00	61.000,00
WUALDYRIS JOSE OROZCO LUGO	51.000,00	1,00	51.000,00
YEINYS MARY SOLANO GOMEZ	1.179.000,00	1,00	1.179.000,00
YISETH CAROLINA JIMENEZ LACERA	387.000,00	1,00	387.000,00
ZULAMYS KARINA ALVARADO PACHECO	62.000,00	1,00	62.000,00
Total general	1.973.618.863,92	376,10	94.516.252,95

RTE FTE AGOSTO 2026	PERSONA JURIDICA		PERSONA NATURAL		TOTAL	
	BASE	RETENCION	BASE	RETENCION	BASE	RETENCION
Renta de trabajo	-	-	53.801.366,00	18.186.000,00	53.801.366,00	18.186.000,00
Rentas de pensiones						
Honorarios	-	-	113.196.551,86	12.451.620,71	113.196.551,86	12.451.620,71
Comisiones						
Servicios	353.705.377,98	13.453.776,73	5.155.000,00	220.000,00	358.860.377,98	13.673.776,73
Rendimientos financieros e intereses						
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	61.367.193,88	2.163.169,32	-	-	61.367.193,88	2.163.169,32
Regalias y explotacion de la propiedad intelectual						
Dividendos y participaciones						
Compras	39.312.643,00	832.009,56	-	-	39.312.643,00	832.009,56
Transacciones con tarjetas débito y crédito						
Contratos de construcción	1.191.172.561,98	23.823.451,24	-	-	1.191.172.561,98	23.823.451,24
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito						
Loterias, rifas, apuestas y similares						
Otros pagos sujetos a retención						
A responsables del impuesto sobre las ventas	135.464.358,55	20.319.653,79	20.443.810,67	3.066.571,60	155.908.169,22	23.386.225,39
Retenciones impuesto de timbre al 1%	300.480.096,66	3.004.800,97	-	-	300.480.096,66	3.004.800,97
Autorretenciones - Contribuyentes exonerados de aportes (Art. 114-1 E.T.)					-	-
Menos retenciones indebidas o practicadas en exceso	257.194.350,00	2.571.943,50			257.194.350,00	2.571.943,50
Menos retenciones indebidas o practicadas en exceso IVA					-	-
TOTAL, A PAGAR	1.824.307.882,05	61.024.918,11	192.596.728,53	33.924.192,31	2.016.904.610,58	94.949.110,42

Revisión 5. Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El IVA corresponde al cuarto bimestre de 2026 (julio-agosto). El cuadro registra una liquidación privada de $ 91.676.973,82 y un saldo a favor anterior aplicado de $ 36.730.395,82, para un valor por pagar de $ 54.946.578,00.

La declaración presentada el 16 de septiembre, fecha de vencimiento consignada, y el pago reportado fue de $ 54.947.000,00. Según la validación de las bases gravables originadas por los ingresos sujetos al impuesto generados por la entidad durante el periodo evaluado, para esto se realizó la conciliación entre la información registrada en los auxiliares contables, los movimientos de las cuentas asociadas al IVA por pagar y los valores reportados en la declaración tributaria presentada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) según formato 490 No 4911172658366, los valores se contrastaron con el software y el pago realizado se presentaron dentro de los plazos establecidos en el calendario tributario vigente.

A continuación, se presente un cuadro comparativo de las bases gravables, los valores declarados:

JULIO - AGOSTO 2026	
ANEXO LIQUIDACION IVA- 4TO BIMESTRE DE 2026	
INGRESOS NO GRAVADOS	
CONCEPTO	4TO BIM
ACUEDUCTO	10.060.233.368
ALCANTARILLADO	7.235.505.429
ASEO	3.295.503.899
FINANCIEROS	168.696.067
RECUPERACIONES Y AJUSTES	17.874.227,45
TOTAL, NO GRAVADOS	**20.777.812.990**
INGRESO GRAVADO	
ARRIENDO ANTENAS	9.929.752
OTROS SERVICIOS GRAVADOS	472.580.637
TOTAL, GRAVADOS	**482.510.389**
TOTAL, INGRESOS DEL BIMESTRE	**21.260.323.379**
COMPRAS Y SERVICIOS	
COMPRAS GRAVADAS	723.611.544
SERVICIOS GRAVADOS	1.956.651.623
COMPRAS Y SERVICIOS NO GRAVADOS	3.848.165.204
TOTAL	**6.528.428.371**
Liquidacion Privada	91.676.973,82
Impuesto descontable del bimestre	0,00
Saldo a favor declaración anterior	36.730.395,82
Total, a pagar o saldo a favor	**54.946.578,00**

5. MARCO LEGAL

- Estatuto Tributario Nacional - Decreto Ley 624 de 1989
- Decreto 2229 del 22 de diciembre de 2023
- Acuerdo No.004 del 19 de marzo de 2016 del Distrito de Santa Marta
- Resolución 0001746 del 28 de diciembre de 2023 del Distrito de Santa Marta
- Ordenanza No.074 de 6 de agosto de 2018
- Comunicado de La Universidad del Magdalena
- Resolución No.403 de 30 de diciembre 2024 del Distrito de Santa Marta

6. CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno efectuó el seguimiento de ReteICA, estampillas distritales y departamentales y retención en la fuente de agosto de 2026, así como del IVA del cuarto bimestre (julio-agosto). Las dos revisiones de estampillas proceden de filtros por concepto del mismo archivo consolidado de impuestos se evidenció que ESSMAR E.S.P. dio cumplimiento, en términos generales, a las obligaciones tributarias objeto de seguimiento.

Durante el proceso de revisión se constató la concordancia entre los registros contables, los soportes de pago, las declaraciones tributarias presentadas y la información financiera generada por el aplicativo institucional fueron validados con el software, evidenciándose consistencia en las bases gravables, la aplicación de las tarifas vigentes y el registro de las obligaciones fiscales correspondientes al periodo evaluado.

De igual manera, se verificó que las obligaciones relacionadas con estampillas distritales, estampillas departamentales, retención en la fuente y retención del impuesto de industria y comercio (ReteICA) fueron liquidadas y presentadas conforme a los lineamientos establecidos en la normativa tributaria vigente, así como dentro de los plazos definidos en el calendario tributario aplicable para la vigencia 2026.

En consecuencia, con base en la información reportada y en la validación informada por el área responsable, el seguimiento evidencia la presentación oportuna y los pagos registrados de las obligaciones examinadas. Los filtros del consolidado de impuestos, los auxiliares, las declaraciones y los soportes del software y de pago deben permanecer vinculados al expediente para asegurar la trazabilidad por concepto.

Atentamente,

RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	Yulis Yajaira Angarita Orozco	P.U. adscrita a la Oficina Asesora 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 presenta para la firma.			