INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DE LAS CAJAS MENORES — TERCER TRIMESTRE DE 2026

1. INTRODUCCIÓN

En el marco de la Ley 87 de 1993 y del Decreto 648 de 2017, se presenta el informe de seguimiento a la ejecución de las cajas menores de ESSMAR E.S.P., correspondiente al período comprendido entre el 1 de julio y el 30 de septiembre de 2026. El seguimiento incluyó la revisión de los documentos anexos de las áreas de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa, así como el análisis de los registros y cuadros consolidados. Su alcance corresponde al seguimiento de las cajas menores y no a un dictamen sobre estados financieros.

El documento base vincula este seguimiento con el Plan Anual de Auditoría de 2026. Antes de su emisión definitiva se deberá corroborar el acta de aprobación y la instancia competente, sin atribuir dicha aprobación a un comité cuya intervención no se haya acreditado. El propósito es evaluar la consistencia de la información sobre administración, manejo y ejecución de las cajas menores.

El seguimiento se realiza sobre las cajas menores constituidas mediante la Resolución No. 002 del 2 de enero de 2026, "Por medio de la cual se constituye la caja menor de la Unidad de Acueducto y Alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., para la vigencia fiscal 2026, se designa el responsable y se dictan otras disposiciones", y la Resolución No. 0003 del 2 de enero de 2026, "Por medio de la cual se constituye la caja menor administrativa de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., para la vigencia fiscal 2026, se designa el responsable y se dictan otras disposiciones".

En este contexto, el presente informe busca proporcionar una evaluación objetiva e independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables, la correcta utilización de los recursos públicos y la efectividad de los controles implementados, contribuyendo al fortalecimiento del sistema de control interno y a la mejora continua de la gestión institucional.

2. INFORMACIÓN GENERAL

2.1 OBJETIVO GENERAL:

Evaluar la administración, manejo y ejecución de los recursos asignados a las cajas menores de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., durante el tercer trimestre de la vigencia 2026, mediante la revisión de las resoluciones de constitución y los soportes de los gastos efectuados, verificando su adecuada imputación presupuestal, el cumplimiento de la normatividad vigente y de los procedimientos internos, así como la efectividad de los controles implementados, con el fin de identificar riesgos y formular recomendaciones que contribuyan al fortalecimiento de la gestión institucional y al adecuado uso de los recursos públicos.

2.2 ALCANCE:

El seguimiento comprende los registros incorporados en el informe para julio, agosto y septiembre de 2026, correspondientes a las unidades de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa.

Se revisaron los documentos anexos de las áreas de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa, examinando la identificación de proveedores, fechas, conceptos, valores, IVA, deducciones, valores netos registrados, clasificación presupuestal y observaciones. El análisis comprende la

correspondencia de la documentación revisada con los registros detallados y el consolidado del período; las observaciones específicas se presentan en el apartado de resultados.

3. CRITERIOS

- Ley 87 de 1993: referencia de control interno citada en el documento base. Los criterios concretos de evaluación deberán vincularse con la obligación y evidencia correspondiente.
- Decreto 111 de 1996: referencia presupuestal del documento base, cuya aplicación deberá precisarse según el régimen presupuestal de la entidad y las disposiciones internas vigentes.
- Decreto 2768 de 2012: antecedente normativo de cajas menores citado en el documento base. No se utiliza como fundamento autónomo de incumplimiento sin verificar su vigencia, compilación y aplicabilidad a la entidad.
- Decreto 1068 de 2015: referencia normativa de cajas menores citada en el documento base. Su aplicación concreta deberá sustentarse junto con el régimen presupuestal y los actos internos; no se presume por la sola inclusión en este listado.
- Decreto 648 de 2017: referencia del marco de control interno citada en el documento base. Corresponde identificar las disposiciones aplicables a la instancia de aprobación del Plan Anual de Auditoría y a los roles de seguimiento.
- Resolución No. 002 del 2 de enero de 2026 "Por medio de la cual se constituye la caja menor de la Unidad de Acueducto y Alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., para la vigencia fiscal 2026, se designa el responsable y se dictan otras disposiciones".
- Resolución No. 0003 del 2 de enero de 2026, "Por medio de la cual se constituye la caja menor administrativa de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., para la vigencia fiscal 2026, se designa el responsable y se dictan otras disposiciones".

4. METODOLOGÍA:

El seguimiento comprendió la revisión documental de los anexos de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa, el análisis de los conceptos y rubros registrados, el recuento de las operaciones y la comprobación de los totales frente al consolidado mensual. Las observaciones se formularon a partir de la información y documentación examinadas, diferenciando las situaciones identificadas de los asuntos que requieren aclaración o subsanación.

Se tomó como referencia la información transcrita sobre las resoluciones No. 002 y No. 0003 del 2 de enero de 2026 y la Resolución No. 0716 del 28 de noviembre de 2025. Se requiere cotejar estos actos, sus modificaciones y los CDP relacionados antes de confirmar cuantías, periodicidad y condiciones de uso. No se certifica su contenido a partir de la sola transcripción.

Para la caja menor Administrativa, el cuadro de constitución reporta: otros bienes transportables, $1.327.500; alojamiento, comidas y bebidas, transporte y distribución de servicios, $1.699.200; y servicios prestados a las empresas y servicios de producción, $2.283.300. Estos valores se conservan como datos del documento base, pendientes de cotejo con el acto administrativo.

Para Acueducto y Alcantarillado, el cuadro de constitución reporta por cada unidad: otros bienes transportables, $2.178.967; alojamiento, comidas y bebidas, transporte y distribución de servicios, $1.196.295; y servicios prestados a las empresas y servicios de producción, $897.222. Las cifras mensuales tituladas «Aprobado» no coinciden en varios casos con estos valores; se requiere establecer su naturaleza y el soporte de eventuales modificaciones.

Se revisaron los documentos anexos aportados por las áreas de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa, incluidos los soportes de las operaciones relacionadas en el informe, con el propósito de evaluar su correspondencia con los gastos registrados y los rubros autorizados. Las situaciones que requieren aclaración se presentan en los resultados del seguimiento.

La revisión documental se orientó también a evaluar la oportunidad de las legalizaciones y los reembolsos, el registro de las operaciones y la conciliación de la información disponible. La revisión de los anexos no se presenta como certificación general del cumplimiento de todos los plazos; cualquier observación sobre oportunidad deberá relacionar las fechas y el criterio interno aplicable.

Como actividad de control del período, se realizó el arqueo físico del 19 de agosto de 2026 a la caja menor de la Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado, respaldado en acta. Esta actuación se distingue de la revisión de los documentos anexos de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa y complementa el seguimiento documental de las operaciones.

Con base en la documentación revisada y en el análisis de los registros se formularon las observaciones y recomendaciones del presente informe, orientadas a fortalecer el control presupuestal, la trazabilidad de las operaciones y la gestión de los recursos asignados.

5. RESULTADOS Y OBSERVACIONES:

5.1 IMPUTACIÓN PRESUPUESTAL DE LOS GASTOS

De acuerdo con los rubros presupuestales definidos para la asignación de costos y gastos, conforme a lo aprobado en la Resolución No. 002 del 2 de enero de 2026, durante el primer trimestre se efectuó la distribución de estos entre las unidades de financiación de acueducto, alcantarillado y aseo. Esta distribución se presenta de manera consolidada con el propósito de relacionar cada rubro con su respectivo valor y la unidad a la cual fue imputado, tal como se detalla en la tabla adjunta, facilitando la trazabilidad y el control de la información financiera.

Destinación	No. Resolución	Cuantía	CDP	Unidad
Otros Bienes Transportables	Resolución No.0002 de 02-ene-2026	2.178.967	26000010	Acueducto
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	Resolución No.0002 de 02-ene-2026	1.196.295	26000010	Acueducto
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	Resolución No.0002 de 02-ene-2026	897.222	26000010	Acueducto
Otros Bienes Transportables	Resolución No.0002 de 02-ene-2026	2.178.967	26000011	Alcantarillado
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	Resolución No.0002 de 02-ene-2026	1.196.295	26000011	Alcantarillado
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	Resolución No.0002 de 02-ene-2026	897.222	26000011	Alcantarillado
Otros Bienes Transportables	Resolución No.0003 de 02-ene-2026	1.327.500	26000012	Administrativa
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte;	Resolución No.0003 de 02-ene-2026	1.699.200	26000012	Administrativa

y servicios de distribución de electricidad, gas y agua				
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	Resolución No.0003 de 02-ene-2026	2.283.300	26000012	Administrativa

Imputación Presupuestal de Gastos de III Trimestre de 2026

Destinación	Periodo	ACUEDUCTO		ALCANTARILLADO		ADMINISTRATIVA	
		Aprobado	Legalizado	Aprobado	Legalizado	Aprobado	Legalizado
Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	JULIO	$ 2.358.199,00	No informado	$ 174.679,00	$ 422.179,00	$ 613.556,00	$ 613.556,00
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	JULIO	$0,00	$ 542.999,00	$ 848.000,00	$ 598.000,00	$ 2.169.600,00	$ 2.169.600,00
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	JULIO	$ 1.500.000,00	$ 3.191.200,00	$ 321.300,00	$ 310.500,00	$ 1.662.000,00	$ 1.616.275,00
Destinación	**Periodo**	**ACUEDUCTO**		**ALCANTARILLADO**		**ADMINISTRATIVA**	
		Aprobado	**Legalizado**	**Aprobado**	**Legalizado**	**Aprobado**	**Legalizado**
Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	AGOSTO	$ 3.421.540,00	$ 1.200.540,00	$ 1.414.999,00	$ 1.385.273,00	$ 888.000,00	$ 1.519.150,00
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	AGOSTO	$ 462.000,00	No informado	$0,00	$0,00	$0,00	$0,00
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	AGOSTO	$ 280.000,00	$ 2.848.387,00	$ 2.250.000,00	$ 2.171.400,00	$ 1.362.350,00	$ 667.200,00
Destinación	**Periodo**	**ACUEDUCTO**		**ALCANTARILLADO**		**ADMINISTRATIVA**	
		Aprobado	**Legalizado**	**Aprobado**	**Legalizado**	**Aprobado**	**Legalizado**
Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	SEPTIEMBRE	$ 114.999,00	$ 25.000,00	$ 1.187.405,00	$ 1.177.210,00	$ 1.317.541,00	$ 3.222.861,00
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de	SEPTIEMBRE	No informado	No informado	$0,00	$0,00	$ 178.400,00	$ 178.400,00

transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua							
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	SEPTIEMBRE	No informado	$ 90.000,00	$ 208.599,00	$ 218.799,00	$ 2.891.592,00	$ 883.200,00

Destinación	Período	Acueducto	Alcantarillado	Administrativa
Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	JULIO	-	+141,69%	0,00%
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	JULIO	-	-29,48%	0,00%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	JULIO	+112,75%	-3,36%	-2,75%
Destinación	**Período**	**Acueducto**	**Alcantarillado**	**Administrativa**
Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	AGOSTO	-64,91%	-2,10%	+71,08%
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	AGOSTO	-	-	-
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	AGOSTO	+917,28%	-3,49%	-51,03%
Destinación	**Período**	**Acueducto**	**Alcantarillado**	**Administrativa**
Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	SEPTIEMBRE	-78,26%	-0,86%	+144,61%
Servicio de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas, servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	SEPTIEMBRE	-	-	0,00%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	SEPTIEMBRE	-	+4,89%	-69,46%

Durante los meses de julio, agosto y septiembre de 2026, los valores netos consignados en los registros detallados suman $25.051.729,00: Acueducto, $7.898.126,00; Alcantarillado, $6.283.361,00; y Administrativa, $10.870.242,00. Estos importes coinciden con la suma de las columnas «Legalizado» del consolidado.

Se observan variaciones positivas frente a las cifras mensuales, especialmente en servicios de Acueducto y en otros bienes transportables de la unidad Administrativa.

La clasificación presupuestal requiere revisión por la naturaleza del gasto y no por el nombre del proveedor. Entre los casos por validar están el transporte de Alcantarillado registrado como bienes; componentes eléctricos de Acueducto y Alcantarillado registrados como servicios; y control de procesos jurídicos de Administrativa registrado como bienes. Presupuesto y Contabilidad deben sustentar la clasificación correcta, sin modificar unilateralmente los registros fuente.

5.2.1.1.1 RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN DOCUMENTAL DE REEMBOLSOS:

Se distinguen las siguientes observaciones y asuntos pendientes de validación:

1. El documento base informa que no se encontraron los cheques de julio y septiembre de 2026 de la Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado. Se requiere solicitar copia de los cheques o comprobantes del medio de pago utilizado y conciliarlos con los extractos y registros de Tesorería. La ausencia en el expediente revisado no demuestra que el pago no se hubiera efectuado.

2. Se reportan diferencias entre conceptos registrados en el formato TS-F05 y rubros autorizados en la Resolución No. 002 del 2 de enero de 2026.

GD-F28 **RESOLUCIÓN No. 0002** ESSMAR E.S.P
(02 ENE 2026) EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA

"Por medio del cual se constituye la caja menor de la unidad de Acueducto y Alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., para la vigencia fiscal 2026, se designa el responsable y se distan otras disposiciones"

ANEXO 1
CONCEPTOS AUTORIZADOS PARA PAGOS POR CAJAS MENOR

	CONCEPTO DE PAGO	CONDICIÓN PROPUESTA	RUBRO PRESUPUESTAL
1	Alimentación para personal que se desplaza en la ciudad o que labora tiempo extra.	Suministro de alimentación cuando un funcionario permanezca en un punto de trabajo o reparación, durante varias horas diferente a su sede habitual de trabajo pero que se encuentre en la ciudad, o en los casos en que se realice labores en tiempo extra; para todos los casos se requiere autorización por parte del jefe inmediato.	Servicio de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.
2	Refrigerios para la atención de reuniones de trabajo	Se debe diligenciar el formato de "Solicitud de autorización refrigerios y alimentación en reuniones de trabajo" Sólo se pagan por caja menor en casos especiales, que por ubicación geográfica o por horario no se pueda atender por el contrato; para todos los casos se requiere autorización por parte del jefe de Área Solicitante.	Servicio de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.
3	Combustibles y Lubricantes para vehículos, plantas de emergencia y equipos (motosierra, guadañadora, etc.)	Sólo si en el Distrito donde se presenta la emergencia o contingencia e imprevistos, y no hay contratos con estaciones de servicios de combustible o talleres de mantenimiento.	Otros bienes transportables.
4	Suministro de elementos de aseo y cafetería.	Se aceptará siempre y cuando se tenga la debida justificación de la no existencia en los inventarios. (Se debe anexar en el reembolso).	Otros bienes transportables.
5	Gastos legales, jurídicos y tributarios	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales y en los que se dificulte el pago por otro medio. Incluye formularios y apostillar documentos, Impuestos de menor cuantía, solo cuando no se pueda efectuar el pago por los medios establecidos por la respectiva entidad.	Otros bienes transportables.
6	Detalles y arreglos para eventos de bienestar laboral, sociales y condolencias.	Pagos exclusivos de la Gerencia General o Dirección de capital humano, autorizados por el jefe de área solicitante.	Otros bienes transportables.
7	Adquisición de repuestos, reparaciones y servicios de mantenimiento en general de edificios, maquinaria y equipo.	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales, que por ubicación geográfica o por horario no se pueda atender por el contrato en caso de que exista; y se debe justificar y entregar autorización del jefe del área solicitante.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
8	Análisis de Laboratorio	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales y que se dificulte el pago por otros medios.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
9	Reparaciones y mantenimientos menores del parque automotor.	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales y que por ubicación geográfica no se pueda atender por el contrato en caso de que exista, y entregar autorización del jefe del área solicitante.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
10	Atención de daños relacionados con la operación, mantenimiento y emergencias en sitio.	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales, que por ubicación geográfica o por horario no se pueda atender por el contrato en caso de que exista, y entregar autorización del jefe del área solicitante.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
11	Montaje de llantas	Sólo se pagan por caja menor en los que se dificulte el pago por otro medio.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
12	Parqueo y vigilancia de vehículos.	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales y en los que se dificulte el pago por otro medio, y entregar autorización del jefe del área solicitante.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.

GD-F28

RESOLUCIÓN No. 0002
(02 ENE 2026)

ESSMAR E.S.P.
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
DEL DISTRITO DE SANTA MARTA

"Por medio del cual se constituye la caja menor de la unidad de Acueducto y Alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P., para la vigencia fiscal 2026, se designa el responsable y se distan otras disposiciones"

	CONCEPTO DE PAGO	CONDICIÓN PROPUESTA	RUBRO PRESUPUESTAL
13	Peajes	Siempre y cuando no se tenga convenio para pago y no haya sido reconocido el valor en solicitudes de viáticos.	Otros bienes transportables.
14	Avisos, pregoneros, cuñas radiales con emisoras locales, publicaciones, impresión de pendones, de avisos, impresión de fotografías.	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales, en los que se dificulte el pago por otro medio y siempre y cuando no se tenga contrato, y entregar autorización del jefe del área solicitante.	Otros bienes transportables.
15	Disposición final de escombros	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales y en los que se dificulte el pago por otro medio.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
16	Transporte terrestre, fluvial y aéreo de: personal, materiales, equipos, herramientas y accesorios puede incluir cargue y descargue de materiales.	Siempre y cuando no se tenga contrato, sólo se pagan por caja menor en casos especiales y en los que se dificulte el pago por otro medio. Con previa justificación del jefe del área solicitante.	servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.
17	Alquiler de semovientes	Siempre y cuando no se tenga contrato, sólo se pagan por caja menor en casos especiales y en los que se dificulte el pago por otro medio.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
18	s de mensajería o envío de correspor	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales y en los que se dificulte el pago por otro medio.	Otros bienes transportables.
19	Adquisición de mapas, planos, fotocopias, copias heliográficas y Licencias.	Siempre y cuando no se tenga contrato o que se requiera para trámites legales especiales.	Otros bienes transportables.
20	Pagos por permiso de ocupación de cauces de quebradas, estudios de cuencas, roturas de pavimentos, aprovechamiento forestal y otros relacionados.	Cuando se requiera de carácter especial y no se tenga contrato, y se debe justificar y entregar autorización por el jefe del área solicitante.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
21	Repuestos y accesorios menores para equipos de topografía, compra de estacas.	Cuando se requiera de carácter especial y no se tenga contrato, y se debe justificar y entregar autorizada por el jefe del área solicitante.	Otros bienes transportables.
22	Trabajos para el taller Electromecánico	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales, que por ubicación geográfica o por horario no se pueda atender por el contrato, y se debe justificar y entregar autorización del jefe del área solicitante.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
23	Arrendamientos de bienes y muebles e inmuebles	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales, en los que se dificulte el pago por otro medio o se determine por contingencia.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
24	Lavado de vehículos, interior y exterior.	Se aceptará siempre y cuando se tenga la debida justificación o no se tenga contrato.	servicios prestados a las empresas y servicios de producción.
25	Adquisición y arreglo de cerraduras y seguridades.	Sólo se pagan por caja menor en casos especiales, que por ubicación geográfica o por horario no se pueda atender por el contrato.	Otros bienes transportables.
26	Los gastos de peajes, parqueaderos y combustible del equipo de succión-presión (carro vactor), siempre que éste se encuentre por fuera del área de influencia	Cuando se requiera de carácter especial y no se tenga contrato.	Otros bienes transportables.

En el tercer trimestre se identifican cinco cuentas de cobro de alimentación sin cantidad de almuerzos consignada en las observaciones fuente: Acueducto, 3 y 6 de julio; Alcantarillado, 1, 2 y 4 de julio. En Administrativa, los conceptos de MAAD7140, MAAD7172, FEP1875, FEP1886 y FEP1925 mencionan años 2027 o 2028 aunque las fechas de registro corresponden a julio de 2026; se conservan los textos fuente y se solicita aclaración documental. No se corrigen fechas por presunción.

Operaciones semejantes por aclarar. En Acueducto se relacionan dos cuentas de cobro del mismo proveedor y fecha para canasta aislada, y dos para roscado de tubos. Se hace necesario verificar si corresponden a prestaciones distintas o a una misma obligación, con sus solicitudes, recibidos y pagos.

5.3 MATERIALES DE FERRETERÍA Y COTEJO CON EL CONTRATO No. 035 — MAFER SA

La siguiente tabla en Excel muestra relación que se deriva exclusivamente de los conceptos y observaciones de los registros del tercer trimestre. Grupo A: materiales identificados expresamente como ferretería en el documento base y herramientas de la factura POSE13498. Grupo B: materiales eléctricos, accesorios y repuestos cuya eventual inclusión en el suministro de ferretería requiere cotejo técnico con el anexo contractual. No se presume que todos los ítems estén amparados por el contrato.

Unidad	Factura / fecha	Proveedor	Materiales según registro fuente	Neto registrado	Grupo
Acueducto	FREL85126 2/07/2026	FRIO ELETRICOS SM S.A.S	COMPRA BREKER RIEL 1X4 6KA LUMEK Y TRANSFORMADOR INDUSTRIAL TI 300.	$215.200,00	B
Acueducto	POSE13498 4/08/2026	INVERSIONES RODRIGUEZ CHIPAGRAS S.A.S	COMPRA DE CUCHILLO ZAPATERO CACHA PLANA, ALICATE PICO LORO Y HOMBRE SOLO 10	$279.000,00	A
Acueducto	FVEL13306 6/08/2026	SUMINISTROS PG S.A.S	BLOQUES DE CEMENTO 36X16X9. LISTON CARACOLI 2"X2"X3MTS. PUNTILLA VAQUERO C/ C2 1 /2X400 GRS (50 CAJAS)	$492.500,00	A
Acueducto	FVEL13318 7/08/2026	SUMINISTROS PG S.A.S	BLOQUES DE CEMENTO 36X16X9.	$195.000,00	A
Acueducto	DSE241 10/08/2026	JEZZID ANDRES CARDENAS ACENCIO	VENTILADOR DE 60MM	$234.040,00	B
Acueducto	85381 5/09/2026	LORENZO AHLBRECHT	COMPRA DE IGBHT/FGH60N60SMD	$90.000,00	B
Acueducto	C-163786 9/09/2026	SURTIFERRETERIAS. S.A.S	COMPRA DE SOLDADURA 6011X1/8/WET ARCO	$15.000,00	A
Acueducto	FEGA-4152 7/09/2026	FERREXITO GAIRA	SOLDADURA 6011	$10.000,00	A
Alcantarillado	ELI 3830 2/07/2026	SOLO RODAMIENTOS Y RETENEDORES S.A.S	COMPRA DE 80X100X13 RETENEDORES	$119.000,00	B
Alcantarillado	CSM22689 2/07/2026	DIELCO ELETRIC SYSTEM	COMPRA DE TERMINAL BIMETALICA PALA 1 HUECO1/0	$55.679,00	B

Unidad	Factura / fecha	Proveedor	Materiales según registro fuente	Neto registrado	Grupo
Alcantarillado	FV-2-1539 12/08/2026	TECNISERVICIOS SANTA MARTA S.A.S	COMPRA DE CABLE ENCAUCHETADO4X6 CONTACTOR DE 8AMP Y BREAKER TOTALIZADOR	$1.385.273,00	B
Alcantarillado	SAEA9441 9/09/2026	DEFA ELECTRICOS Y FERRETERIA	FUSIBLE DE HILO 1-7AMP	$49.999,00	B
Alcantarillado	RE-61583 9/09/2026	REFRIELECTRIC	CONECTOR COOPER 5/8 COBRE DOBLE TORNILLO. CONECTOR COOPER 5/8 ECONOMICO	$26.000,00	B
Alcantarillado	FREL90932 9/09/2026	FRIO ELETRICOS SM S.A.S	CONECTOR EMT DE 1", TUBO PVC PESADO 3/4PULG, CURVA DE 3/4 PVC, TUBO EMT 3/4, CONECTOR EMT 3/4 PULG, TUBO PVC PESADO 1", CURVA DE 1"PVC, TUBO EMT 1, UNION EMT 1/2", CURVA DE 1/2 PESADA PVC, TUBO EMT1/2, CABLE COBRE#8 COLORES, BORNA PONCHABLE #8	$355.450,00	B
Alcantarillado	FEGA4190 10/09/2026	FERREXITO GAIRA	ESCUADRA NEGRA GRANDE 24"	$20.000,00	A
Alcantarillado	FEGA-4249 15/09/2026	FERREXITO GAIRA	COMPRA DE MACHETE MANGO NARANJA Y LIMA GALVAN	$41.000,00	A
Alcantarillado	FEGA-4274 17/09/2026	FERREXITO GAIRA	COMPRA DE UNIVERSAL 1 PCP TIPO PRESION Y CONTROL 1/2 CON ROSCA	$77.000,00	A
Alcantarillado	FER48220 18/09/2026	COMPAÑÍA FERRETERA LA FORTUNA	COMPRA DE TUBO CONDUCT, CURVA Y UNION CONDUCT	$52.000,00	A
Alcantarillado	5706 0100460663 15/09/2026	HOMECENTER STA MARTA	COMPRA DE ESTAER MET/MAD	$239.900,00	B
Alcantarillado	SM-21333 12/09/2026	SURTI MANGUERAS DE LA COSTA LB S.A.S	COMPRA DE MANGUERA NYLON,RECOR RECTO Y UNION TEE	$183.260,00	B
Alcantarillado	FREL91407 14/09/2026	FRIO ELECTRICOS SM S.A.S	COMPRA DE BORNA PONCHABLE#2/0 1/2	$42.000,00	A

Unidad	Factura / fecha	Proveedor	Materiales según registro fuente	Neto registrado	Grupo
Alcantarillado	ELI3976 16/09/2026	SOLO RODAMIENTO Y RETENES S.A.S	COMPRA DE BALINERA	$166.600,00	B
Administrativa	FE2037 24/08/2026	TESLATRONICA SUMADOR S.A.S	FUENTE DE PODER SUICHADA CONMUTADA 24VDC 5A 120W (FUENTE DE PODER SUICHADA. ENTRADA 115/230 VAC CON SALIDA DE 24VDC/5A 120W. 199X38MM)	$97.000,00	B
Administrativa	WRE58397 10/09/2026	BOMBAS Y REPUESTOS S.A.S	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA GUADAÑAS	$301.886,00	B
Administrativa	MSM2084 10/09/2026	NOVATRONICAS.A.S	HUSQVARNA R TUERCA SEGURIDAD CUCHILLA 143RII/236R/236RS/236RJ/531RS/541RS/541RST/543RS/543RB/321RJ. BRUSHCUTTER/321R BRUSHCUTTER/543RB CUCHILLA GUADAÑA 350X25	$208.000,00	B
Administrativa	MS2865 10/09/2026	MAQUIAGRO Y SERVICIOS S.A.S	RETEN 12X20X5. RETEN 12X32X7. RESORTE DE EMBRAGUE FS 280. LIMA REDONDA 3/8" 5,2X200MM 3/16 STHIL	$57.658,00	B

Resumen de la relación: 26 operaciones por $5.008.445,00 netos: grupo A, 10 operaciones por $1.223.500,00; grupo B, 16 operaciones por $3.784.945,00. Las facturas mixtas se incluyen por su neto completo porque no se dispone de desglose por ítem; no se atribuye ese importe a un único material ni se cuantifica como detrimento.

Análisis y recomendación de auditoría. Según la información aportada, ESSMAR E.S.P. cuenta con el contrato de ferretería No. 035 con MAFER SAS. Las compras relacionadas justifican verificar, para cada fecha, la vigencia contractual, el ítem y especificación técnica, la disponibilidad de saldo, la oportunidad de entrega y la solicitud al supervisor o al almacén. Si se confirma que el bien estaba cubierto y disponible mediante el contrato, deberá documentarse por qué se utilizó caja menor y contrastar esa justificación teniendo en cuenta las reglas internas. La existencia del contrato, por sí sola, no demuestra duplicidad de pago, sobrecosto, fraccionamiento ni incumplimiento. La cobertura, eventual excepción y procedencia del gasto deberán resolverse con el expediente contractual y los soportes, antes de cerrar la observación.

5.4 REGISTROS DETALLADOS DEL TERCER TRIMESTRE

Fuente: cuadros incorporados en el documento base. Se conservan los importes y conceptos para su trazabilidad; las observaciones ajustadas señalan las validaciones pendientes. El neto se contrasta con base más IVA menos deducciones; no equivale al valor bruto.

ESSMAR E.S.P.
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
DEL DISTRITO DE SANTA MARTA

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD ACUEDUCTO III TRIMESTRE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE DE 2026									
FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	BASE	IVA	DEDUCCIONES	NETO REGISTRADO	RUBRO PRESUPUESTAL	OBSERVACIONES
FREL85126	2/07/2026	FRIO ELETRICOS SM S.A.S	COMPRA BREKER RIEL 1X4 6KA LUMEK Y TRANSFORMADOR INDUSTRIAL TI 300.	$180.840,00	$34.360,00		$215.200,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
CUENTA DE COBRO	3/07/2026	SANDRA MARGARITA CASTILLO SALCEDO	SUMINISTRO DE ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO	$250.000,00	$0,00		$250.000,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
CUENTA DE COBRO	6/07/2026	SANDRA MARGARITA CASTILLO SALCEDO	SUMINISTRO DE ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO	$250.000,00	$0,00		$250.000,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
QMB-VIMA45690	7/07/2026	INVERSIONES JLO S.A.S	COMPRA DE ALMUERZO	$39.814,00	$3.185,00		$42.999,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
CUENTA DE COBRO	6/07/2026	RAFAEL ANGEL PEREZ OROZCO	SERVICIO DE CANASTA AISLADA PARA CONEXIÓN DE ACOMETIDA ELECTRICA POZO 8 UBICADO EN LA CIUDAD DE SANTA MARTA.	$1.000.000,00	$0,00	$40.000,00	$960.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor..
CUENTA DE COBRO	6/07/2026	RAFAEL ANGEL PEREZ OROZCO	SERVICIO DE CANASTA AISLADA PARA CONEXIÓN DE ACOMETIDA ELECTRICA POZO 8 UBICADO EN LA CIUDAD DE SANTA MARTA.	$500.000,00	$0,00	$20.000,00	$480.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
CUENTA DE COBRO	3/07/2026	ARNOLDO SAN JUAN PADILLA	PICADA ROSCA A 8 TUBOS ACERO AL CARBON SCH 40 DE 6"X6M DE LARGO A CADA PUNTA SE LE HARA UNA ROSCA QUEDANDO OPERATIVO	$1.000.000,00	$0,00	$40.000,00	$960.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.

CUENTA DE COBRO	3/07/2026	ARNOLDO SAN JUAN PADILLA	PICADA ROSCA A 8 TUBOS ACERO AL CARBON SCH 40 DE 6"X6M DE LARGO A CADA PUNTA SE LE HARA UNA ROSCA QUEDANDO OPERATIVO	$600.000,00	$0,00	$24.000,00	$576.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE239	3/08/2026	MARCO ANTONIO MOJICA ILLIDGE	SUMINISTRO DE GRUA AISLADA PARA EL DESMONTAJE DE UN TRANSFORMADOR TRIFASICO DE 45KVA UBICADO EN EL POZO MAYOR	$1.400.000,00		$56.000,00	$1.344.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE240	3/08/2026	MARCO ANTONIO MOJICA ILLIDGE	SUMINISTRO DE PRUEBA Y DESMONTE DEL CABLE XLPE DE MEDIA TENSION DEL POZO Nº8	$1.100.000,00		$44.000,00	$1.056.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
POSE13498	4/08/2026	INVERSIONES RODRIGUEZ CHIPAGRAS S.A.S	COMPRA DE CUCHILLO ZAPATERO CACHA PLANA, ALICATE PICO LORO Y HOMBRE SOLO 10	$234.454,00	$44.546,00		$279.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato
FVEL13306	6/08/2026	SUMINISTROS PG S.A.S	BLOQUES DE CEMENTO 36X16X9. LISTON CARACOLI 2"X2"X3MTS. PUNTILLA VAQUERO C/ C2 1 /2X400 GRS (50 CAJAS)	$490.098,00	$2.402,00		$492.500,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato
FVEL13318	7/08/2026	SUMINISTROS PG S.A.S	BLOQUES DE CEMENTO 36X16X9.	$195.000,00			$195.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato
DSE241	10/08/2026	JEZZID ANDRES CARDENAS ACENCIO	VENTILADOR DE 60MM	$234.040,00			$234.040,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con

									contrato de Materiales de Ferretería contrato
FVEL13360	11/08/2026	SUMINISTROS PG S.A.S	ALQUILER ANDAMIOS, TRANSPORTE DOMICILIO	$397.336,00	$64.664,00	$13.613,00	$448.387,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
85381	5/09/2026	LORENZO AHLBRECHT	COMPRA DE IGBHT/FGH60N60SMD	$90.000,00			$90.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
C-163786	9/09/2026	SURTIFERRETERIAS. S.A.S	COMPRA DE SOLDADURA 6011X1/8/WET ARCO	$12.605,00	$2.395,00		$15.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
FEGA-4152	7/09/2026	FERREXITO GAIRA	SOLDADURA 6011	$8.403,00	$1.596,00		$10.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
TOTAL				**$7.982.590,00**	**$153.148,00**	**$237.613,00**	**$7.898.126,00**		

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD ALCANTARILLADO III TRIMESTRE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE									
FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	BASE	IVA	DEDUCCIONES	NETO REGISTRADO	RUBRO PRESUPUESTAL	OBSERVACIONES
EFI 30013	2/07/2026	EFICARGA	SERVICIO DE MONTACARGA	$270.000,00	$51.300,00	$10.800,00	$310.500,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Documentación anexa revisada en el seguimiento.

ELI 3830	2/07/2026	SOLO RODAMIENTOS Y RETENEDORES S.A.S	COMPRA DE 80X100X13 RETENEDORES	$100.000,00	$19.000,00		$119.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
CSM22689	2/07/2026	DIELCO ELETRIC SYSTEM	COMPRA DE TERMINAL BIMETALICA PALA 1 HUECO1/0	$46.789,00	$8.890,00		$55.679,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
CUENTA DE COBRO	1/07/2026	SANDRA MARGARITA CASTILLO SALCEDO	SUMINISTRO DE ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO	$250.000,00			$250.000,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	No se identifica cantidad de almuerzos en cuenta de cobro ni solicitud. Solicitar cantidad, valor unitario y recibido.
CUENTA DE COBRO	2/07/2026	SANDRA MARGARITA CASTILLO SALCEDO	SUMINISTRO DE ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO	$250.000,00			$250.000,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	No se identifica cantidad de almuerzos en cuenta de cobro ni solicitud. Solicitar cantidad, valor unitario y recibido.
CUENTA DE COBRO	4/07/2026	SANDRA MARGARITA CASTILLO SALCEDO	SUMINISTRO DE ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO	$98.000,00			$98.000,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	No se identifica cantidad de almuerzos en cuenta de cobro ni solicitud. Solicitar cantidad, valor unitario y recibido.
CUENTA DE COBRO	1/07/2026	ANDRES FELIPE ALVARADO REYES	SERVICIO DE TRANSPORTE	$250.000,00		$2.500,00	$247.500,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE237	3/08/2026	MARCO ANTONIO MOJICA ILLIDGE	SUMINISTRO E INSTALACION DE CORTACIRCUITOS DE 100AMP/15KV EN LA ESTRUCTURA DE PROTECCION DE LA EBAR RODADERO	$1.250.000,00		$38.600,00	$1.211.400,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE238	4/08/2026	MARIO ANDRES CORREA REGUILLO	TRABAJOS DE CAMBIO DE CORTACIRCUITO EN TENSION CON CARRO CANASTA EN EL POZO SENA	$1.000.000,00		$40.000,00	$960.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa

								SERVICIOS DE PRODUCCION	para la legalización de caja menor.
FV-2-1539	12/08/2026	TECNISERVICIOS SANTA MARTA S.A.S	COMPRA DE CABLE ENCAUCHETADO4X6 CONTACTOR DE 8AMP Y BREAKER TOTALIZADOR	$1.189.075,00	$225.924,00	$29.726,00	$1.385.273,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
WRMI6666	3/09/2026	MECANICA INDUSTRIAL W RIAÑO S.A.S	SRV FABRICACIÓN DE ROSCAS A ACOPLES	$120.000,00	$22.800,00		$142.800,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
SAEA9441	9/09/2026	DEFA ELECTRICOS Y FERRETERIA	FUSIBLE DE HILO 1-7AMP	$42.016,00	$7.983,00		$49.999,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
RE-61583	9/09/2026	REFRIELECTRIC	CONECTOR COOPER 5/8 COBRE DOBLE TORNILLO. CONECTOR COOPER 5/8 ECONOMICO	$21.849,00	$4.151,00		$26.000,00	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FREL90932	9/09/2026	FRIO ELETRICOS SM S.A.S	CONECTOR EMT DE 1", TUBO PVC PESADO 3/4PULG, CURVA DE 3/4 PVC, TUBO EMT 3/4, CONECTOR EMT 3/4 PULG, TUBO PVC PESADO 1", CURVA DE 1"PVC, TUBO EMT 1, UNION EMT 1/2", CURVA DE 1/2 PESADA PVC, TUBO EMT1/2, CABLE COBRE#8 COLORES, BORNA PONCHABLE #8	$298.698,00	$56.752,00		$355.450,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
FEGA4190	10/09/2026	FERREXITO GAIRA	ESCUADRA NEGRA GRANDE 24"	$16.807,00	$3.193,00		$20.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con

									contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
FEGA-4249	15/09/2026	FERREXITO GAIRA	COMPRA DE MACHETE MANGO NARANJA Y LIMA GALVAN	$34.453,00	$6.547,00		$41.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
FEGA-4274	17/09/2026	FERREXITO GAIRA	COMPRA DE UNIVERSAL 1 PCP TIPO PRESION Y CONTROL 1/2 CON ROSCA	$64.706,00	$12.294,00		$77.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
FER48220	18/09/2026	COMPAÑÍA FERRETERA LA FORTUNA	COMPRA DE TUBO CONDUCT, CURVA Y UNION CONDUCT	$43.698,00	$8.302,00		$52.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
5706 0100460663	15/09/2026	HOMECENTER STA MARTA	COMPRA DE ESTAER MET/MAD	$201.597,00	$38.303,00		$239.900,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
SM-21333	12/09/2026	SURTI MANGUERAS DE LA COSTA LB S.A.S	COMPRA DE MANGUERA NYLON,RECOR RECTO Y UNION TEE	$154.000,00	$29.260,00		$183.260,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de

									Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
FREL91407	14/09/2026	FRIO ELECTRICOS SM S.A.S	COMPRA DE BORNA PONCHABLE#2/0 1/2	$35.294,00	$6.706,00		$42.000,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. – Verificar con contrato de Materiales de Ferretería contrato No. 035, MAFER SAS
ELI3976	16/09/2026	SOLO RODAMIENTO Y RETENES S.A.S	COMPRA DE BALINERA	$140.000,00	$26.600,00		$166.600,00	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
TOTAL				**$ 5.876.982,00**	**$ 528.005,00**	**$ 121.626,00**	**$ 6.283.361,00**		

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD ADMINISTRATIVA III TRIMESTRE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE									
FACTURA	**FECHA**	**PROVEEDOR**	**CONCEPTO**	**BASE**	**IVA**	**DEDUCCIONES**	**NETO REGISTRADO**	**RUBRO PRESUPUESTAL**	**OBSERVACIONES**
FER15725	2/07/2026	TECNOSAUL S.A.S	MOUSE VERTICAL INALAMBRICO BSKVERTI 80275 BASIK.GARANTIA 3 MESES	$ 48.739,00	$ 9.261,00		$ 58.000,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE215	3/07/2026	ELIEER JOSE SUAREZ BARROS	SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE DOS (2) GUADAÑAS Y UN (1) CORTASETO Y EL SUMINISTRO DE ESTAS	$ 1.065.000,00		$ 31.725,00	$ 1.033.275,00	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
MAAD7132	8/07/2026	MAIRA ALEJANDRA AYALA D	ALMUERZOS PARA LA REALIZACION DEL INVENTARIO DEL 8 DE JULIO DE 2026	$ 324.000,00			$ 324.000,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS;	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la

								SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	empresa para la legalización de caja menor.
MAAD7140	9/07/2026	MAIRA ALEJANDRA AYALA D	ALMUERZOS PARA LA REALIZACION DEL INVENTARIO DEL 9 DE JULIO DE 2026	$ 324.000,00			$ 324.000,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
MAAD7172	10/07/2026	MAIRA ALEJANDRA AYALA D	ALMUERZOS PARA LA REALIZACION DEL INVENTARIO DEL 10 DE JULIO DE 2026	$ 273.000,00			$ 273.000,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FEP1875	8/07/2026	GOLDEN CHICKEN R	REFRIGERIOS PARA REALIZACION DEL INVENTARIO DEL DIA 8 DE JULIO DE 2026	$ 112.400,00			$ 112.400,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS;	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.

								SERVICIOS DE TRANSPORTE	
FEP1886	9/07/2026	GOLDEN CHICKEN R	REFRIGERIOS PARA LA REALIZACION DEL INVENTARIO DEL DIA 9 DE JULIO DE2026	$ 111.700,00			$ 111.700,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FEP1925	10/07/2026	GOLDEN CHICKEN R	REFRIGERIOS PARA REALIZACION DEL INVENTARIO DEL DIA 10 DE JULIO DE 2026	$ 100.800,00			$ 100.800,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FER15841	14/07/2026	TECNOSAUL S.A.S	SOLICITUD DE COMPRA DE DOS (2) DISCO ESTADO SOLIDO 256GB AT422 ATTECH	$ 466.854,00	$ 88.702,00		$ 555.556,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metalicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE222	25/07/2026	ELIECER JOSE SUAREZ BARROS	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE UNA (1) MOTOSIERRA DE ALTURA, SUMINISTRO DE UNA (1) MOTOSIERRA DE ALTURA	$ 597.000,00		$ 14.000,00	$ 583.000,00	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor..

DL1191	31/07/2026	SUMINISTROS Y SERVICIOS DL S.A.S	COMPRA DE REFRIGERIOS QUE SE SUMINISTRARAN AL PERSONAL PARTICIPANTE DEL SEMINARIO "LIDERAZGO Y TRABAJO EN EQUIPO PARA SERVIDORES PUBLICOS", ORGANIZADO EN ARTICULACION CON LA ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PUBLICA(ESAP).SON SETENTA (70) REFRIGERIOS PARA GARANTIZAR LAS CONDICIONES ADECUADAS PARA EL DESARROLLO DE ESTA ACTIVIDAD DIRIGIDA A LOS SERVIDORES Y COLABORADORES DE LA ENTIDAD	$ 923.700,00			$ 923.700,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE223	4/08/2026	OSCAR AQUILINO GARCIA SANCHEZ	SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DEL DISPENSADOR DE AGUA. SUMINISTRO TERMICO	$ 390.000,00		$ 13.200,00	$ 376.800,00	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE224	4/08/2026	JAIRO ALFONSO CANTILLO AHUMADA	SERVICIO DE POLARIZADOR EN TRES VENTANAS Y UNA VENTANA DEL AREA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO, SUMINISTRO DE 16.04 METROS CUADRADOS DE POLARIZADO	$ 791.000,00		$ 18.600,00	$ 772.400,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor..
DSE225	4/08/2026	OSCAR AQUILINO GARCIA SANCHEZ	SERVICIO DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO DE LA NEVERA DE LA PLANTA MAMATOCO DEL AREA DE LABORATORIO, SUMINISTRO TERMICO	$ 300.000,00		$ 9.600,00	$ 290.400,00	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FEMC4189	5/08/2026	MANTELES Y CRISTALES S.A.S	6 MESAS REDONDAS CON MANTEL DE COLOR BLANCO	$ 300.000,00	$ 57.000,00	$ 12.000,00	$ 345.000,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.

FE2037	24/08/2026	TESLATRONICA SUMADOR S.A.S	FUENTE DE PODER SUICHADA CONMUTADA 24VDC 5A 120W (FUENTE DE PODER SUICHADA. ENTRADA 115/230 VAC CON SALIDA DE 24VDC/5A 120W. 199X38MM)	$ 81.512,00	$ 15.488,00		$ 97.000,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FEMC4227	31/08/2026	MANTELES Y CRISTALES S.A.S	2O SILLAS PLASTICAS, TABLON VESTIDO CON ENTEROLISO BLANCO, CARPA 4*4 PAGODA	$ 265.000,00	$ 50.350,00	$ 10.600,00	$ 304.750,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FER16188	2/09/2026	TECNOSAUL S.A.S	UNIDAD DE ESTADO SOLIDO 2,5 SATA 240GB ATTECH, CARGADOR PARA ASUS 19V 2.37A 45W 4.0X1.35 80310302	$ 420.166,00	$ 79.832,00		$ 499.998,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FE21170	2/09/2026	LUPA JURIDICA S.A.S	SERV CONTROL DE PROCESO DE 1 A 100	$ 1.656.800,00	$ 314.792,00	$ 66.272,00	$ 1.905.320,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
FER16227	10/09/2026	TECNOSAUL S.A.S	UNIDAD DE ESTADO SOLIDO 2,5 SATA 240GB ATTECH	$ 210.083,00	$ 39.916,00		$ 249.999,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
DSE247	11/09/2026	INGRID BELISA MARTINEZ RAMOS	SERVICIO DE FUMIGACION DE CONTROL DE INSECTOS RASTREROS Y VOLADORES EN OFICINA CENTRAL	$ 920.000,00		$ 36.800,00	$ 883.200,00	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	Sí cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la

									legalización de caja menor.
WRE58397	10/09/2026	BOMBAS Y REPUESTOS S.A.S	SUMINISTRO DE MATERIALES PARA GUADAÑAS	$ 253.686,00	$ 48.200,00		$ 301.886,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. Verificar si estos repuestos o materiales están incluidos en el contrato No. 035 con MAFER SAS.
MSM2084	10/09/2026	NOVATRONICA S.A.S	HUSQVARNA R TUERCA SEGURIDAD CUCHILLA 143RII/236R/236RS/236RJ/531RS/541RS/541RST/543RS/543RB/321RJ . BRUSHCUTTER/321R BRUSHCUTTER/543RB CUCHILLA GUADAÑA 350X25	$ 176.471,00	$ 31.529,00		$ 208.000,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
MS2865	10/09/2026	MAQUIAGRO Y SERVICIOS S.A.S	RETEN 12X20X5. RETEN 12X32X7. RESORTE DE EMBRAGUE FS 280. LIMA REDONDA 3/8" 5,2X200MM 3/16 STHIL	$ 48.452,00	$ 9.206,00		$ 57.658,00	Otros Bienes Transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor. Verificar si estos repuestos o materiales están incluidos en el

									contrato No. 035 con MAFER SAS.
TIQUETES: 300210001327044 400310001565799 10510001642818 156000939220 - 148000477921 - 14300084024 - 153001221217 - 100310001123271 400710001177320 300710001391758	24/09/2026	300210001327044. 400310001565799. NF5-100510001642818. 156000939220. 148000477921. 143000848024. 153001221217. NF13-100310001123271. 400710001177320. 300710001391758.	PEAJES	$ 178.400,00			$ 178.400,00	SERVICIOS DE ALOJAMIENTOS; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDA Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE	Si cumple con los documentos y anexos requeridos por la empresa para la legalización de caja menor.
TOTAL				**$ 10.338.763,00**	**$ 744.276,00**	**$ 212.797,00**	**$10.870.242,00**		

6. ARQUEO DE CAJA MENOR DEL 19 DE AGOSTO DE 2026

La Oficina de Control Interno realizó un arqueo físico a la caja menor de la Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado el 19 de agosto de 2026, del cual existe acta. Esta actuación forma parte de las actividades de control del tercer trimestre. Asimismo, para el seguimiento se revisaron los documentos anexos de las áreas de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa. La existencia del acta y la revisión de los anexos se dejan expresamente reconocidas, sin equiparar la revisión documental de las tres áreas con la realización de arqueos físicos a todas sus cajas. Los resultados del arqueo deberán referenciarse conforme a lo consignado en el acta, sin atribuir saldos conciliados, faltantes o sobrantes no descritos en este informe.

ESSMAR ESP EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA	PROCESO	Gestión del Direccionamiento Estratégico	CÓDIGO	SI-F05
	FORMATO	Acta de Reunión	VERSIÓN	06

ACTA DE REUNIÓN	
FECHA: 19/08/2026	HORA: 3:50 pm
LUGAR:	Rebombeo
PROCESO QUE CONVOCA:	Control Interno
TEMA	Arqueo de caja menor unidad de Acueducto y Alcantarillado

DESARROLLO DE LA REUNIÓN

Siendo las 3:50 pm del 19 de agosto de la presente anualidad, se llevó a cabo reunión en las instalaciones de Rebombeo de la ESSMAR E.S.P., en el marco de la auditoria adelantada a la Caja Menor de la Unidad de Acueducto y Alcantarillado.

El objetivo de esta es verificar la custodia, manejo y correcta utilización de los recursos asignados a la Caja Menor de la Unidad de Acueducto y Alcantarillado, mediante la realización de un arqueo fisico y documental que permita establecer la concordancia entre el saldo en efectivo, los comprobantes, soportes de gastos, legalizaciones y demás documentos que respalden los recursos administrados.

En la reunión participaron el Director de Operaciones Alfonso Ayola, en calidad de responsable de la caja menor objeto de la auditoria, con su apoyo administrativo Valentina Rodriguez y el Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno Ricardo Barliza Avendaño y el apoyo Administrativo Viviana Hernández

Durante la reunión se socializó el objetivo de la jornada y las actividades a desarrollar, relacionadas con la verificación y control de los recursos administrados a través de la caja menor de la unidad de Acueducto y Alcantarillado.

El ejercicio se realizará con corte a la fecha del arqueo y comprenderá los recursos, documentos y soportes que se encuentren bajo la responsabilidad del funcionario encargado de su administración y custodia.

Aunado a esto el arqueo no se realizó, debido a que los soportes correspondientes fueron enviados a la Dirección Financiera para el respectivo reembolso el dia 19 de agosto de la presente anualidad y de los cuales en la oficina no reposa soportes.

OBSERVACIONES

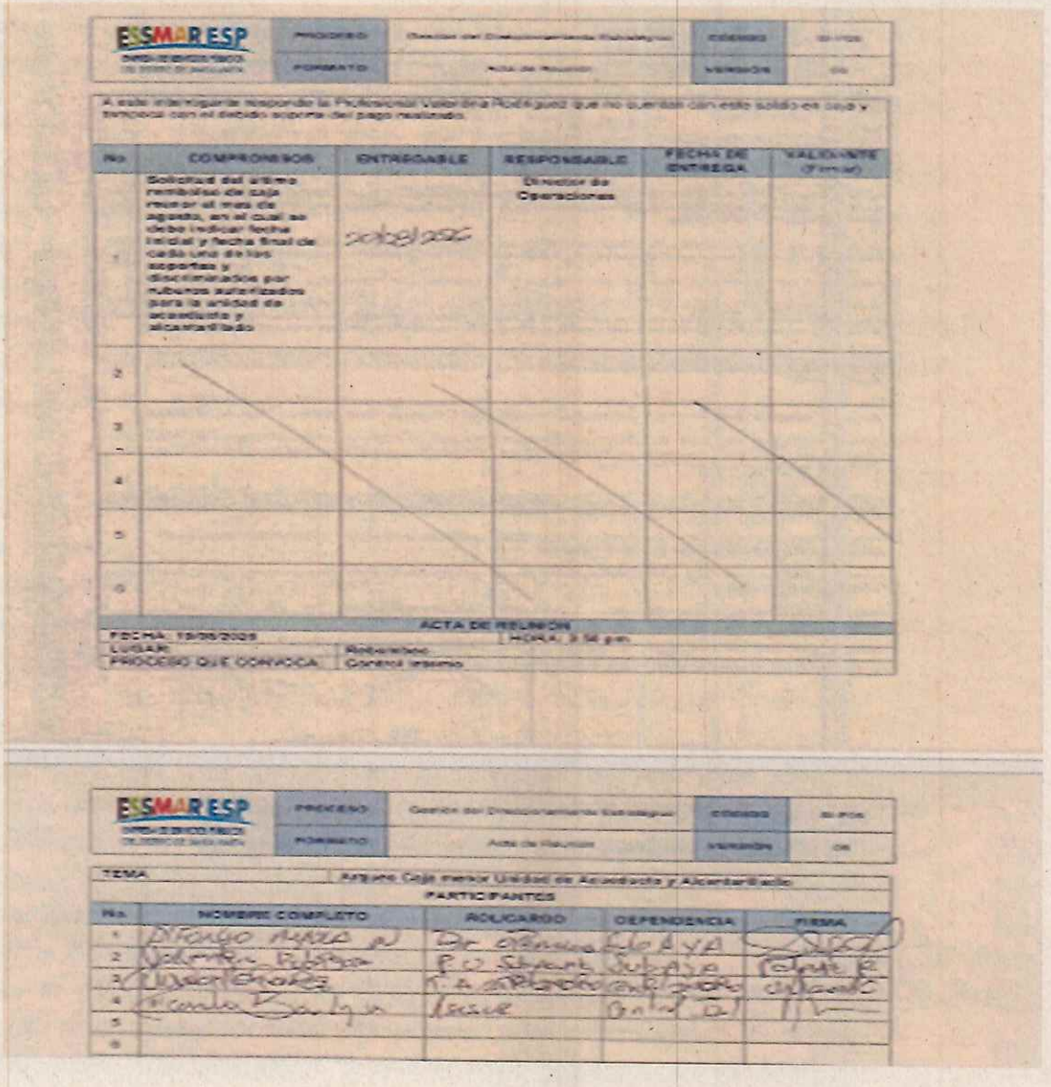
Cuantos Rembolsos se han realizado hasta la fecha?

A este interrogante responde la profesional Valentina Rodriguez que se han realizados 7 rembolsos mensuales durante el año con corte a 30 de julio.

En el entendido que la caja menor está constituida por un valor de $8.544.967 mensuales, y se legalizaron los siguientes valores:

Unidad de acueducto $ 4.049. 926,56 Saldo en caja $ 222.556,44
Unidad de Alcantarillado $ 3.556.523,00 Saldo en caja $ 715.960.00

El saldo que queda en la caja por un valor de $ 938.516 lo tienen bajo su custodia?



ESSMAR ESP — PROCESO: Gestión del Direccionamiento Estratégico — CÓDIGO: GI-FOR-
FORMATO: Acta de Reunión — VERSIÓN: 05

A este interrogante responde la Profesional Valentina Rodríguez que no cuentan con este saldo en caja y tampoco con el debido soporte del pago realizado.

No.	COMPROMISOS	ENTREGABLE	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA	VALIDANTE (Firma)
1	Solicitud del último reembolso de caja menor al mes de agosto, en el cual se debe indicar fecha inicial y fecha final de cada uno de los soportes y discriminados por rubros autorizados para la unidad de acueducto y alcantarillado	30/09/2026	Director de Operaciones		
2					
3					
4					
5					
6					

ACTA DE REUNIÓN
FECHA: 19/09/2026 | HORA: 3:56 p.m.
LUGAR: Ribeirinho
PROCESO QUE CONVOCA: Control Interno

ESSMAR ESP — PROCESO: Gestión del Direccionamiento Estratégico — CÓDIGO: GI-FOR-
FORMATO: Acta de Reunión — VERSIÓN: 05

TEMA: Arqueo Caja menor Unidad de Acueducto y Alcantarillado

PARTICIPANTES

No.	NOMBRE COMPLETO	ROL/CARGO	DEPENDENCIA	FIRMA
1	Diego Mejía	Dir Operaciones	Gdo A y A	
2	Valentina Rodríguez	P.U. Servicio Usuarios	Gdo A y A	
3	Juan Charris	T.A. Operaciones	Gdo A y A	
4	Ricardo Barboza	Asesor	Control Int	
5				
6				

7. CONCLUSIONES

El seguimiento a las cajas menores de ESSMAR E.S.P., correspondiente al período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2026, comprende 65 operaciones cuyos conceptos se relacionan con necesidades operativas y administrativas de las unidades de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa. Los valores netos registrados ascienden a $25.051.729,00, distribuidos así: Acueducto, $7.898.126,00; Alcantarillado, $6.283.361,00; y Administrativa, $10.870.242,00.

Las principales observaciones se relacionan con la imputación presupuestal de algunos bienes y servicios, las diferencias entre las cifras mensuales denominadas «Aprobado» y las cuantías de constitución, y los comprobantes de pago de julio y septiembre reportados como no encontrados. Las variaciones positivas requieren conciliación con las autorizaciones y sus modificaciones.

La relación de ferretería y bienes afines comprende 26 operaciones por $5.008.445,00 netos: el grupo A reúne 10 operaciones por $1.223.500,00 de ferretería identificada y herramientas; el grupo B incluye 16 operaciones por $3.784.945,00 de materiales eléctricos, accesorios y repuestos por cotejar. Estas adquisiciones requieren contrastarse con el objeto, los ítems, la vigencia y las condiciones de ejecución del contrato No. 035 con MAFER SAS. La relación permite identificar compras por revisar, pero no demuestra que la totalidad estuviera cubierta por el contrato ni que corresponda a gastos indebidos.

Durante el tercer trimestre se realizó un arqueo físico a la caja menor de la Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado el 19 de agosto de 2026, respaldado en su acta. El seguimiento incluyó, además, la revisión de los documentos anexos de Acueducto, Alcantarillado y Administrativa.

En consecuencia, se requiere fortalecer el control previo del gasto, la conciliación presupuestal y la integridad de los expedientes de legalización. Las observaciones deben contrastarse con los soportes y las respuestas de los procesos involucrados, dejando evidencia de su aclaración o subsanación. Con la información disponible no se concluyen detrimento patrimonial ni incumplimientos contractuales definitivos; el alcance de estas conclusiones es el seguimiento documental descrito en el informe, no un dictamen sobre estados financieros.

8. **RECOMENDACIONES:**

- ✓ Supervisión del contrato No. 035 y Almacén: cotejar las compras de ferretería y bienes afines con el contrato suscrito con MAFER SAS, el anexo de ítems, las especificaciones, el plazo, el saldo y las condiciones de entrega aplicables a cada fecha. Dejar constancia de los bienes efectivamente cubiertos y de la justificación de las compras por caja menor. Para futuras solicitudes, consultar previamente las existencias y la disponibilidad contractual, y utilizar el mecanismo de suministro que corresponda conforme a las reglas internas.
- ✓ Revisar las imputaciones de transporte, componentes eléctricos, control de procesos jurídicos y demás casos señalados, atendiendo a la naturaleza del bien o servicio y al clasificador aplicable. Realizar los ajustes que procedan mediante el trámite autorizado, conservar su trazabilidad y orientar a los responsables sobre el diligenciamiento del formato TS-F05.
- ✓ Incorporar los cheques o comprobantes del medio de pago utilizado en julio y septiembre y conciliarlos con los extractos y registros de Tesorería. Completar las tres cuentas de cobro de alimentación de Alcantarillado señaladas en el detalle con cantidades, valores unitarios y constancias de recibido; aclarar, con respaldo documental, la discrepancia entre la narrativa y las observaciones de alimentación de Acueducto. Conservar evidencia de las correcciones de fechas ya incorporadas en Administrativa, sin mantenerlas como errores pendientes cuando estén debidamente subsanadas.
- ✓ Las Áreas solicitantes deben diligenciar el formato TS-F04 «Solicitud de Caja Menor» con la necesidad concreta, descripción del bien o servicio, especificaciones, cantidades, unidad de medida, valor estimado y justificación. Registrar la consulta a Almacén o a la supervisión contractual y verificar la correspondencia entre la solicitud, la autorización, el TS-F05, el soporte y el recibido.

- ✓ Organizar los soportes de cada operación de forma completa, legible e indexada por unidad y fecha. Vincular solicitud, autorización, factura o cuenta de cobro, recibido, comprobante de pago y legalización. Registrar las aclaraciones y subsanaciones sin sustituir los documentos originales ni perder la trazabilidad de los ajustes.

Atentamente,

RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO
Asesor de Control Interno — ESSMAR E.S.P.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	Yulis Yajaira Angarita Orozco	P.U. Adscrito 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 presentan para la firma.			