EMDUPAR S.A. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Valledupar	PROCESO GESTION DE CONTRATACION VERIFICACION DE CUENTAS		FO-GS-05
	Fecha de Modificación : 21-03-2025	Versión: 07	Página 1 de 2

NÚMERO DE CONTRATO: 020 DE 2026 **FECHA DEL CONTRATO: DD 30 MM 01 AA 2026**
VALOR: $ 36.000.000

SUPERVISOR: EDWIN GIRON QUINTANA	CARGO: JEFE CONTROL INTERNO DE GESTION
FECHA DE SOLICITUD DE LA CUENTA 09/07/2026	OBJETO DEL CONTRATO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN CONTADOR PUBLICO ESPECIALIZADO PARA BRINDAR APOYO Y ASESORIA ESPECIALIZADA A LA AUDITORIA INTERNA Y DE GESTION EN MATERIA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, ORIENTADA A LA EVALUACION, SEGUIMIENTO Y VERIFICACION DE LOS PROCESOS FINANCIEROS Y CONTABLES QUE ADELANTA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION EN LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS VALLEDUPAR EMDUPAR S.A. E.S.P.
PROVEEDOR O CONTRATISTA: WILFRIDO GODOY RAMIREZ	
NIT O C.C. No: 18.937.281	
RÉGIMEN TRIBUTARIO: SIMPLIFICADO	**PLAZO: CINCO (05) MESES**
FORMA DE PAGO: CINCO PAGOS MES VENCIDO IGUALES POR VALOR DE (7.200.000)	DIRECCIÓN DEL CONTRATISTA: CALLE 7D. 14-26
NO. CDP:	TELÉFONO: 3135129323
RUBRO: HONORARIOS	

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS
(ESPACIO EXCLUSIVO PARA CONTABILIDAD)

INFORME DE ACTIVIDADES CONTRATISTA

Primera cuenta y/o Anticipo ☐

1. Paz y salvo Emdupar
2. Seguridad social/parafiscales *
3. Contrato
4. Registro Compromiso (RP)
5. Póliza y Resolución de Póliza
6. Acta de inicio (si aplica) **
7. Informe del Contratista
8. Informe de Supervisión y/o interventoría (si aplica)
9. Certificación de supervisión y/o interventoría
10. Factura ò cuenta de cobro
11. RUT Actualizado
12. Plan de Inversión Anticipo (Aplica para Anticipo).
13. Impuesto (Alcaldía)
14. Impuesto (Gobernación del Cesar)
15. Impuesto INDER
16. Soporte Secop II /Para Todas las cuentas

Pago mensual y/o Parcial ☐

1. Paz y salvo Emdupar
2. Seguridad Social/parafiscales *
3. Informe del Contratista
4. Informe de supervisión y/o interventoría (si ap
5. Certificación de supervisión y/o interventoría
6. Factura ò cuenta de cobro
7. Impuesto (Alcaldía)
8. Impuesto (Gobernación del Cesar)
9. Impuesto INDER
10. Soporte Secop II /Para Todas las cuentas

Pago final ■

1. Paz y salvo Emdupar
2. Seguridad social/parafiscales*
3. Informe del Contratista
4. Informe de Supervisión y/o Interventoría
5. Acta Final (si aplica)
6. Acta de liquidación
7. Certificación de Supervisión y/o Interventoría
8. Factura ò Cuenta de cobro
9. Soporte Secop II /Para Todas las cuentas

ANALISIS FINANCIERO DEL CONTRATO

ANTICIPO: ☐	TOTAL EJECUTADO: $ 36.000.000
CUENTA DE :	Saldo a favor de la empresa: $ 0
AMORTIZACION(SI APLICA):	Saldo a favor del contratista: $ 0

DATOS PARA EL PAGO

FACTURA ò CUENTA No: 05	REGISTRO PRESUPUESTAL No: 2025000017

OBSERVACIONES: Periodo de ejecución del 06 de junio de 2026 hasta el 05 de julio de 2026

EN CALIDAD DE SUPERVISOR DEL CONTRATO SUSCRITO CON LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VALLEDUPAR – "EMDUPAR S.A E.S.P"

Certifica:

- Que los documentos anexos son fiel copia de su Original que reposa en la oficina de contratacion.

Nombre legible y firma supervisor

Nombre legible y firma del interventor

Nombre legible y firma del profesional Especializado de Contratacion

Profesional Universitario de Contabilidad **(verificación de documentos)**

***Seguridad social y parafiscales: Aplica para personas juridicas .seguridad social: Aplica para persona naturales,**
**** Acta de inicio: Aplica para primera cuenta no aplica para Anticipo**
***** Informe de Supervision y/o interventoria Externa: Aplica para todos los contratos, la cuenta de contabilidad lleva informe en CD; La de contatacion CD y fisico**
******Informe de contratista: Aplica para todos las cuenta, la cuenta de contabilidad lleva informe en CD; La de contatacion CD y fisico,**
*******Acta final: Aplica para contratos de suministro, obra y compraventa.**
********Minuta de adicion y/o prorroga con todos los soportes: Aplica para todos los contratos**
********Cuenta unica aplican todo los soportes de la primera cuenta y final**
*********Acta Parcial: Aplica para Contrato de Obra y Suministro**
**********Soportede pago de impuestos(Municipal y Departamental), Aplica en Primera y Segunda cuenta**
***********Entrada Almacen: Aplica para contratos de Suministro, Obra y Compraventa**
************ Certificacion Informacion Tributaria (Contador Publico) aplica para contrato de prestacion de servicio en la primera cuenta**
*************Soporte SECOOP II, aplica para todas los contratos desde la primera cuenta hasta finalizar**
**************Inder: No aplica para contrato de prestacion de servicios (Persona Natural)**

EMDUPAR S.A. E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Valledupar	**PAZ Y SALVO**	EXPEDIDO EN LA FECHA		
		DD	**MM**	**AA**
		09	07	2026

El Jefe de la División de Control Comercial de la empresa de servicios públicos de Valledupar, EMDUPAR S.A. E.S.P., certifica que una vez revisada nuestra base de datos, el suscriptor relacionado a continuación:

Código	Nombre	Dirección
3392	ACUNA ALFARO HERNANDO	CL 7D CR 14 - 26 PONTEVEDRA

SE ENCUENTRA A PAZ Y SALVO CON LA EMPRESA EMDUPAR S.A. E.S.P., POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO HASTA LA FACTURACIÓN DEL MES DE JULIO DE 2026.

A solicitud de WILFRIDO GODOY RAMIREZ identificado (a) con Cédula de Ciudadania No. 18937281.

KATHY GONZALEZ

JEFE DIVISIÓN DE CONTROL COMERCIAL (D)

aportes en línea

Resumen General de Pago

DATOS GENERALES DEL APORTANTE

Identificación	dv	Razon Social	Clase Aportante	Sucursal Principal	Direccion	Ciudad-Departamento	Teléfono	Exonerado SENA e ICBF
CC 18937281		GODOY RAMIREZ WILFRIDO	INDEPENDIENTE	PRINCIPAL	cl 7D 14 26	VALLEDUPAR-CESAR	3135129323	N

DATOS GENERALES DE LA LIQUIDACION

Periodo		Clave		Tipo	Fecha		Pago		
Pensión	Salud	Pago	Planilla	Planilla	Limite	Pago	Banco	Dias Mora	Valor
2026-06	2026-06	463820409	9507708779	I	2026/07/21	2026/07/08	BANCO FALABELLA	0	$28,000

LIQUIDACION DETALLADA DE APORTES

EMPLEADO					PENSION		SALUD				CCF				RIESGOS				PARAFISCALES		
No.	Identificación	Nombres	Codigo	Días	IBC	Aporte	Codigo	Días	IBC	Aporte	Codigo	Días	IBC	Aporte	Codigo	Días	IBC	Aporte	Días	IBC	Aporte
Sucursal: PRINCIPAL (1 Afiliados)					$96,000	$15,400			$96,000	$12,000			$0	$0			$96,000	$600		$0	$0
Centro de Trabajo: PRINCIPAL (1 Afiliados)					$96,000	$15,400			$96,000	$12,000			$0	$0			$96,000	$600		$0	$0
Ciudad: VALLEDUPAR Depto: CESAR (1 Afiliados)					$96,000	$15,400			$96,000	$12,000			$0	$0			$96,000	$600		$0	$0
1	CC	18937281	GODOY WILFRIDO	25-14	1	$96,000	$15,400	EPS002	1	$96,000	$12,000		0	$0	$0	14-23	1	$96,000	$600	0	$0	$0
Total	**Afiliados(1)**					$96,000	$15,400			$96,000	$12,000			$0	$0			$96,000	$600		$0	$0

2026/07/08 02:56 PM

aportes en línea

Resumen General de Pago

DATOS GENERALES DEL APORTANTE

Identificación	dv	Razon Social	Clase Aportante	Sucursal Principal	Direccion	Ciudad-Departamento	Teléfono
CC 18937281		GODOY RAMIREZ WILFRIDO	INDEPENDIENTE	PRINCIPAL	cl 7D 14 26	VALLEDUPAR-CESAR	3135129323

DATOS GENERALES DE LA LIQUIDACION

Periodo		Clave		Tipo	Fecha		Pago		
Pensión	Salud	Pago	Planilla	Planilla	Limite	Pago	Banco	Dias Mora	Valor
2026-06	2026-06	463820409	9507708779	I	2026/07/21	2026/07/08	BANCO FALABELLA	0	$28,000

RESUMEN DE PAGO

RIESGO	CODIGO	NIT	DV	AFILIADOS	VALOR LIQUIDADO	INTERESES MORA	SALDOS E INCAPACIDADES	VALOR A PAGAR
AFP (ADMINISTRADORAS: 1)				1	$15,400	$0	$0	$15,400
COLPENSIONES	25-14	900,336,004	7	1	$15,400	$0	$0	$15,400
ARL (ADMINISTRADORAS: 1)				1	$600	$0	$0	$600
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	14-23	860,011,153	6	1	$600	$0	$0	$600
EPS (ADMINISTRADORAS: 1)				1	$12,000	$0	$0	$12,000
SALUD TOTAL	EPS002	800,130,907	4	1	$12,000	$0	$0	$12,000
TOTAL				1	$28,000	$0	$0	$28,000

2026/07/08 02:56 PM

INFORME DE ACTIVIDADES EJECUTADAS EN LA CUENTA No. 5 DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 06 DE JUNIO DE 2026 HASTA EL 05 DE JULIO DE 2026

CONTRATO No. 020 DE 2026	
CONTRATANTE	EMDUPAR S.A. E.S.P.
NIT	892.300.548-8
CONTRATISTA	WILFRIDO GODOY RAMIREZ
Cedula de ciudadanía	18.937.281
TIPO DE CONTRATO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
CONTRATO	No. 020 del 30 de enero de 2026
SUPERVISOR	EDWIN ALONSO GIRON QUINTANA
OBJETO DEL CONTRATO	
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN CONTADOR PUBLICO ESPECIALIZADO PARA BRINDAR APOYO Y ASESORIA ESPECIALIZADA A LA AUDITORIA INTERNA Y DE GESTION EN MATERIA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, ORIENTADA A LA EVALUACION, SEGUIMIENTO Y VERIFICACION DE LOS PROCESOS FINANCIEROS Y CONTABLES QUE ADELANTA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION EN LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS VALLEDUPAR EMDUPAR S.A. E.S.P.	

ACTIVIDADES EJECUTADAS

FECHA INCIAL	FECHA FINAL	ACTIVIDADES EJECUTADAS
08/06/2026	**12/06/2026**	Analisis integral y presentacion de cifras contenidas en los estados financieros de la empresa a 31 de diciembre de 2025, con sus respectivas observaciones a considerar resaltando puntos fuertes y debiles de la empresa EMDUPAR, y nuerstro critwerio como contador publico al sewrvicio de la oficina de Control Interno de Gestion.
15/06/2026	**22/06/2026**	
20/06/2026	**25/06/2026**	
26/06/2026	**30/06/2026**	CONTRATACION VS EJECUCION PRESUPUESTAL Pretesentacion proyecto para un nuevo modelo de manual de presupuesto para la empresa EDUPAR S.A
01/07/2026	**06/07/2026**	Analisis flufo de caja proyectado 2026- 2029 VS

03/07/2026	**06/07/2026**	Flujo de caja para los meses enero,febrero,marzo,abril y mayo de 2026.
03/07/2027	**06/07/2026**	Analisis a los estados financieros de la empresa HLESSING SAS
03/07/2027	**06/07/2026**	Prersentacion de la situacion financiera de la firma HLESSING SAS
		Proyecto y/o solicitud para el area financiera a presentar lo ejecutado ppara los primeros 5 meses del año 2026 y poder contrastar con lo proyectado.
		En general informe sobre el presupuesto
		Ejecucion detallada del presupuesto aprobado vigencia 2026. Informe del preupuesto ejecutado.

El presente informe hace referencia al avance y desarrollo de las actividades contempladas dentro de la ejecución del contrato No. 020 del 30 de enero de 2026, para el periodo comprendido entre el 06 de marzo de 2026 al 05 de abril de 2026.

Atentamente,

WILFRIDO GODOY RAMIREZ

Contratista

ANÁLISIS FINANCIERO INTEGRAL

Comparativo de Ejercicios Fiscales 2023 — 2024

Indicadores de Liquidez · Rentabilidad · Endeudamiento · Actividad

Período Analizado	Moneda
1 enero 2023 — 31 diciembre 2024	Pesos Colombianos (COP)
Metodología	**Tipo de Análisis**
Análisis Horizontal y Vertical	Estados Financieros Comparativos

1. Balance General Comparativo

Cifras en pesos colombianos (COP)

Rubro	2024	2023	Var. $	Var. %
ACTIVO				
Efectivo y equivalente	$1.22B	$443.0M	$775.6M	175.1%
Deudores	$3.43B	$2.27B	$1.16B	51.0%
Inventario	$1.45B	$0	$1.45B	N/A
Total Activo Corriente	**$6.10B**	**$2.72B**	**$3.38B**	**124.5%**
Propiedad, Planta y Equipo	$8.71B	$2.65B	$6.06B	228.4%
Total Activo	**$14.81B**	**$5.37B**	**$9.44B**	**175.9%**
PASIVO				
Pasivo Corriente	$794.6M	$757.8M	$36.7M	4.8%
Pasivo Largo Plazo	$3.43B	$1.50B	$1.94B	129.6%
Total Pasivo	**$4.23B**	**$2.25B**	**$1.98B**	**87.7%**
PATRIMONIO				
Capital Social	$1.00B	$1.00B	$0	0.0%
Resultado del Ejercicio	$1.12B	$527.3M	$591.5M	112.2%
Superávit de Valorización	$6.35B	$0	$6.35B	Nuevo
Utilidades Acumuladas	$2.12B	$1.59B	$527.3M	33.2%
Total Patrimonio	**$10.58B**	**$3.12B**	**$7.47B**	**239.7%**

2. Estado de Resultados Comparativo

Análisis horizontal con variación absoluta y porcentual

Concepto	2024	2023	Var. $	Var. %
Ingresos Netos	$10.84B	$8.73B	$2.11B	24.2%
Costo de Venta	$5.78B	$5.13B	$654.2M	12.8%
Utilidad Bruta	**$5.06B**	**$3.60B**	**$1.46B**	**40.6%**
Gastos de Administración	$2.20B	$1.88B	$312.8M	16.6%
Gastos de Venta	$1.54B	$1.09B	$454.7M	41.9%
Utilidad Operacional (EBIT)	**$1.32B**	**$626.7M**	**$692.5M**	**110.5%**
Otros Ingresos No Operacionales	$70.8M	$1.6M	$69.2M	4375.1%
Otros Egresos No Operacionales	$271.1M	$101.0M	$170.1M	168.5%
Utilidad Antes de Impuestos	**$1.12B**	**$527.3M**	**$591.5M**	**112.2%**
Impuesto de Renta	$391.6M	$184.6M	$207.0M	112.2%
Utilidad del Ejercicio (Neta)	**$727.3M**	**$342.8M**	**$384.5M**	**112.2%**

3. Indicadores Financieros Clave

3.1 Liquidez

Indicador	2024	2023	Variación	Señal
Razón Corriente	**7.68x**	3.58x	+114.2%	**Fortaleza**
Prueba Ácida	**5.85x**	3.58x	N/A 2023*	**Fortaleza**
Capital de Trabajo	**$5.30B**	$1.96B	+170.8%	**Fortaleza**
Efectivo / Activo Total	8.2%	8.3%	0.1 pp	Estable

** Inventario inexistente en 2023; prueba ácida 2023 coincide con razón corriente (3.58x).*

3.2 Endeudamiento y Estructura de Capital

Indicador	2024	2023	Variación	Señal
Endeudamiento Total (Deuda/Activo)	**28.6%**	42.0%	-13.3 pp	**Mejoró**
Deuda / Patrimonio	**40.0%**	72.3%	-32.3 pp	**Mejoró**
Deuda LP / Total Deuda	81.2%	66.4%	+14.6 pp	Atención
Otros Egresos / Util. Operac.	**20.5%**	16.1%	+21.2 pp	**Alerta**

3.3 Rentabilidad

Indicador	2024	2023	Variación	Señal
Margen Bruto	**46.6%**	41.2%	+5.4 pp	**Fortaleza**
Margen Operacional (EBIT)	**12.2%**	7.2%	+5.0 pp	**Fortaleza**
Margen Neto	**6.7%**	3.9%	+2.8 pp	**Fortaleza**

Indicador	2024	2023	Variación	Señal
ROE (reportado)	6.9%	11.0%	-4.1 pp	Distorsión
ROE (ajustado sin superávit)	17.2%	11.0%	+6.2 pp	Real
ROA	4.9%	6.4%	-1.5 pp	Distorsión
Utilidad Neta	$727.3M	$342.8M	+112.2%	Fortaleza

3.4 Actividad y Gestión

Indicador	2024	2023	Variación	Señal
Días de Cobro — DSO	115.6 días	95.1 días	+21.0 días	Alerta
Rotación de Cartera	3.16x	3.84x	-0.6x	Atención
Intensidad PP&E / Ingresos	80.4%	30.4%	+50.1 pp	Revaluación
Tasa Efectiva de Impuesto	35.0%	35.0%	0.0 pp	Consistente

4. Hallazgos No Evidentes a Primera Vista

Elementos estructurales que distorsionan o condicionan la lectura de las cifras.

1. **Superávit de valorización: $6,348,712,000 — reordenador silencioso del balance**
   Apareció desde cero y representa el 43% del total de activos. El PP&E saltó de $2.65B a $8.71B (+$6.06B), cifra que coincide casi exactamente con el superávit. Es un ajuste contable, no generación de caja: infla patrimonio, mejora artificialmente el endeudamiento y comprime ROE/ROA. El endeudamiento real operativo es más cercano al 56% (excluyendo superávit del patrimonio), no el 28.6% reportado.

2. **ROE ajustado: 17.2% vs 6.9% reportado — la rentabilidad real del accionista**
   Al excluir el superávit del patrimonio ($10.58B → $4.23B), el ROE ajustado sube de 6.9% a 17.2%, revelando una mejora real de +6.2 pp frente al 11.0% de 2023. El ROE reportado es engañoso: sugiere deterioro cuando en realidad la rentabilidad sobre capital operativo mejoró sustancialmente.

3. **Deterioro de cartera: DSO pasa de 95 a 116 días (+21 días)**
   Los deudores crecieron $1,160M (+51%) mientras los ingresos solo subieron 24%. Cada día adicional de cobro equivale a ~$29.7M de caja inmovilizada. Los 21 días extra representan $624M atrapados en cartera. O la política de crédito se relajó para impulsar ventas, o existen problemas de recuperación que deben gestionarse urgentemente.

4. **Otros egresos no operacionales casi se triplicaron (+168%)**
   Saltaron de $101M a $271M y representan el 37.3% de la utilidad operacional. Sin identificación explícita (intereses financieros, multas, pérdidas en activos), absorben silenciosamente la mejora operativa. Si se normalizan a niveles de 2023, la utilidad antes de impuestos habría sido ~$1,289M — 15.2% más que la cifra reportada.

5. **Inventario: partida nueva por $1,446,951,534 (9.8% del activo total)**
   En 2023 no existía. Puede indicar un cambio de modelo de negocio, incorporación de una nueva línea o acumulación por baja rotación. Sin datos de rotación de inventario no es posible evaluar su eficiencia, pero a los ingresos de 2024 representa 48.7 días de ventas. Si no rota adecuadamente, se convierte en un activo estéril que consume capital de trabajo.

6. **Apalancamiento operativo positivo: principal fortaleza del período**

Ingresos +24.2%, costo de venta solo +12.8%, utilidad operacional +110.5%. El margen bruto mejoró 5.4 puntos porcentuales. Esto evidencia economías de escala, mejor mezcla de productos/servicios o control de costos variables. Es el driver más sólido y sostenible del ejercicio.

5. Matriz de Fortalezas y Debilidades

FORTALEZAS	DEBILIDADES / RIESGOS
+ Liquidez excepcional: razón corriente 7.67x, holgura amplia de corto plazo	- DSO de 116 días: cartera con deterioro sistemático, $624M inmovilizados
+ Utilidad neta +112.2%: crecimiento real y sostenido del resultado	- Egresos no operacionales casi triplican: absorben 37% del EBIT sin explicación visible
+ Margen bruto +5.4 pp: apalancamiento operativo positivo y control de costos	- ROE/ROA comprimidos artificialmente por la revaluación de activos
+ Deuda LP: 81.2% del total — estructura de vencimientos sana, sin presión de caja inmediata	- Inventario sin historial de rotación: $1.45B que puede convertirse en activo estéril
+ Margen operacional: duplicó de 7.2% a 12.2% — gestión operativa eficiente	- Superávit de valorización: distorsiona todos los ratios de retorno y solvencia
+ Tasa impositiva estable (35%): sin sorpresas tributarias, planificación fiscal consistente	- Intensidad PP&E creció de 30% a 80%: empresa mucho más capital-intensiva, menor flexibilidad

6. Recomendaciones Estratégicas

#	Recomendación	Prioridad	Impacto
1	Implementar política de cobranza agresiva: reducir DSO de 116 a máx. 75 días mediante descuentos por pronto pago, gestión preventiva y límites de crédito por cliente.	**INMEDIATA**	Liquidez / Imagen
2	Solicitar nota contable explicativa del superávit de valorización y recalcular ratios sobre patrimonio ajustado para presentar métricas no distorsionadas a partes interesadas.	**INMEDIATA**	Liquidez / Imagen
3	Desagregar y clasificar los $271M de egresos no operacionales: identificar si son intereses, multas o pérdidas, e implementar control mensual de esta línea.	ALTA	Resultados
4	Establecer política de inventario con rotación mínima definida: auditar la partida de $1.45B, determinar obsolescencia y fijar días máximos de permanencia.	ALTA	Resultados
5	Monitorear la concentración de deuda LP (81%): prever calendario de vencimientos y asegurar cobertura con flujo operativo antes del vencimiento.	**MEDIA**	Solvencia

Nota de Alcance: Este análisis se basa exclusivamente en los estados financieros suministrados (balance general y estado de resultados comparativos 2023–2024). No incluye análisis de flujo de caja, notas a los estados financieros ni información sectorial de referencia.

WILFRIDO GODOY RAMIREZ

Contratista Contable de la Oficina de Control Interno de Gestión

PERFIL DE FORTALEZAS FINANCIERAS HLESSING

Una empresa con bases sólidas y crecimiento rentable sostenido

El análisis comparativo de los ejercicios 2024 – 2023, de la empresa HLESSING revela una organización que ha consolidado su posición competitiva de manera consistente, exhibiendo un desempeño financiero que combina crecimiento en ingresos, mejora estructural de márgenes y una posición de liquidez robusta. A contnuación se destacan las fortalezas que definen su solidez institucional:

Capacidad de Generación de Utilidades

- La empresa logró un crecimiento extraordinario en su resultado neto en un solo periodo, 2024. Lo que evidencia no solo expansión en ventas sino una mejora estructural en la eficiencia del negocio. Este resultado surge íntegramente del desempeño operativo, no de ingresos extraordinarios.
- El margen bruto y el margen operacional crecieron de forma simultánea, señal inequívoca de que los costos variables están siendo gestionados con mayor eficiencia conforme aumenta el volumen — patrón propio de empresas que han alcanzado economías de escala.

Solidez en Liquidez y Solvencia de Corto Plazo

- La empresa mantiene una amplia holgura para atender sus compromisos inmediatos. La cobertura del pasivo corriente más que duplicó entre los dos períodos(2024 y 2023), reflejando acumulación ordenada de activos circulantes sin presión sobre las obligaciones de corto plazo.
- El capital de trabajo disponible creció de forma sustancial, otorgando margen de maniobra ante imprevistos operacionales, fluctuaciones de demanda o retrasos en cobros, sin que ello comprometa la operación cotidiana.

Estructura de Deuda Bien Gestionada

- La mayor parte de la deuda está concentrada en obligaciones de largo plazo, lo que indica financiamiento estructurado y planificado. Esta distribución elimina presiones inmediatas de caja y permite que el flujo operativo se destine a crecimiento e inversión.
- El nivel de endeudamiento total disminuyó significativamente en términos relativos, evidenciando que el crecimiento patrimonial superó al crecimiento de la deuda — señal de una gestión financiera disciplinada y orientada a la creación de valor.

En conclusión: *esta empresa presenta el perfil de una organización en etapa de consolidación rentable — no simplemente más grande, sino más eficiente. Sus fortalezas operativas, combinadas con una estructura financiera ordenada, le otorgan capacidad real de absorber riesgos, financiar su crecimiento y generar valor sostenido para sus accionistas.*

Proyecto: ***CP Wilfrido Godoy Ramirez***
Contratista oficina Control Interno de Gestion.

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA FINANCIERA INTEGRAL

EMDUPAR S.A. E.S.P.

Vigencia 2025 — Comparativa con 2024

Opinión de Revisoría Fiscal	**Con Salvedades**
Déficit presupuestal	**$6.078 millones**
Recursos embargados	**$1.447 millones**
Diferencias bancarias	**$7.324 millones**
Sobreestimación de efectivo	**$1.044 millones**
Cartera bruta	**$36.724 millones**

Preparado para: Administración y Agente Especial de EMDUPAR S.A. E.S.P.
Fecha del informe: junio de 2026

Tabla de Contenido

Tabla de Contenido 2
1. Resumen Ejecutivo 3
2. Objetivo de la Auditoría 3
3. Alcance 3
4. Análisis de la Situación Financiera 4
4.1 Indicadores Financieros Gerenciales 4
Liquidez y Cobertura 4
4.2 Endeudamiento y Estructura de Capital 4
Interpretación. Activos 2025 4
4.3 Evaluación del Efectivo y Equivalentes 5
Evidencia No. 1 — Diferencias Materiales en Conciliaciones Bancarias 5
5. Recursos Embargados 5
Evidencia No. 2 — Restricción de Liquidez 5
6. Operación RADIAN 5
Evidencia No. 3 5
7. Análisis Presupuestal 6
8. Cartera 6
Evidencia No. 4 6
8.1 Gestión de Cartera y Recaudo Comercial 7
Evolución de Cuentas por Cobrar 7
Métricas de Eficiencia Comercial 7
Alerta de Auditoría: Recursos Restringidos y Cuentas Embargadas 7
Evidencia Material: Omisión en Notas de Pasivos Contingentes y Obligaciones 7
Rentabilidad (Destrucción de Valor) 7
9. Análisis de Resultados y Destrucción Operacional 8
9.1 Comportamiento del Estado de Resultados 8
10. Matriz de Criticidad y Mapa de Riesgos Financieros 8
11. Evaluación del Flujo de Efectivo 9
12. Área Jurídica y Contingencias 9
13. Control Interno 10
14. Matriz de Riesgos 10
15. Concepto de Auditoría 10
16. Recomendaciones Prioritarias 2026 11
16.1 Plan de Acción Gerencial Estructurado 11
Corto Plazo (0 – 12 meses) 11
Mediano Plazo (1 – 3 años) 11
Largo Plazo (3 – 5 años) 11
17. Conclusión Final 12
Anexo. Composición Accionaria de EMDUPAR S.A. E.S.P 12
Análisis de la Composición Accionaria 12

1. Resumen Ejecutivo

Como resultado de la evaluación de los Estados Financieros Individuales de EMDUPAR S.A. E.S.P. al 31 de diciembre de 2025, de las notas revelatorias, del informe de la Contralora designada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y de la información presupuestal disponible, se concluye que la Empresa mantiene una estructura patrimonial sólida, pero presenta debilidades significativas en materia de liquidez, control interno, conciliaciones bancarias, recuperación de cartera y sostenibilidad financiera.

La opinión emitida por la Revisoría Fiscal corresponde a una Opinión con Salvedades, fundamentada principalmente en diferencias materiales de conciliación bancaria, incertidumbres asociadas al impuesto diferido, recursos embargados y falta de evidencia suficiente respecto a la operación RADIAN.

Adicionalmente, se evidenció:

- Déficit presupuestal de **$6.078 millones.**
- Recursos embargados por **$1.447 millones.**
- Diferencias bancarias por **$7.324 millones.**
- Sobreestimación del efectivo por **$1.044 millones.**
- Cartera bruta superior a **$36.724 millones.**
- Debilidades materiales del sistema de control interno.

2. Objetivo de la Auditoría

Evaluar la razonabilidad de la información financiera, presupuestal y contable de EMDUPAR S.A. E.S.P., así como determinar los principales riesgos que puedan afectar la sostenibilidad financiera y operativa de la empresa.

3. Alcance

La auditoría comprendió:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Flujo de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.
- Informe de Revisoría Fiscal.
- Ejecución presupuestal vigencia 2025.
- Evaluación del sistema de control interno.

4. Análisis de la Situación Financiera

Cuadro 1. Estado de Situación Financiera Comparativo

Concepto	2024	2025	Variación
Activos	$268.793 MM	$297.715 MM	+10,8%
Pasivos	$73.828 MM	$87.910 MM	+19,1%
Patrimonio	$194.965 MM	$209.805 MM	+7,6%

4.1 Indicadores Financieros Gerenciales

Liquidez y Cobertura

- **Razón Corriente:** Activo Corriente / Pasivo Corriente = 58.942 / 14.883 = 3,96 veces

Lectura Gerencial: Distorsionada. Muestra cobertura de 3,96 veces, pero el 78% del activo corriente son cuentas por cobrar de difícil cobro y efectivo embargado. Liquidez real: Crítica.

- **Prueba Ácida:** (Activo Corriente – Inventarios) / Pasivo Corriente = 57.960 / 14.883 = 3,89 veces

4.2 Endeudamiento y Estructura de Capital

- **Nivel de Endeudamiento Global:** Pasivo Total / Activo = 87.910 / 297.715 = 29,5%
- **Endeudamiento Financiero:** Deuda Financiera $5.240 MM / Activo Total = 1,8%

Lectura Gerencial: El problema de EMDUPAR no son los bancos. El riesgo de quiebra proviene de los pasivos laborales, las contingencias legales y los proveedores operativos.

Interpretación. Activos 2025

- **Propiedad, Planta y Equipo ($210.223 MM — 70,6%):** Concentración típica de empresas de servicios públicos. Riesgo de Auditoría: existe incertidumbre sobre la vida útil remanente y falta un estudio técnico actualizado de desvalorización (deterioro de activos).
- **Cuentas por Cobrar ($46.149 MM — 15,5%):** Cuenta de alto riesgo por la antigüedad de los saldos y baja rotación.
- **Efectivo e Inversiones ($17.519 MM — 5,9%):** Liquidez nominal sujeta a restricciones legales.

La empresa incrementó sus activos en 10,8%; sin embargo, el crecimiento de los pasivos (19,1%) fue significativamente superior al crecimiento patrimonial (7,6%), situación que evidencia un deterioro gradual de la estructura financiera.

Aunque el patrimonio continúa siendo superior al pasivo, la tendencia obliga a implementar controles de endeudamiento y fortalecimiento de liquidez.

Conclusión de Auditoría Patrimonial: El patrimonio superior a los $200.000 millones genera una falsa percepción de solidez. EMDUPAR es patrimonialmente robusta pero financieramente iliquida, dado que sus activos de respaldo son redes de acueducto y alcantarillado (bienes de difícil realización).

4.3 Evaluación del Efectivo y Equivalentes

Evidencia No. 1 — Diferencias Materiales en Conciliaciones Bancarias

La auditoría identificó una diferencia de $7.324.339.419 entre los saldos reflejados en libros y los confirmados por las entidades financieras.

Concepto	Valor
Saldo en libros	$18.052.021.992
Saldo según extractos	$10.727.682.573
Diferencia	**$7.324.339.419**

Riesgo: La situación genera incertidumbre sobre:

- Existencia de los recursos.
- Integridad de la información financiera.
- Confiabilidad de la tesorería.

5. Recursos Embargados

Evidencia No. 2 — Restricción de Liquidez

Se identificaron recursos embargados por $1.447.592.689, distribuidos en diferentes entidades financieras.

Impacto:

- Menor disponibilidad de caja.
- Restricción operativa.
- Riesgo sobre la continuidad operacional.

La Revisoría Fiscal señala incertidumbre respecto a la recuperabilidad inmediata de dichos recursos.

6. Operación RADIAN

Evidencia No. 3

La cuenta Fiducia Bancolombia No. 13194954084 presenta:

Concepto	Valor
Saldo contable	$1.043.982.334
Saldo real confirmado	$0

Se identificaron:

- 75 partidas conciliatorias sin depurar.
- Falta de soportes documentales.
- Posible sobreestimación del activo.

Nivel de Riesgo: CRÍTICO

7. Análisis Presupuestal

Cuadro 2. Resultado Presupuestal

Concepto	Valor
Recaudo efectivo	$68.210.722.777
Gastos ejecutados	$73.049.417.679
Déficit	**$6.078.053.281**

Conclusión: La empresa ejecutó gastos superiores a los ingresos efectivamente recaudados. Esta situación evidencia debilidades en:

- Planeación financiera.
- Seguimiento presupuestal.
- Gestión de tesorería.

8. Cartera

Evidencia No. 4

Concepto	Valor
Cartera Bruta	$36.724.836.479
Difícil Cobro	$9.423.702.819

Observaciones: La empresa reconoce una brecha material entre ingresos facturados e ingresos efectivamente recaudados.

3.1 Gestión de Cartera y Recaudo Comercial

El comportamiento del activo corriente representa la mayor alerta de gestión de la entidad.

Evolución de Cuentas por Cobrar

- **Cuentas por Cobrar Corrientes:** 2024: $18.580 MM | 2025: $36.725 MM (+97,6%)
- **Cartera de Difícil Cobro:** 2024: $5.226 MM | 2025: $9.424 MM (+80,3%)

Métricas de Eficiencia Comercial

- **Periodo Promedio de Recaudo:** 183 días (frente a un estándar óptimo sectorial de 60 a 90 días).
- **Rotación de Cartera:** 2 veces al año.

Dictamen del Analista: La facturación cumple con el principio de devengo contable pero no se transforma en caja. El recaudo está quebrado, lo que significa que la empresa está financiando a los usuarios con costo a su propia caja operativa.

Alerta de Auditoría: Recursos Restringidos y Cuentas Embargadas

Aunque el efectivo en bancos creció un 40% (llegando a $6.947 millones), la Revisoría Fiscal confirma la presencia de múltiples medidas cautelares y embargos activos.

- **Impacto Financiero:** la disponibilidad real de caja es drásticamente inferior a la reportada en el balance.
- **Efecto:** parálisis progresiva de la inversión en reposición de redes y riesgo latente de cesación de pagos a proveedores estratégicos de insumos químicos y energía.

Evidencia Material: Omisión en Notas de Pasivos Contingentes y Obligaciones

Evidencia de Auditoría N.° 1: Se evidencia un pasivo omitido o no desglosado en las Notas Explicativas por valor de $21.310.374.740. Esta deficiencia de revelación impide conocer la exigibilidad y los beneficiarios de obligaciones que siguen vigentes al cierre de 2025, limitando el principio de transparencia contable. (Ver anexo).

Composición del Pasivo de Largo Plazo ($73.027 MM)

Concepto	Valor
Cuentas por pagar	$29.917 MM
Beneficio a empleados	$15.771 MM
Provisiones para litigios	$14.588 MM
Otros Pasivos	$11.017 MM

Rentabilidad (Destrucción de Valor)

- **Margen Operacional: -2,38%**
- **Margen Neto: -0,38%**

- **ROA (Retorno del Activo): -0,09%**
- **ROE (Retorno del Patrimonio): -0,13%**

9. Análisis de Resultados y Destrucción Operacional

9.1 Comportamiento del Estado de Resultados

Cuenta	2024	2025	Variación (%)
Ingresos Operacionales	$71.697 MM	$69.794 MM	-2,65%
Costos de Venta	$41.086 MM	$47.200 MM	+14,88%
Utilidad Bruta	$30.611 MM	$22.594 MM	-26,19%
Resultado Operacional	-$2.057 MM	-$1.661 MM	+19,25% (sigue negativo)
Resultado Neto del Ejercicio	-$1.475 MM	-$267 MM	+81,90% (mejora contable)

Tendencia general: ingresos a la baja, costos al alza, margen bruto comprimido y pérdida operacional persistente.

Lectura Gerencial: La reducción de la pérdida neta a -$267 millones no obedece a una recuperación del negocio. Es el resultado de saneamientos contables e ingresos no operacionales de carácter extraordinario. La operación básica (acueducto y alcantarillado) sigue destruyendo valor, reflejado en un margen bruto que cayó más de $8.000 millones debido al descontrol de los costos de producción.

Riesgo — existe posibilidad de:

- Deterioro adicional de cartera.
- Ajustes contables futuros.
- Menor generación de flujo de efectivo.

10. Matriz de Criticidad y Mapa de Riesgos Financieros

Evaluación basada en la probabilidad de ocurrencia y el impacto material sobre el flujo de caja:

Factor de Riesgo	Probabilidad	Impacto	Nivel de Riesgo	Plan de Mitigación Inmediato
Crecimiento de Cartera (sin recaudo)	Alta	Alto	**Crítico**	Auditoría comercial externa y cobro coactivo.

Factor de Riesgo	Probabilidad	Impacto	Nivel de Riesgo	Plan de Mitigación Inmediato
Cuentas bancarias embargadas	Alta	Alto	**Crítico**	Negociación de saldos mínimos y cuentas exentas.
Demandas y fallos laborales	Alta	Alto	**Crítico**	Plan de depuración jurídica y conciliación de pasivos.
Pérdidas operacionales recurrentes	Alta	Alto	**Crítico**	Optimización de costos de producción y químicos.
Pasivo omitido en notas ($21.310 MM)	Alta	Alto	**Crítico**	Reexpresión de notas informativas de inmediato.
Deterioro de la infraestructura	Media	Alto	**Alto**	Búsqueda de recursos vía CONPES o subsidios de inversión.
Deficiencias en control interno (sin ERP)	Alta	Medio	**Alto**	Aceleración de la implementación del ERP para 2026.

11. Evaluación del Flujo de Efectivo

El verdadero estado de salud de la empresa se resume aquí:

Flujo de Caja Operativo (2024)	Flujo de Caja Operativo (2025)	Variación Relativa
$5.927 MM	**$740 MM**	**-87,5%**

Dictamen de Auditoría de Caja: Mientras la utilidad neta simuló una recuperación en el Estado de Resultados, la caja real de la operación se contrajo un 87,5%. EMDUPAR solo generó $740 millones de efectivo libre en todo el año 2025. La empresa opera al límite de la cesación de pagos.

12. Área Jurídica y Contingencias

La oficina jurídica reporta títulos judiciales por $7.542.971.120. De este total:

Concepto	Valor
Banco Agrario recuperable	$722.977.339
UT Medidores 2015 pendiente	$6.110.387.813
Cobro coactivo Corpocesar	$522.500.350

13. Control Interno

La Contralora concluyó que el Sistema de Control Interno *"no operó de manera efectiva durante la vigencia de 2025".*

Principales debilidades:

- Procesos manuales.
- Falta de integración del ERP.
- No utilización de ORFEO.
- Debilidades en almacén.
- Debilidades en nómina.
- Debilidades en gestión documental.

14. Matriz de Riesgos

Riesgo	Probabilidad	Impacto	Nivel
Diferencias bancarias	Alta	Alto	**Crítico**
Recursos embargados	Alta	Alto	**Crítico**
Operación RADIAN	Alta	Alto	**Crítico**
Déficit presupuestal	Alta	Alto	**Crítico**
Cartera morosa	Alta	Alto	**Crítico**
ERP insuficiente	Alta	Medio-Alto	**Alto**
Gestión documental	Alta	Medio	**Alto**

15. Concepto de Auditoría

Con fundamento en los procedimientos aplicados, se concluye que EMDUPAR S.A. E.S.P.:

Presenta solvencia patrimonial, pero mantiene vulnerabilidades significativas de carácter financiero, operativo y de control interno.

Las situaciones identificadas no comprometen de manera inmediata la continuidad de la empresa; sin embargo, constituyen señales de alerta que requieren intervención prioritaria por parte de la Administración y del Agente Especial.

16. Recomendaciones Prioritarias 2026

1. Depurar inmediatamente las partidas conciliatorias por $7.324 millones.
2. Realizar auditoría especial a la operación RADIAN.
3. Implementar ERP integral.
4. Automatizar nómina y almacén.
5. Recuperar recursos embargados.
6. Fortalecer cobro coactivo.
7. Actualizar catastro de usuarios.
8. Implementar tablero semanal de tesorería.
9. Realizar seguimiento mensual al déficit presupuestal.
10. Ejecutar plan integral de saneamiento contable.

16.1 Plan de Acción Gerencial Estructurado

Corto Plazo (0 – 12 meses)

1. Saneamiento de Notas: desglosar y aclarar el origen, vencimiento y estado del pasivo oculto de $21.310 millones.
2. Campaña de Recaudo Especial: tercerizar u optimizar el cobro coactivo de la cartera corriente de $36.725 millones.
3. Mesa Jurídica de Embargos: gestionar ante los despachos judiciales la liberación de cuentas amparadas en el carácter inembargable de los recursos destinados a la prestación de servicios públicos esenciales.

Mediano Plazo (1 – 3 años)

1. Migración a Sistema ERP: eliminar los registros contables manuales y atomizados mediante la unificación de los módulos financiero y comercial.
2. Control de Agua No Contabilizada: implementar planes de micromedición para corregir la brecha entre el agua producida (costo) y el agua facturada (ingreso).

Largo Plazo (3 – 5 años)

1. Plan Maestro de Redes: ejecutar inversiones estructurales para evitar la desvalorización técnica de la infraestructura que soporta el patrimonio de la empresa.

17. Conclusión Final

EMDUPAR S.A. E.S.P. cerró la vigencia 2025 con una estructura patrimonial favorable, pero con riesgos financieros relevantes asociados a liquidez, cartera, conciliaciones bancarias, embargos, control interno y gestión presupuestal. La atención inmediata de estas evidencias determinará la viabilidad del proceso de recuperación empresarial y la sostenibilidad financiera de la entidad en las vigencias futuras.

Anexo. 1 Composición Accionaria de EMDUPAR S.A. E.S.P.

Análisis de la Composición Accionaria

Como resultado del proceso de conciliación, se determinó que la estructura accionaria vigente es la siguiente:

Accionista	Cantidad de Acciones	Valor Nominal ($10)	% Participación
Municipio de Valledupar	1.160.139.855	$11.501.398.550	95,78%
Departamento del Cesar	49.734.587	$497.345.870	4,11%
Emdupar S.A. E.S.P.	1.359.911	$13.599.110	0,11%
Fonvisocial	49.000	$490.000	0,00%
Inder Valledupar	1.000	$10.000	0,00%
Terminal de Transporte	10	$100	0,00%
Total	**1.211.284.363**		**100%**

La diferencia identificada impacta directamente el rubro de capital social y, en consecuencia, el patrimonio total de la entidad, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

Anexo. 2 ACREEDORES PRETOMA

ACREEDORES PRETOMA		
ITEMS	TERCEROS	VALOR
1	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	$ 5,691,664,074.00
2	CORPOCESAR	$ 5,449,008,647.26
3	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS	$ 1,759,195,530.27
4	CONSORCIO ACUEDUCTO TRINITARIO	$ 929,037,840.00
5	CRAM	$ 914,458,612.00
6	FONAM	$ 822,760,705.96
7	CONSORCIO REDES CV	$ 457,413,855.00
8	TRANSPORTE CARVAJAL LTDA	$ 367,993,000.00
9	STS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.S	$ 342,534,150.00
10	UNION TEMPORAL SANEAMIENTO 2019	$ 311,654,783.00
11	AQUABIOS S.A.S	$ 298,922,614.00

12	EMDUPAR FONDOS (SINTRAEMSDES)	$	276,590,423.00
13	DIAN	$	259,181,000.00
14	SINTRAEMSDES SUBDIRECTIVA VALLEDUPAR	$	241,031,660.64
15	SIC MAQUINARIA S.A.S	$	187,965,490.00
16	ZARCOL S.A.S	$	167,292,438.00
17	CONSORCIO REDES IV VALLEDUPAR	$	160,411,322.00
18	UNION TEMPORAL MANTENIMIENTO ALCANTARILLADO PLUVIAL 2022 SAS	$	148,589,995.00
19	ASISTIMOS LEGALES SERVICES S.A.S	$	144,877,668.00
20	SUMAS SAFETY S.A.S	$	143,395,000.00
21	UNION TEMPORAL MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA LAGUNA 2022 SAS	$	119,031,100.00
22	GAITAN MESA CLARA PATRICIA	$	112,671,911.00
23	OBRAS CIVILES GUERRA ARIAS S.A.S	$	110,963,000.00
24	TRUJILLO DUARTE DICKSON EMIRO	$	109,109,214.91
25	CALDERON MENDOZA RICARDO ENRIQUE	$	102,423,998.00
26	DAZA NURIS MARIA	$	98,580,211.00
27	AVANTIKA COLOMBIA S.A.S	$	97,750,545.00
28	LOTERO ARZUAGA ABOGADO SAS	$	96,455,000.00
29	HLESSING INDUSTRIES S,A,S	$	95,672,828.00
30	ING. CONTRUCCIONES Y CONSULTORIAS MYC S.A.S	$	80,999,906.00
31	DISTRIENVIOS S.A.S	$	78,398,800.00
32	SERVICIOS CREATIVOS SAS	$	77,600,000.00
33	FACTOR DE PRODUCCION S.A.S	$	75,132,000.00
34	FINDETER	$	63,984,060.00
35	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES	$	61,405,297.00
36	MIRANDA FONTANILLA PEDRO MANUEL	$	54,333,774.00
37	DEPARTAMENTO DEL CESAR	$	100,018,635.00
38	AQUASERVICIOS AAA SAS	$	48,804,000.00
39	UNION TEMPORAL EMDUPAR 2020	$	46,957,000.00
40	CARIBEMAR DE LA COSTA SAS ESP	$	46,411,650.00
41	MICROECONOMICAS Y MACROJURIDICAS ESTUDIO E INVESTIGACIONES S.A.S	$	41,740,000.00
42	CONSORCIO LAGUNA 2023	$	40,225,698.00
43	BULA TORRES RICARDO ALBERTO	$	37,038,520.00
44	TORRES CABALLERO TATIANA DEL PILAR	$	30,924,277.00
45	ORTIZ OLIVEROS ADALBERTO	$	28,597,880.00
46	HERRACORT CONSULTING AND SERVICE S.A.S	$	27,159,428.00
47	RODRIGUEZ OLIVERO DIANA	$	23,748,000.00
48	LATINOAMERICANA DE AGUAS LTDA	$	22,057,500.00
49	SKINA TECHNOLOGIES LIMITADA	$	22,039,600.00
50	UNION TEMPORAL MEDIDORES DEL CESAR	$	20,762,513.00
51	SINTRAEMSDEDS NACIONAL	$	20,030,166.00
52	PROYECTISTA DE COLOMBIA & CIA SAS-PROYECTCOL SAS	$	20,023,171.00

53	CELEDON JARAMILLO ERWIN ANTONIO	$	19,696,410.00
54	DISTRIBUCIONES Y SOLUCIONES PAFAM	$	18,923,102.00
55	STEFANINI SYSMAN S.A.S	$	17,826,000.00
56	ALDANA NOVOA DAVINSON JAVIER	$	13,527,884.00
57	COLUMBUS NETWORKS DE COLOMBIA	$	50,798,699.00
58	MORELLI ORTIZ MADERLINE	$	11,865,000.00
59	H Y F CONSULTORES Y AUDITORES SOCIEDAD POR ACCIONES	$	10,768,560.00
60	PARQUEADERO J.A.M.A SAS	$	8,377,832.00
61	LUBRISHELL MD S.A.S	$	8,116,000.00
62	UT MEDIDORES DEL CESAR	$	7,533,416.00
63	GONZALES FUENTES VICTOR	$	5,937,000.00
64	MACROPROYECTO DEL CESAR S.A.S	$	5,932,495.00
65	MARTINEZ RUEDA JOSE CARLOS	$	5,931,000.00
66	COMERCIALIZADORA Y LABORATORIO CRISTIAM GRAM BOGOTA S.A.S	$	5,621,637.00
67	SOINTE LTDA	$	5,388,000.00
68	APONTE QUIROZ RUTH ESTHER	$	4,140,000.00
69	ICETEX	$	3,024,840.00
70	MENDOZA MENDOZA DANYS LUZ	$	3,000,000.00
71	QUIROZ TORRES FABIO	$	2,244,400.00
72	SERVIENTREGA S.A	$	2,213,180.00
73	SINDICATO UTISA	$	1,997,520.00
74	RANGEL RODRIGUEZ CAMILO ANDRES	$	1,664,528.00
75	MUÑOZ GUETTTE MAIDA CONSUELO	$	1,600,000.00
76	FRAGOZO SAJAUD RAFAEL JOS	$	1,538,838.00
77	POLO ALI DAVID JUNIOR	$	1,333,333.00
78	SIMANCA DIAZ YAIR ALFONSO	$	1,160,000.00
79	BAMOS LIMITADA	$	1,137,000.00
80	VALERA CANTILLO LUZ MARINA	$	700,802.00
81	CORZON PABON SANDRO ALFONSO	$	535,715.00
82	TORRES TAPIAS MARLIN DEL ROSARIO	$	435,870.00
83	ARAUJO JARAMILLO JOSE RAFAEL	$	418,000.00
84	BELEÑO RIVERA BENILDA	$	418,000.00
85	KERGUELEN CASTELAR FREDYS	$	396,696.00
86	LUQUEZ ZULETA BERNARDO	$	396,696.00
87	PADILLA BERMUDEZ MILADIS	$	396,696.00
88	BARROS CORRALES MARIA SUSANA	$	200,000.00
89	DESCONT S.A.S.E.S.P	$	151,100.00
	TOTAL PRETOMA	**$**	**21,310,374,740.04**

CP WILFRIDO GODOY RAMÍREZ
Contratista Contable de Control Interno de Gestión

INFORME DE SUPERVISIÓN
Oficina de Control Interno de Gestión – EMDUPAR S.A. E.S.P.

Fecha: 14 de julio de 2026

Objeto: Supervisión al Informe Definitivo de Auditoría Financiera Integral – Vigencia 2025

Antecedentes

En cumplimiento de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno de Gestión, se realizó la supervisión al Informe Definitivo de Auditoría Financiera Integral preparado en junio de 2026, que evalúa la situación financiera de la Empresa durante la vigencia 2025 y su comparativa con 2024. El documento presenta una opinión con salvedades de la Revisoría Fiscal y evidencia riesgos críticos en materia de liquidez, conciliaciones bancarias, cartera, recursos embargados y control interno.

Observaciones Relevantes Supervisadas

- ✓ Déficit presupuestal de $6.078 millones.
- ✓ Diferencias bancarias por $7.324 millones.
- ✓ Recursos embargados por $1.447 millones.
- ✓ Operación RADIAN con saldo contable sin soporte real.
- ✓ Cartera bruta de $36.724 millones, con un 25% de difícil cobro.
- ✓ Pasivos omitidos en notas explicativas por $21.310 millones.
- ✓ Debilidades materiales en el sistema de control interno.

Conclusión

La revisión confirma que el informe refleja de manera razonable las principales vulnerabilidades financieras y operativas de la entidad. Aunque la empresa mantiene una estructura patrimonial sólida, enfrenta riesgos críticos de liquidez, sostenibilidad y transparencia contable. Estos hallazgos deben ser considerados como insumo prioritario para el Plan Anual de Auditoría 2026, orientando acciones de control preventivo y seguimiento especializado en las áreas de tesorería, cartera, presupuestos y gestión jurídica.

Recomendaciones

- ✓ Incorporar las evidencias en el Plan de Acción Gerencial.
- ✓ Priorizar la recuperación de recursos embargados.
- ✓ Fortalecer el cobro coactivo y la gestión de cartera.
- ✓ Acelerar la implementación del ERP contable integral (software contable).

EDWIN ALONSO GIRÓN QUINTANA
Jefe Oficina de Control Interno de Gestión
Supervisor

EMDUPAR

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VALLEDUPAR S.A.
NIT. 892.300.548-8

FO-GS-09
Versión: 02-12-10-18
Pagina: 1 de 1

I. INFORMACION DE SUPERVISIÓN O INTERVENTORIA

Fecha de expedición			Supervisor o Interventor			RADICACION	
DD	MM	AAAA	Nombre:	EDWIN GIRON QUINTANA	Teléfono o Ext.	Fecha	
6	7	2026	Cargo:	JEFE DE CONTROL INTERNO DE GESTION	3007887263	Consecutivo	

II. INFORMACIÓN CONTRACTUAL

Nombre o Razón Social del Contratista: **WILFRIDO GODOY RAMIREZ**

N° C.C. / NIT: 18,937,281

Dirección: CALLE 7D. 14-26

Teléfono: 3135129323

REGISTRO DE INFORMACION TRIBUTARIA - RUT o RIT

Código de la Actividad: 6910

Correo electrónico: wgodoy60@hotmail.com

Régimen Tributario: Regimen SIMPLE de Tributación

Declarante de Renta:

Rentas de Trabajo:

Rentas de Capital:

Rentas no Laborales:

CONTRATO Tipo: contrato Clase: Servicios

Fecha: 2026/01/30 No.: 20 Fecha de inicio: 06/02/2026 Plazo de Ejecución: Meses: 5 Dias:

Son declarantesde Renta en el año 2023, Quienes recibieron ingresos superiores a 1,400 UVTS $59,377,000 y patrimonio superior a 4,500 UVTS $190,854,000 en el año 2023. Consignaciones, depósitos, o inversiones que excedan de 1,400 UVTS $59,377,000

Son Rentas de Trabajo los ingresos que se reciben por concepto de honorarios y servicios personales siempre y cuando no contraten o vinculen 2 o más trabajadores asociados a la actividad.(Art.335 E.T)

Son Rentas no laborales los ingresos que se reciben por conceptos diferentes a las otras cedulas.(Art.340 E.T)

OBJETO CONTRACTUAL:

PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN CONTADOR PUBLICO ESPECIALIZADO PARA BRINDAR APOYO Y ASESORIA ESPECIALIZADA A LA AUDITORIA INTERNA Y DE GESTION EN MATEWRIA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, ORIENTADA CA LA EVALUACION, SEGUIMIENTO Y VERIFICACION DE LOS PROCESOS FINANCIEROS Y CONTABLES QUE ADELANTA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION EN LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS VALLEDUPAR EMDUPAR S.A. E.S.P.

FORMA Y CONDICION DE PAGO

El valor del presente contrato sera pagado por mensualidades vencidas iguales por un valor de SIETE MILLONES DOCIENTOS MIL PESOS ($7.200.000) previa presentacion de los siguientes documentos: elaboracion y presentacion de informes de entrega y servicios prestados, certificacion del supervisor del contrato sobre el cumplimiento de los mismos a entera satisfaccion por EMDUPAR S.A E.S.P

III. PERIODO CERTIFICADO

Desde	DD	MM	AAAA	Hasta	DD	MM	AAAA
	06	06	2026		05	07	2026

PARA CONTRATISTA PERSONA NATURAL

VR. CONTRATO MENSUAL: $ 7,200,000 — DIAS TRABAJADOS: 30

VALOR DEL PAGO: $ 7,200,000 — Pensionado:

VALOR IVA: — No Paga Pensión:

Base Ingreso Cotización: $ 2,880,000 — $ 7,200,000

Aportes Seguridad Social

Salud 12,5%	$ 360,000	Entidad	SALUD TOTAL
Pensión 16%	$ 460,800	Entidad	COLPENSION
Fondo Solidaridad *	$ 0	Entidad	
ARL*	$ 15,100	0.522% Entidad	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS
AFC* o PV	$ 0	Entidad/Cuenta/Tipo	
Otros	$ 0	Entidad	

No. Autorización o Planilla: 9505614203

Fecha de pago planilla: DD 8 MM 7 AAAA 2026

Nota: * El pago del Fondo de Solidaridad únicamente aplica cuando la base de cotización es mayor a 4 SMMLV (1%) - *ARL = en la casilla se debe elegir el riesgo (riesgo 1 tarifa 0,522%; riesgo 2 tarifa 1,044%; riesgo 3 tarifa 2,436%; riesgo 4 tarifa 4,350%; riesgo 5 tarifa 6.960%) al que se encuentra afiliado y el formato le arrojara automaticamente el valor aportado *AFC = Fondo de Ahorro Vivienda y Construcción.

En mi calidad de Contratista Declaro bajo la gravedad del juramento que la información proporcionada es correcta, verdadera y se relaciona con el proposito de acogerme a lo establecido en el Articulo 4 del Decreto 2271 del 18 de junio de 2009 que hace referencia a la disminución de la base gravable de trabajadores independientes; estos aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social en Salud y Pensión, corresponden a los ingresos provenientes del contrato arriba relacionado en la información contractual y período certificado.

IV. CERTIFICACION

El suscrito Supervisor / Interventor certifica que el contratista cumplió a cabalidad con las obligaciones, en los términos y tiempo pactados, las cuales se verificaron y avalaron por el período certificado, conforme a las condiciones de pago, así como, se constataron los pagos efectuados por el contratista para Salud, Pensión y/o Fondo de Solidaridad, contra los recibos originales, para proveedores la certificación expedida por el representante legal o revisor fiscal o contador de la empresa, los cuales se presentaron de acuerdo con lo establecido en la Ley 789/2002 y Decreto 1703/02. Por lo tanto autorizo el pago por valor de:

$ 7,200,000 — SIETE MILLONES DOSCIENTOS MIL PESOS

Tipo de pago: Mensual — Número total de pagos: 5 — Número de pago actual: 5

V. ESTADO PRESUPUESTAL

1. Valor total contrato	$ 36,000,000	SALDO AMORTIZACION	No. Disponibilidad Presupuestal	2026000062	fecha	2026/01/28
2 Adición	$ 0	Garantías	No. Disponibilidad Presupuestal Adicion		fecha	
3. Valor cancelado	$ 28,800,000	$ 14.400.000	No. Registro Presupuestal	2026000048	fecha	2026/01/30
4. Valor a cancelar	$ 7,200,000	Anticipo	No. Registro Presupuestal Adicion		fecha	
5. SALDO =(1+2-3-4)	$ 0		Código cuenta presupuestal	2.1.2.02.02.009.01		

VI. TRANSFERENCIA ELECTRONICA

ENTIDAD FINANCIERA	TIPO DE CUENTA	No. Cuenta	Si es cuenta extranjera, indicar: Código SWIFT
62 - Banco Falabella S.A.	Corriente	114050191211	

VII. OBSERVACIONES

Firma del Contratista
C.C. / NIT 18,937,281

Firma Supervisor
C.C. / NIT

CUENTA DE COBRO No. 05

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. ESP.

NIT. 892.300.548-8

DEBE A:

WILFRIDO GODOY RAMIREZ
C.C. 18.937.281 de Codazzi

LA SUMA DE: SIETE MILLONES DOSCIENTOS MIL PESOS M/CTE ($7.200.000)

POR CONCEPTO

OBJETO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN CONTADOR PUBLICO ESPECIALIZADO PARA BRINDAR APOYO Y ASESORIA ESPECIALIZADA A LA AUDITORIA INTERNA Y DE GESTION EN MATEWRIA DE CONTROL INTERNO CONTABLE, ORIENTADA CA LA EVALUACION, SEGUIMIENTO Y VERIFICACION DE LOS PROCESOS FINANCIEROS Y CONTABLES QUE ADELANTA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTION EN LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS VALLEDUPAR EMDUPAR S.A. E.S.P.

PERIODO: Del 06 de junio al 05 de julio de 2026.

Cordialmente,

WILFRIDO GODOY RAMIREZ
C.C. 18.937.281 de Codazzi.

CERTIFICADO DE NO UTILIZACIÓN DE COSTOS Y DEDUCCIONES ASOCIADOS A RENTAS DE TRABAJO

(Inciso 1° del Parágrafo 2° del Artículo 383 del E.T., modificado por el artículo 8° de la Ley 2277 de 2022 - Numeral 6 del artículo 1.2.4.1.6 y parágrafo 4 del artículo 1.2.4.1.17 del Decreto 1625 de 2016, modificados por los artículos 9 y 11 del Decreto 2231 de 2023)

Manifiesto bajo la gravedad de juramento que:

Estoy vinculado a la **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE VALLEDUPAR S.A. E.S.P. – EMDUPAR S.A. E.S.P.**, hasta el 1° de septiembre de 2026, mediante contrato por prestación de servicios profesionales, y para efectos de la aplicación de la tabla de retención en la fuente de qué trata el artículo 383 del Estatuto Tributario a las rentas de trabajo, informo que no haré uso de costos y deducciones asociadas a los pagos o abonos en cuenta por concepto de honorarios, o por compensaciones por servicios personales originados en el contrato suscrito con la entidad (Parágrafo 4° del artículo 1.2.4.1.17 del Decreto 1625 de 2016).

Por lo anterior, solicito que al momento de la depuración de la base de la retención en la fuente sea tenida en cuenta la exención prevista en el numeral 10 del artículo 206 del Estatuto Tributario, toda vez que cumplo con las previsiones del numeral 6° del artículo 1.2.4.1.6 del Decreto 1625 de 2016, modificado por el artículo 9° del Decreto 2231 de 2023.

La presente certificación se expide en Valledupar, el día 09 de julio de 2026.

Cordialmente,

WILFREDO GODOY RAMIREZ
C.C 18.937.281 de Valledupar- Cesar

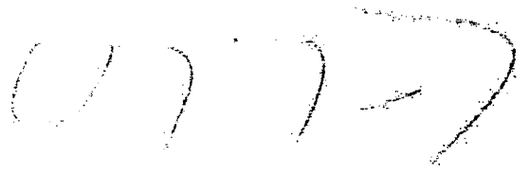
Valledupar, 30 de enero de 2026

Doctor
EDUARDO ANDRÉS MESA BUITRAGO
Agente Especial de EMDUPAR S.A. E.S.P.
Ciudad.

Ref: Solicitud de descuento de impuestos del Contrato Prestación de Servicios Profesionales No.020 de 30/01/2026

Wilfrido Godoy Ramírez, mayor de edad identificado con cedula de ciudadanía N 18937281 expedida en Agustín Codazzi, contador público en ejercicio, con tarjeta profesional N°35362-T expedida por la junta central de contadores, con el respeto que me caracteriza acudo a su despacho, a fin de solicitarle que los impuestos municipales no cancelados (Pro Bienestar de Adulto Mayor 4% , Pro Cultura 2% y Universidad Popular del Cesar 0.5%) me sean descontado dentro de los pagos que la empresa me realice con ocasión del Contrato Prestación de Servicios Profesionales No.020 del 30/01/2026, acogiéndome al decreto 000110 del 5 de febrero de 2024 y demás disposiciones legales. Gracias por la atención prestada.

Atentamente.



WILFRIDO GODOY RAMIREZ
CC18937281

GOBERNACIÓN DEL CESAR	DEPARTAMENTO DEL CESAR NIT.892.399.999-1 LIQUIDACION DE ESTAMPILLAS		
Nombre del contratista	WILFRIDO GODOY RAMIREZ	C.C. o NIT	18937281
Nombre del contratante	EMDUPAR SA ESP	C.C. o NIT	892300548
Número de contrato	020 DEL 2026	Fecha firma	2026-01-30
Tipo de contrato	CONTRATO PRESTACION DE SERVICIO MUNICIPAL	Fecha Inicio	0000-00-00
Valor Base	$36.000.000,00	Fecha vigencia	2026-02-05
Número Liquidación	326040299994	Fecha Liquidación	2026-02-04
Objeto	NA	Pagase antes de la fecha de oportuna. 2026-02-05.	

"Contrato sin acta de inicio hasta la fecha de emisión de la liquidación"

Estampilla	Porcentaje	Total	Interés	Codigo de barras
PRO FRONTERIZO	1.5%	$540.000,00	$0,00	

SUBTOTAL	Intereses (+)	Sanciones (+)	Descuentos (-)
$540.000,00	$0,00	$0	$0
TOTAL	$540.000,00		

ELVIS PEREZ PEREZ