ACTA PARCIAL N° 005
DATOS DEL CONTRATO

TIPO DE CONTRATO	DE PRESTACIONES DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 010-2026	
OBJETO	"SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTION Y RESULTADOS A LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO EMPOSANAL S.A.E.S.P"	
VALOR DEL CONTRATO	SESENTA Y CINCO MILLONES DOSCIENTOS VEINTI UN MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA PESOS ($65.221.850) MONEDA LEGAL	
PLAZO DE EJECUCION	ONCE (11) MESES Y CUATRO (4) DIAS	
FECHA DE INICIO	27 DE ENERO DE 2026	
FECHA FINAL	31 DE DICIEMBRE DE 2026	
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE ESTA ACTA		8,98%
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO		37,12%
CONTRATANTE	EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO "EMPOSANAL S.A. E.S.P." NIT 824.003.444-1	
CONTRATISTA	**CONSULTORIAS CONTABLES & JURIDICAS S.A.S.** NIT. 901695607-0	
SUPERVISOR DEL CONTRATO	BLANCA JOEMA CAMPO VIDES	

BALANCE FINANCIERO DEL CONTRATO

VALOR DEL CONTRATO	$ 65.221.850
VALOR ACTAS PAGADAS	$ 18.355.850
VALOR A PAGAR EN ESTA ACTA	$ 5.858.250
SALDO A EJECUTAR	$ 41.007.750

En San Alberto Cesar, a los Veinte dos (22) días del mes de Junio de 2026, se reunieron los suscritos: **BLANCA JOEMA CAMPO VIDES**, en su calidad de Gerente, y Supervisora del contrato, por una parte y la señora; **KATHERINE QUIROGA VELASCO,** identificado con la cedula de ciudadanía N° 1.100.950.011,quien actúa como Representante Legal de la Empresa CONSULTORIAS CONTABLES & JURIDICAS SAS, quien en adelante y para efectos de la presente acta se denominara EL CONTRATISTA, con el objeto de firmar esta **ACTA PARCIAL N° 005**, la cual se ejecutó de acuerdo a la programación, esta acta corresponde al periodo comprendido del 1 de Mayo al 30 de Mayo del 2026, según informe de seguimiento presentado y recibido a satisfacción del supervisor del contrato, que se anexa a esta, la presente acta corresponde al 37,12% de la ejecución del mismo. para constatar que las actividades se ejecutaron de acuerdo al objeto contractual.

Se firma en San Alberto Cesar, a los Veinte dos (22) días del mes de Junio de 2026, por quienes en ella intervinieron.

El supervisor

Gerente
Emposanal sa esp

El contratista

Katherine Quiroga Velasco
Representante Legal
Consultorías Contables & Jurídicas sas

CONSULTORIAS CONTABLES & JURIDICAS SAS
NIT 901.695.607-0
CALLE 65 # 12W - 30 TO B AP 11 - 02
Tel: (607) 3041321114
Bucaramanga - Colombia
consultoriascontablesjuridicas@gmail.com

Factura electrÃ³nica de venta
No. FE 89

Señores	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO EMPOSANAL S.A. E.S.P		
NIT	824.003.444-1	**Teléfono**	(607) 5646790
Dirección	CALLE 6 2-68 BARRIO CENTRO	**Ciudad**	San Alberto - Colombia

Fecha y hora Factura	
Generación	18/06/2026, 19:30
Expedición	18/06/2026, 19:30
Vencimiento	26/06/2026

Ítem	Descripción	Cantidad	Vr. Total
1	SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTION Y RESULTADOS A EMPOSANAL - 2025- CONTRATO No,010-2026	1.00	5,858,250.00

Total items: 1

Valor en Letras:
Cinco millones ochocientos cincuenta y ocho mil doscientos cincuenta pesos m/cte

Total Bruto	4,922,899.16
IVA 19%	935,350.84
Total a Pagar	5,858,250.00

Forma de pago:
Crédito

Medio de pago:
Pago a crÃ©dito - Cuota No. 001 vence el 2026-06-26 por $ 5,858,250.00

Observaciones:
FACTURA CORRESPONDIENTE A LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN EL MES DE MAYO 2026
BANCOLOMBIA CUENTA DE AHORROS 09000004390

A esta factura de venta aplican las normas relativas a la letra de cambio (artículo 5 Ley 1231 de 2008). Con esta el Comprador declara haber recibido real y materialmente las mercancías o prestación de servicios descritos en este título - Valor. **Número Autorización Electrónica 18764111058719 aprobado en 20260610 prefijo FE desde el número 88 al 1000 Vigencia: 12 Meses**
Régimen simple de tributación - Actividad Económica 6920 Actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría financiera y asesoría tributaria Tarifa
CUFE: 7f9df3595c7f1aa7c3eb3428c90192d7cbe64a5d18b98c0c2a17645e5061b471e5a25a46e737d7c58b55823b422f1db4

Fabricante Software y Proveedor tecnológico: Siigo SAS - Nit 830.048.145-8. Nombre Software: Siigo Nube. Firma electrónica: ver en el XML

compensar | miplanilla.com

PLANILLA INTEGRADA DE AUTOLIQUIDACION DE APORTES

DATOS DEL APORTANTE							
TIPO	NÚMERO	NOMBRE APORTANTE		DIRECCION	TELÉFONO	CORREO	EXONERADO PAGO PARAFISCALES Y SALUD
NI	901695607-0	CONSULTORIAS CONTABLES Y JURIDICAS SAS		cl 103 # 12-40 torre 1 apto 20-06	3158159235	consultoriascontablesjuridicas@gmail.com	
FORMA PRESENTACIÓN	CLASE APORTANTE	NOMBRE SUCURSAL	CÓDIGO	DEPARTAMENTO	CIUDAD / MUNICIPIO		
ÚNICA	B – menos de 200 ccf			SANTANDER	BUCARAMANGA		SI

DATOS DE LA PLANILLA					
PLANILLA ASOCIADA	FECHA PAGO ASOCIADA (DIA/MES/AÑO)	NÚMERO PLANILLA	FECHA PAGO (DIA/MES/AÑO)	CANTIDAD EMPLEADOS	CANTIDAD UPC
		92719837	17/06/2026	1	0
PERIODO SALUD	PERIODO PENSIÓN	TIPO PLANILLA	TOTAL NÓMINA	TOTAL A PAGAR	
2026-06	2026-05	E	$1,750,905	$434,500	

TOTALES POR SUBSISTEMAS

TOTALES SALUD

Código EPS	Nombre	NIT	Cotización Obligatoria	UPC Adicional	Incapacidades		Licencia Maternidad		Dias Mora	Valor Mora Cotización	Valor Mora UPC	Total a Pagar	No. Afiliados
					No. Autorización	Valor	No. Autorización	Valor					
EPS005	Sanitas EPS	800251440-6	70.100	0		0		0	15	800	0	70.900	1

TOTALES PENSIÓN

Código AFP	Nombre	NIT	Cotización Obligatoria	Aporte Voluntario Afiliado	Aporte Voluntario Aportante	Aporte FSP - Solidaridad	Aporte FSP - Subsistencia	Dias Mora	Valor Mora Cotización	Valor Mora FSP	Total a Pagar	No. Afiliados
25-14	Colpensiones	900336004-7	280.200	0	0	0	0	15	3.100	0	283.300	1

TOTALES RIESGOS LABORALES

Código ARL	Nombre	NIT	Cotización Obligatoria	Incapacidades		Aportes Otros Sistemas	Valor Neto Cotización	Dias Mora	Valor Mora Cotización	Subtotal Cotización	No. Radicado Saldo a Favor	Valor Saldo a Favor	Fondo Solidaridad	Total a Pagar	No. Afiliados
				No. Autorización	Valor										
14-11	ARL SURA	890903790-5	9.200				9.200	15	200	9.400			92	9.400	1

TOTALES CAJAS

Código CCF	Nombre	NIT	Valor Aporte	Dias Mora	Valor Mora Aporte	Total a Pagar	No. Afiliados
CCF40	Comfenalco Santander	890201578-7	70.100	15	800	70.900	1

TOTALES PARAFISCALES

Valor Aporte	Dias Mora	Valor Mora Aporte	Total a Pagar	No. Afiliados
SENA				
0	15	0	0	0
ICBF				
0	15	0	0	0
ESAP				
MEN				

TOTALES POR SUBSISTEMA

Tipo Administradora	No. Administradoras Reportadas	Valor antes de IGE, LMA, IRP y Mora	Total a Pagar
Salud	1	70.100	70.900
Pensión	1	280.200	283.300
Riesgos Laborales	1	9.200	9.400
CCF	1	70.100	70.900
ESAP	0	0	0
ICBF	0	0	0
MEN	0	0	0
SENA	0	0	0
TOTALES	4	429.600	434.500

PAGADA

Este documento está clasificado como PRIVADO por parte de Compensar Operador de Información

compensar | miplanilla.com

PLANILLA INTEGRADA DE AUTOLIQUIDACION DE APORTES

DATOS DEL APORTANTE							
TIPO	NÚMERO	NOMBRE APORTANTE		DIRECCIÓN	TELÉFONO	CORREO	EXONERADO PAGO PARAFISCALES Y SALUD
NI	901695607-0	CONSULTORIAS CONTABLES Y JURIDICAS SAS		cl 103 # 12-40 torre 1 apto 20-06	3158159235	consultoriascontablesjuridicas@gmail.com	
FORMA PRESENTACIÓN	CLASE APORTANTE	NOMBRE SUCURSAL	CÓDIGO	DEPARTAMENTO	CIUDAD / MUNICIPIO		
ÚNICA	B – menos de 200			SANTANDER	BUCARAMANGA		SI

DATOS DE LA PLANILLA					
PLANILLA ASOCIADA	FECHA PAGO ASOCIADA (DIA/MES/AÑO)	NÚMERO PLANILLA	FECHA PAGO (DIA/MES/AÑO)	CANTIDAD EMPLEADOS	CANTIDAD UPC
		92719837	17/06/2026	1	0
PERIODO SALUD	PERIODO PENSIÓN	TIPO PLANILLA	TOTAL NÓMINA	TOTAL A PAGAR	
2026-06	2026-05	E	$1,750,905	$434,500	

DETALLE POR COTIZANTE

INFORMACIÓN COTIZANTE								INFORMACIÓN NOVEDADES																PENSIÓN							SALUD				RIESGOS LABORALES					CCF				PARAFISCALES				
No.	Tipo y Número de Identificación	Apellidos y Nombres	Cotizante	Subtipo	Extranjero	Cotiza en exterior	Exonerado	ING	RET	TDE	TAE	TDP	TAP	VSP	VST	SLN	IGE	LMA	VAC	AVP	VCT	IRL	CORRECCIÓN	Cód. AFP	IBC AFP	Días	Cotización	Voluntario Afiliado	Voluntario Aportante	Fondo pensional de solidaridad	Fondo pensional de subsistencia	Cód. EPS	IBC EPS	Días	Cotización / Valor UPC	Cód. ARL	IBC ARL	Días	Clase de Riesgo	Cotización	Código CCF	IBC CCF	Días	Aporte CCF	IBC otros parafiscales	Aporte SENA	Aporte ICBF	Aporte ESAP	Aporte MEN
1	CC 1100950011	QUIROGA VELASCO KATHERINE	1	0			S																	25-14	1,750,905	30	280,200	0	0	0	0	EPS005	1,750,905	30	70,100	14-11	1,750,905	30	1	9,200	CCF40	1,750,905	30	70,100	0	0	0	0	0

PAGADA

Este documento está clasificado como PRIVADO por parte de Compensar Operador de Información

AVANCE INFORME No. 4

(ACTUALIZACION DE AVANCE 1 INFORMACION QUE ESTABA PENDIENTE)

1.1 Datos Generales

Tipo de Encargo:	Auditoría Externa de Gestión y Resultados
Periodo:	enero 01 - diciembre 31 de 2025
Empresa:	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO EMPOSANAL S.A. ESP
Sigla:	EMPOSANAL S.A. E.S.P
NIT:	824.003.444-1
ID:	986
Servicio:	Servicios Públicos Domiciliarios de acueducto alcantarillado y aseo
Capital pagado:	$3.187.500
Constitución:	21 de diciembre del año 2000
Vigencia:	Indefinido
Actualización RUPS:	25 de marzo de 2026
Representante Legal:	BLANCA JOEMA CAMPO VIDES
Dirección Principal:	CALLE 6 2-68 Barrio Centro- San Alberto, Cesar
Fecha de Emisión:	Junio de 2025

El objeto social de EMPOSANAL S.A. E.S.P. consiste en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, así como de las actividades complementarias relacionadas con estos, de conformidad con lo establecido en la Ley 142 de 1994 y demás normas que la reglamenten, modifiquen o sustituyan. La prestación de estos servicios se desarrolla en las localidades que integran el municipio de San Alberto y en aquellos municipios vecinos donde la empresa extienda su cobertura.

De acuerdo con la actualización del Registro Único de Prestadores de Servicios Públicos (RUPS), realizada el 25 de marzo de 2026, EMPOSANAL S.A. E.S.P. presta los siguientes servicios en el municipio de San Alberto, departamento del Cesar:

Fecha de Registro	Fecha de inicio de operaciones	Estado del prestador	Estado de la solicitud	Fecha última actualizacion	Tipo de trámite	Servicios prestados	Actividades
2009-08-19	2000-12-26	OPERATIVA	APROBADO	2026-03-25	ACTUALIZACION	ACUEDUCTO	ALMACENAMIENTO
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			COMERCIALIZACION
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			TRATAMIENTO
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			CAPTACION
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			CONDUCCION
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			ADUCCION
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			DISTRIBUCION
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25		ALCANTARILLADO	RECOLECCION
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			DISPOSICION FINAL
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			COMERCIALIZACION
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			CONDUCCION DE RESIDUOS LIQUIDOS
2009-08-19	2000-12-26			2026-03-25			TRATAMIENTO

Observación: Durante el proceso de revisión de los estados financieros de EMPOSANAL S.A. E.S.P. se identificó, nuevamente, una inconsistencia en la clasificación de los ingresos reportados. En las notas a los estados financieros se registra un ingreso atribuido al servicio de aseo; sin embargo, una vez efectuadas las validaciones correspondientes con la Gerencia General y el Contador de la entidad, se confirmó que dicho ingreso proviene de la prestación de servicios de transporte logístico y no de actividades relacionadas con la operación del servicio de aseo.

Esta situación evidencia una inadecuada clasificación contable de los ingresos, lo que puede generar interpretaciones erróneas sobre la composición y el desempeño financiero de las diferentes líneas de servicio prestadas por la empresa.

emposanal Cada gota es vital S.A.E.S.P

NIT.: 824.003.444-1

	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**3,812,251,449.38**	**2,923,920,714.20**	**888,330,735.18**
42	**Venta de bienes**	**30,950,000.00**	**24,180,000.00**	**6,770,000.00**
4210	Bienes Comercializados	30,950,000.00	24,180,000.00	6,770,000.00
43	**Venta de servicios**	**2,469,711,823.55**	**2,649,723,482.20**	**-180,011,658.65**
4321	Servicio de acueducto	1,736,793,796.55	1,734,368,650.04	2,425,146.51
4322	Servicio de alcantarillado	858,970,987.53	1,005,618,254.87	-146,647,267.34
4323	Servicio de aseo	134,566,874.50	6,180,192.52	128,386,681.98
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-260,619,835.03	-96,443,615.23	-164,176,219.80
44	**Transferencia y subvenciones**	**1,227,801,568.00**	**0.00**	**1,227,801,568.00**
4430	Subvenciones	1,227,801,568.00	0.00	1,227,801,568.00

Fuente: Notas a los estados financieros 2025 EMPOSANAL

2.4.6 Eficiencia del recaudo 2025

El Índice de Recaudo Real se calcula mediante la siguiente metodología:

COMPONENTE	VALOR TOTAL
(+) Facturación 2025	$3,811,134,449
(+) Cuentas por cobrar 2024 netas	$1,035,848,946
(-) Cuentas por cobrar 2025 generadas	($982,340,806)
(=) BASE DE CÁLCULO	**$3,864,642,589**
Total recibido en el año	$3,864,642,589
ÍNDICE DE RECAUDO REAL	**79.62%**

El **Índice de Recaudo Real** para la vigencia 2025 alcanzó un resultado de **79,62%**, lo que indica que la empresa logró recaudar cerca del 80% de los recursos efectivamente facturados y exigibles durante el período. Este resultado refleja una gestión de recaudo favorable, aunque aún existe un margen de mejora para fortalecer la liquidez y reducir la acumulación de cartera.

INDICADOR	GLOBAL EMPRESA	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO
Indice de Recaudo Real	**79.62%**	**80.5%**	**77.7%**
Meta regulatoria CRA	≥ 95%	≥ 95%	≥ 95%
Brecha vs meta	-15.38 pp	-14.5 pp	-17.3 pp
Estado	Por mejorar	Por mejorar	Crítico

El índice global de **79.62%** refleja que la empresa no alcanza la meta regulatoria del 95%, generando una brecha de 15.38 puntos porcentuales. En términos monetarios, esta brecha equivale aproximadamente a $594 millones que debieron ingresar a caja y no lo hicieron en el período

CONCEPTO	TOTAL	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO
Facturación 2025	$3,811,134,449	$2,628,599,000	$1,182,534,000
Cartera 2024 neta (ctas por cobrar)	$1,035,848,946	$611,929,000	$423,921,000
Deuda mayor 360 días (R414)	**$205,657,000**	$117,960,000	$87,697,000
Total recaudado en el año	$3,864,642,589	$2,609,307,000	$1,255,335,000
Pagos de cartera 2024	$830,191,946	$493,969,000	$336,224,000
Total recibido SOLO de 2025	**$3,034,450,643**	**$2,115,338,000**	**$919,111,000**

Al analizar los servicios de manera individual, se observa que el servicio de **acueducto** presentó un índice de recaudo de **80,5%**, superior al promedio general de la empresa, evidenciando una mejor capacidad de recuperación de cartera y una gestión comercial más eficiente. Por su parte, el servicio de **alcantarillado** registró un indicador de **77,7%**, situándose por debajo del promedio general y mostrando mayores dificultades en la recuperación de los valores facturados.

La metodología aplicada excluye la cartera con vencimiento superior a 360 días, en cumplimiento de la Resolución CRA 414, permitiendo medir de forma más precisa la capacidad real de recaudo sobre la cartera considerada recuperable. Asimismo, se evidencia que durante 2025 la empresa facturó **$3.811 millones**, mientras que el recaudo efectivo del período alcanzó **$3.034 millones**, sin incluir los recaudos correspondientes a vigencias anteriores.

Desde una perspectiva financiera, el resultado obtenido es positivo, ya que demuestra que la entidad mantiene una adecuada capacidad para convertir sus ventas en efectivo, contribuyendo al sostenimiento de la operación y al cumplimiento oportuno de sus obligaciones. No obstante, el porcentaje pendiente de recaudo cercano al 20% continúa representando recursos inmovilizados que afectan el flujo de caja y aumentan el riesgo de deterioro de cartera.

Conclusiones

- El índice de recaudo real de **79,62%** evidencia una gestión de cobro aceptable y acorde con la operación de una empresa de servicios públicos.
- El servicio de **acueducto** presenta un mejor desempeño en recuperación de cartera que el servicio de alcantarillado.
- La empresa logró recaudar más de **$3.034 millones** correspondientes a la facturación de la vigencia 2025, fortaleciendo su liquidez operativa.
- Existe una porción significativa de cartera pendiente de recaudo que requiere seguimiento permanente para evitar su envejecimiento y posterior deterioro.

Recomendaciones

1. **Fortalecer la gestión de cobro preventivo**, realizando seguimiento oportuno a los usuarios con vencimientos recientes para evitar que la cartera migre a rangos de difícil recuperación.
2. **Implementar estrategias diferenciadas para el servicio de alcantarillado**, dado que presenta un indicador de recaudo inferior al de acueducto.
3. **Promover acuerdos de pago y campañas de normalización de cartera**, especialmente para usuarios con dificultades de pago, pero con capacidad de recuperación.
4. **Monitorear periódicamente el indicador de recaudo**, estableciendo metas mensuales y comparando su comportamiento con vigencias anteriores.
5. **Fortalecer los canales de recaudo digitales y los mecanismos de pago oportuno**, con el fin de facilitar el cumplimiento de las obligaciones por parte de los usuarios.
6. **Realizar análisis de concentración de cartera por usuario y sector**, identificando los principales deudores y focalizando las acciones de recuperación donde generen mayor impacto financiero.

consulcontables
312 346 1419 - 315 815 9235
Bucaramanga - Santander
consultoriascontablesjuridicas@gmail.com

En términos generales, el indicador obtenido muestra una gestión de recaudo satisfactoria durante 2025; sin embargo, la empresa debe continuar fortaleciendo sus estrategias de recuperación de cartera para incrementar sus niveles de liquidez y garantizar la sostenibilidad financiera de largo plazo.

2.4.7 Cubrimiento de costos y gastos

El indicador de **Cubrimiento de Costos y Gastos (CG)** mide la capacidad de la empresa para financiar con sus ingresos recaudados la totalidad de los costos de prestación del servicio y los gastos administrativos y operativos incurridos durante la vigencia.

CUBRIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS 2025	
VALOR RECAUDO	3,034,450,642.86
COSTO DE VENTAS	2,556,714,913.16
GASTOS ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	968,487,601.00
GOA	3,525,202,514.16
CG	0.86

Para el año 2025, EMPOSANAL S.A. E.S.P. registró un **valor recaudado de $3.034.450.642,86**, mientras que los costos y gastos totales ascendieron a **$3.525.202.514,16**, conformados por costos de ventas de **$2.556.714.913,16** y gastos de administración y operación de **$968.487.601,00**.

Como resultado, el indicador de cubrimiento alcanzó un valor de **0,86**, lo que significa que, por cada peso invertido en costos y gastos de operación, la empresa logró recaudar únicamente $0,86. En consecuencia, los ingresos efectivamente recaudados no fueron suficientes para cubrir la totalidad de los costos y gastos generados durante la vigencia, presentándose una brecha de aproximadamente **$490,8 millones**.

Desde el punto de vista financiero, este resultado evidencia que la empresa depende parcialmente de otras fuentes de financiación, como recursos acumulados de períodos anteriores, recaudo de cartera vencida, rendimientos financieros o aportes externos, para atender la totalidad de sus compromisos operativos. Aunque la entidad obtuvo utilidades durante la vigencia, este indicador revela que la recuperación efectiva de efectivo aún no alcanza para respaldar completamente la estructura de costos y gastos.

Adicionalmente, el resultado guarda relación con el indicador de recaudo analizado previamente (79,62%), ya que una parte de la facturación generada durante el año permanece pendiente de cobro, limitando la disponibilidad inmediata de recursos para cubrir los desembolsos operativos.

Conclusiones

- El indicador de cubrimiento de costos y gastos de **0,86** refleja que los recursos efectivamente recaudados durante 2025 no fueron suficientes para financiar el 100% de los costos y gastos de la empresa.
- Existe una diferencia aproximada de **$490,8 millones** entre los recursos recaudados y los costos y gastos ejecutados durante la vigencia.
- El resultado evidencia una presión sobre la liquidez, aunque no necesariamente implica pérdidas operacionales, dado que parte de los ingresos facturados aún se encuentran pendientes de recaudo.
- La capacidad de generación de efectivo requiere fortalecimiento para garantizar una mayor autosuficiencia financiera en el corto plazo.

Recomendaciones

1. **Fortalecer las estrategias de recaudo de cartera**, con el propósito de convertir oportunamente la facturación en efectivo y mejorar el cubrimiento de los costos operativos.
2. **Implementar programas de control y optimización de costos**, especialmente en los rubros con mayor participación dentro de los costos de prestación del servicio.
3. **Realizar seguimiento periódico al indicador de cubrimiento**, estableciendo metas que permitan alcanzar niveles iguales o superiores a 1,0.
4. **Evaluar la estructura tarifaria y los costos de operación**, verificando que los ingresos generados sean suficientes para garantizar la sostenibilidad financiera de los servicios prestados.
5. **Fortalecer la planeación financiera y el flujo de caja**, anticipando posibles déficits temporales de liquidez y definiendo mecanismos para su cobertura.
6. **Mantener una adecuada gestión presupuestal**, asegurando que el crecimiento de los gastos administrativos sea consistente con la capacidad real de generación de ingresos y recaudo.

Aunque EMPOSANAL S.A. E.S.P. mantiene una operación estable y una capacidad importante de recaudo, el indicador de cubrimiento de costos y gastos de 0,86 evidencia la necesidad de continuar fortaleciendo la recuperación de cartera y el control de los costos operacionales. Alcanzar un indicador igual o superior a 1,0 permitirá que los recursos efectivamente recaudados sean suficientes para financiar integralmente la operación, fortaleciendo la liquidez y la sostenibilidad financiera de la entidad en el largo plazo.

3. ANALISIS Y EVALUACION DE PUNTOS ESPECIFICOS

3.1 Área Financiera

En cumplimiento de las disposiciones establecidas, se presenta el Informe de Auditoría Externa de Gestión y Resultados correspondiente a la vigencia 2025 para el área financiera de EMPOSANAL S.A. E.S.P.
Atendiendo los requerimientos de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, se llevó a cabo la recopilación, preparación y consolidación de la información financiera y contable de la entidad. Para tal efecto, el proceso de aseguramiento de la información se fundamentó en los siguientes documentos:

- Los estados financieros preparados y presentados por la administración.
- El dictamen emitido por la Revisoría Fiscal.

Estos documentos evidencian el adecuado cumplimiento de las directrices impartidas por la Junta Directiva, así como de las disposiciones legales y normativas vigentes aplicables a la entidad. En particular, se verificó la observancia de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera incorporadas al Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014.

3.1.1 Capital de Trabajo

Capital de Trabajo (En millones)							
Año	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**Variacion**	**%**
Valores (En millones)	519,527,000	697,641,000	946,678,000	1,009,218,000	1,296,741,644	287,523,644	28%

En 2025 el capital de trabajo alcanzó los $1.296,7 millones, registrando un incremento de $287,5 millones frente a 2024, equivalente al 28%. Este resultado evidencia un fortalecimiento significativo de la liquidez operativa de la entidad, permitiéndole contar con mayores recursos para financiar su operación, atender oportunamente sus obligaciones corrientes y disponer de un margen de maniobra más amplio para afrontar contingencias o desarrollar proyectos de inversión de corto plazo.
Desde una perspectiva estratégica, el comportamiento observado durante todo el período analizado refleja una adecuada gestión financiera y una estructura de liquidez favorable,

factores que contribuyen a la sostenibilidad de la empresa y a la generación de confianza frente a usuarios, proveedores, entidades de control y demás grupos de interés. No obstante, es importante que la administración continúe monitoreando la composición del capital de trabajo para garantizar que su crecimiento esté respaldado por una gestión eficiente de cartera, efectivo y demás activos corrientes, evitando la acumulación de recursos ociosos que puedan afectar la rentabilidad de la entidad.

Año	Capital de Trabajo ($)	Variación Absoluta ($)	Crecimiento (%)
2021	519.527.000	-	-
2022	697.641.000	178.114.000	34,3%
2023	946.678.000	249.037.000	35,7%
2024	1.009.218.000	62.540.000	6,6%
2025	1.296.741.644	287.523.644	28,5%
Crecimiento acumulado 2021-2025: $777.214.644			
Incremento acumulado porcentual: 149,6%			

No obstante, es importante que la administración continúe fortaleciendo los mecanismos de gestión de cartera, recaudo y administración del efectivo, con el fin de garantizar que el crecimiento del capital de trabajo se traduzca en una mayor eficiencia operativa y en la generación de valor para la empresa y sus grupos de interés.

3.1.2 Rentabilidad del Patrimonio

Rentabilidad del patrimonio neto					
Año	**2025**	**2024**	**2023**	**2022**	**Aumento %**
Porcentajes (%)	20%	5%	22%	5%	15%

Durante la vigencia 2025, la rentabilidad del patrimonio alcanzó el 20%, evidenciando un incremento de 15 puntos porcentuales frente al 5% obtenido en 2024. Este comportamiento refleja una mejora significativa en la capacidad de generación de resultados por parte de la entidad, permitiendo obtener un mayor rendimiento sobre los recursos patrimoniales administrados.

Al comparar los resultados históricos, se observa que el indicador recupera niveles cercanos a los registrados en 2023 (22%), lo que evidencia una tendencia favorable en la rentabilidad de la empresa luego de la disminución presentada en 2024. Este resultado sugiere una adecuada gestión operativa y financiera, respaldada por un crecimiento de las utilidades superior al crecimiento del patrimonio.

Desde una perspectiva estratégica, el resultado obtenido en 2025 demuestra que EMPOSANAL S.A. E.S.P. está generando valor para sus accionistas y fortaleciendo su sostenibilidad financiera, al lograr que cada peso invertido en patrimonio produzca una rentabilidad superior a la observada en la vigencia anterior. No obstante, dada la volatilidad observada entre los diferentes períodos, resulta importante que la administración continúe implementando estrategias orientadas al fortalecimiento de los ingresos, el control de costos y gastos y la optimización de los recursos disponibles, con el fin de mantener niveles de rentabilidad estables y sostenibles en el tiempo.

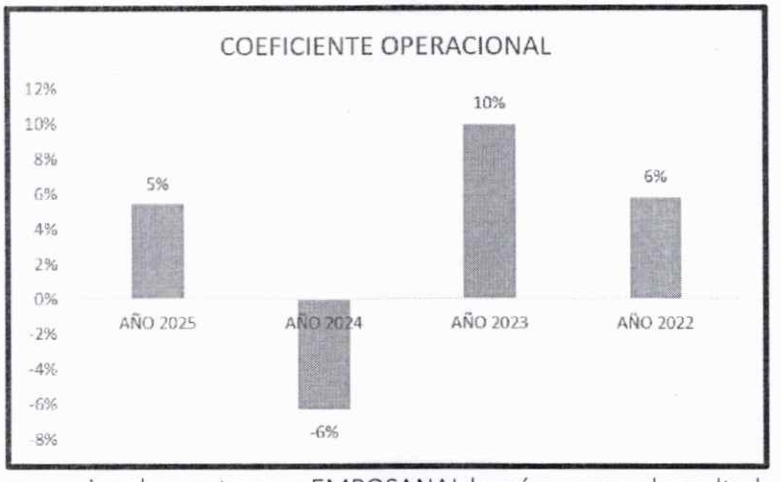
En 2025, por cada $100 de patrimonio, EMPOSANAL generó aproximadamente $20 de utilidad, un resultado que evidencia una recuperación importante de la rentabilidad y una gestión más eficiente de los recursos propios respecto a la vigencia anterior.

3.1.3 Coeficiente operacional

Durante la vigencia 2025, el coeficiente operacional alcanzó un resultado positivo del 5%, representando una recuperación de 11 puntos porcentuales frente al resultado negativo de -6% registrado en 2024. Este comportamiento evidencia una mejora significativa en la eficiencia operativa de la empresa, al lograr que los ingresos operacionales cubrieran adecuadamente los costos y gastos asociados a la prestación de los servicios.

La disminución observada en 2024 refleja que, durante esa vigencia, los costos y gastos operacionales crecieron a un ritmo superior al de los ingresos, afectando temporalmente el desempeño operativo de la entidad. Sin embargo, la recuperación registrada en 2025 sugiere la implementación de medidas de control y optimización de recursos que permitieron restablecer el equilibrio operativo y mejorar la generación de resultados.

Desde una perspectiva estratégica, el resultado obtenido en 2025 constituye una señal favorable para la sostenibilidad financiera de EMPOSANAL S.A. E.S.P., ya que evidencia una mayor capacidad para generar excedentes operacionales que pueden destinarse al fortalecimiento patrimonial, la ejecución de inversiones y el mejoramiento continuo de los servicios prestados. No obstante, la volatilidad observada en los últimos años hace necesario continuar fortaleciendo las estrategias de control de costos, eficiencia operativa y gestión de ingresos, con el fin de consolidar resultados positivos y sostenibles en el largo plazo.



El coeficiente operacional muestra que EMPOSANAL logró superar el resultado desfavorable de 2024 y recuperar una posición operativa positiva en 2025. Aunque el indicador aún se encuentra por debajo del máximo alcanzado en 2023 (10%), la tendencia de recuperación evidencia una mejora en la eficiencia operativa y en la capacidad de la empresa para generar excedentes a partir de su actividad principal.

3.1.4 Margen operacional

Margen Operacional						
	2025	2024	2023	2022	2021	2020
costo de venta	2,556,714,913.16	2,002,263,849	1,263,883,595	1,260,239,621	869,781,409	705,704,614
ingresos operacionales	3,728,463,391.58	2,673,903,482	2,139,543,709	1,966,456,599	1,516,832,047	1,303,239,752
Margen	69%	75%	59%	64%	57%	54%

El margen operacional de EMPOSANAL S.A. E.S.P. presenta una tendencia favorable durante el período 2020-2025, al pasar de 54% en 2020 a 69% en 2025. Este comportamiento evidencia una mejora en la capacidad de la empresa para generar excedentes operacionales a partir de sus ingresos, reflejando una gestión eficiente de los costos y gastos asociados a la prestación de los servicios públicos domiciliarios.

Durante la vigencia 2025, el margen operacional se ubicó en 69%, lo que indica que por cada $100 de ingresos operacionales generados, la empresa conservó aproximadamente $69 para cubrir gastos no operacionales, obligaciones financieras, impuestos y generar utilidad. Este resultado refleja una sólida capacidad operativa y financiera.

Al analizar la evolución histórica del indicador, se observa un crecimiento sostenido entre 2020 y 2024, pasando de 54% a 75%, alcanzando en este último año el nivel más alto del período analizado. Aunque en 2025 se presenta una disminución de 6 puntos porcentuales frente a 2024, el margen continúa ubicándose en niveles elevados y superiores a los registrados en los años 2020, 2021, 2022 y 2023.

Desde una perspectiva estratégica, el comportamiento del margen operacional demuestra que la empresa ha logrado mantener una adecuada relación entre sus ingresos y sus costos operativos, permitiéndole generar recursos suficientes para fortalecer su sostenibilidad financiera y respaldar futuros proyectos de inversión. La reducción observada en 2025 debe ser objeto de seguimiento por parte de la administración, con el fin de identificar si corresponde a incrementos en los costos de operación, mayores gastos asociados a la prestación de los servicios o a factores coyunturales que puedan afectar la eficiencia operativa.

En términos generales, el indicador refleja una estructura operativa sólida y una adecuada capacidad de generación de excedentes, situación que favorece la estabilidad financiera de EMPOSANAL S.A. E.S.P. y fortalece su capacidad para cumplir con sus objetivos institucionales y de prestación eficiente de los servicios públicos domiciliarios.



Aunque el margen operacional disminuyó de 75% a 69% en 2025, el indicador continúa mostrando un desempeño sobresaliente. Esto significa que EMPOSANAL mantiene una alta eficiencia operativa, generando excedentes significativos de su actividad principal y

conservando una posición financiera favorable para enfrentar sus compromisos y desarrollar nuevos proyectos.

3.1.5 Ebitda

El EBITDA de EMPOSANAL S.A. E.S.P. presenta un comportamiento fluctuante durante el período 2020-2025; sin embargo, mantiene una tendencia favorable en el largo plazo, evidenciando la capacidad de la empresa para generar flujo operativo a partir de su actividad principal.

AÑOS	2025	2024	2023	2022	2021	2020
INGRESOS	**3,728,463,391.58**	**2,673,903,482.20**	2,139,543,709	1,966,456,599	1,516,832,047	1,303,239,752
Utilidad de Actividades ordinarias	203,260,877.42	- 169,752,159.02	213,690,157	114,397,893	103,266,869	132,691,257
Depreciaciones	16,470,459.00	17,744,378.00	12,507,184	24,195,817	20,606,537	16,326,435
Amortizaciones			3,101,265	4,135,020	2,189,013	1,633,730
Deterioro DE CXC		15,770,000.00	-	24,592,412	14,588,722	63,646,259
Provisiones			-	-	-	-
EBITDA No normalizado	219,731,336	- 136,237,781	229,298,606	167,321,142	140,651,141	214,297,681

años	2025	2024	2023	2022	2021	2020
EBITDA No normalizado	6%	-5%	11%	9%	9%	16%

EBITDA (En millones)						
Año	2025	2024	2023	2022	Variacion	%
Valores (En millones)	219,731,336	- 136,237,781	229,298,606	167,321,142	61,977,464	37%

Durante la vigencia 2025, el EBITDA alcanzó $219,7 millones, registrando un incremento de $61,98 millones frente a 2024, equivalente al 37%. Este resultado representa una recuperación significativa respecto al desempeño del año anterior, cuando el indicador presentó una disminución del 5%, reflejando una mejora en la eficiencia operativa y en la capacidad de generación de recursos de la entidad.

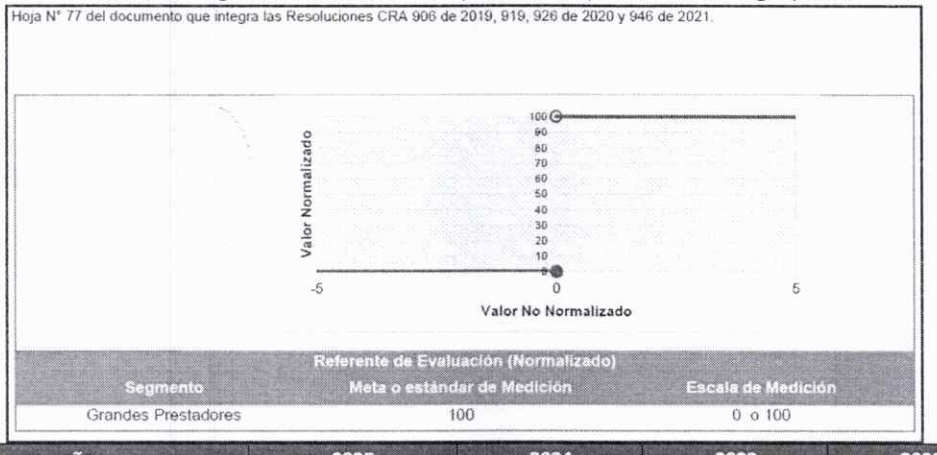
Al analizar la evolución histórica, se observa que el EBITDA pasó de $214,3 millones en 2020 a $140,7 millones en 2021, disminuyendo como consecuencia de mayores costos y gastos operacionales. Posteriormente, en 2022 y 2023 se presentó una recuperación gradual hasta alcanzar $229,3 millones, el valor más alto del período analizado. En 2024 el indicador descendió a $136,2 millones, afectado principalmente por la reducción de la utilidad operacional y el reconocimiento de deterioro de cartera, situación que impactó negativamente la generación de recursos operativos.

Para el año 2025, la empresa logra recuperar gran parte de la capacidad operativa perdida durante la vigencia anterior, impulsada principalmente por el crecimiento de los ingresos operacionales, los cuales aumentaron un 39,4% respecto a 2024, pasando de $2.673,9 millones a $3.728,5 millones. Este comportamiento permitió compensar el incremento de

algunos costos y gastos asociados a la operación y mejorar sustancialmente la generación de flujo operativo.

Desde una perspectiva estratégica, el EBITDA positivo y creciente en 2025 evidencia que EMPOSANAL S.A. E.S.P. cuenta con una operación capaz de generar recursos suficientes para atender sus compromisos financieros, respaldar inversiones futuras y fortalecer su sostenibilidad financiera. Asimismo, el crecimiento del indicador demuestra una mejora en la eficiencia operativa y en la capacidad de transformar los ingresos en excedentes operacionales.

No obstante, la volatilidad observada en algunos períodos sugiere la necesidad de continuar fortaleciendo las estrategias de control de costos, gestión de cartera y optimización de los procesos operativos, con el fin de consolidar una tendencia de crecimiento sostenida y garantizar una adecuada generación de valor para la empresa en el largo plazo.



años	2025	2024	2023	2022
EBITDA No normalizado	6%	-5%	11%	9%

Desde una perspectiva financiera y estratégica, el cambio de un **EBITDA negativo de -6% en 2024 a un EBITDA positivo de 5% en 2025** es una señal muy positiva para EMPOSANAL S.A. E.S.P., porque demuestra una recuperación de la capacidad de la empresa para generar recursos a partir de su operación principal.

Lo más importante que se puede concluir es lo siguiente:

1. Recuperación operativa

En 2024 la empresa presentó dificultades operativas que afectaron la generación de flujo de caja, reflejándose en un EBITDA negativo. Sin embargo, en 2025 logró revertir esta situación

y volver a generar excedentes operacionales, evidenciando una mejora en la gestión del negocio.

2. Crecimiento de los ingresos

Los ingresos aumentaron de $2.673 millones en 2024 a $3.728 millones en 2025, con un crecimiento cercano al 39,4%. Este incremento permitió absorber una mayor proporción de los costos y gastos operacionales, favoreciendo la recuperación del indicador.

3. Mayor capacidad de generación de efectivo

El EBITDA es un indicador muy utilizado porque muestra la capacidad de la empresa para generar efectivo antes de considerar depreciaciones, amortizaciones, gastos financieros e impuestos. Pasar a un margen positivo significa que la operación vuelve a producir recursos para sostenerse y crecer.

4. Fortalecimiento de la sostenibilidad financiera

La recuperación del EBITDA mejora la percepción de solidez financiera de la empresa frente a entidades de control, acreedores, proveedores y demás grupos de interés, ya que evidencia una operación más eficiente y sostenible.

5. Aún existe margen de mejora

Aunque el resultado de 2025 es favorable, el margen EBITDA de 5% todavía se encuentra por debajo de los niveles obtenidos en 2020 (16%), 2022 (9%) y 2023 (11%). Esto indica que la recuperación ya inició, pero aún hay oportunidades para mejorar la eficiencia operativa y alcanzar niveles de rentabilidad más altos.

Finalmente, la recuperación del margen EBITDA, al pasar de -6% en 2024 a 5% en 2025, evidencia una mejora significativa en la capacidad operativa y financiera de EMPOSANAL S.A. E.S.P. Este resultado refleja la efectividad de las acciones implementadas para fortalecer los ingresos y optimizar la gestión de los recursos, permitiendo a la entidad retornar a niveles positivos de generación de flujo operativo. No obstante, la administración deberá continuar fortaleciendo las estrategias de eficiencia operativa y control de costos para consolidar esta tendencia y alcanzar niveles de rentabilidad comparables con los mejores resultados históricos de la empresa.

3.1.6 Cálculo actuarial – valor por amortizar

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San Alberto, **EMPOSANAL S.A. E.S.P.**, no tiene pensiones de jubilación registradas, ya que hasta la fecha no se ha reconocido ninguna obligación de este tipo.

3.1.7 Negocio en Marcha

En el marco de la revisión efectuada a los estados financieros de EMPOSANAL S.A. E.S.P. correspondientes a la vigencia 2025, y en cumplimiento de los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se evaluó la validez de la hipótesis de negocio en marcha, entendida como la capacidad de la entidad para continuar desarrollando sus operaciones y cumplir con sus obligaciones en el curso normal de sus actividades durante un período previsible.

Como resultado del análisis realizado, se observó que la empresa mantiene la continuidad de sus operaciones, presta de manera regular los servicios públicos a su cargo y cumple oportunamente con los requerimientos de reporte de información financiera y administrativa ante los entes de vigilancia y control. Asimismo, la administración continúa implementando estrategias orientadas al fortalecimiento del recaudo, la optimización de los costos y gastos operacionales y el mejoramiento de los principales indicadores financieros y de gestión.

Con base en la información evaluada, no se identificaron situaciones que evidencien la intención de liquidar la entidad o suspender significativamente sus operaciones. No obstante, la administración deberá continuar monitoreando permanentemente los factores financieros, operativos y de mercado que puedan afectar la capacidad de la empresa para generar recursos suficientes que garanticen su sostenibilidad en el largo plazo.

Se recomienda a la administración realizar una evaluación integral y periódica de las proyecciones de flujo de caja, las fuentes de financiación disponibles, los niveles de recaudo y las acciones de mejora implementadas, con el fin de sustentar adecuadamente la razonabilidad de la hipótesis de negocio en marcha. Igualmente, en caso de identificarse incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre la continuidad de las operaciones, estas deberán ser reveladas de manera clara y suficiente en las notas a los estados financieros, de conformidad con lo establecido en la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros.

3.2 Aspecto técnico y operativo – Servicio Acueducto

El Río San Alberto del Espíritu Santo constituye la principal fuente de abastecimiento de agua superficial para el municipio de San Alberto. Su ubicación estratégica, a aproximadamente 7 kilómetros de la cabecera municipal, y su nacimiento en la parte alta de la vereda Montecristo, en los límites del departamento del Cesar, le otorgan una importancia fundamental para la seguridad hídrica del municipio. Asimismo, este recurso desempeña un papel esencial en la planificación territorial, la conservación ambiental y la sostenibilidad de los servicios de abastecimiento de agua para la población.

FOTO DEL RIO

Elemento	Descripción
Número de Resolución	1314
Fecha de Expedición	12 de octubre de 2010
Entidad Otorgante	CORPOCESAR
Concesionario	Acueducto del Municipio de San Alberto
Fuente Hídrica	Rio San Alberto del Espíritu Santo
Ubicación del Aprovechamiento	A 7 km de la cabecera municipal, nace en la Vereda Montecristo, límites del Departamento del Cesar
Uso Autorizado	Abastecimiento de agua potable para consumo humano
Caudal Concedido	[Ej. 5 L/s o 432 m³/día – especificar según resolución]

7. MATRIZ DE RIESGOS

7.1 Marco Conceptual y Base Normativa

La matriz de riesgos es una herramienta de gestión estratégica que permite identificar, analizar, evaluar y hacer seguimiento a los riesgos asociados a la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado. Su elaboración se rige por la Resolución SSPD 12295 de 2006, expedida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, la cual establece los macroprocesos, procesos y criterios mínimos de evaluación que deben considerar los prestadores de servicios de agua potable y saneamiento básico.

La evaluación de cada riesgo se fundamenta en dos variables principales:

Probabilidad de ocurrencia: frecuencia con que el riesgo puede materializarse — Baja, Media o Alta —, estimada con base en datos históricos, condiciones operativas y factores externos.

Magnitud del impacto: consecuencias potenciales sobre la prestación del servicio, la infraestructura, la comunidad y los objetivos organizacionales — Bajo, Medio o Alto —.

El Nivel de Riesgo resulta del producto Probabilidad × Impacto (escala 1–9) y determina la calificación final: Bajo (1–2), Moderado (3–4), Alto (6) o Crítico (9), así como la prioridad de las acciones de mejora.

Escala de Valoración

Calificación	P×I	Interpretación
CRÍTICO (9)	Alto	Inaceptable — acción inmediata
ALTO (6)	Alto/Medio	Inaceptable — acción urgente
MODERADO (4)	Medio	Tolerable con controles vigentes
BAJO (1–2)	Bajo	Aceptable — monitoreo rutinario

Controles Existentes

Los controles son las políticas, procedimientos o actividades implementados para reducir los riesgos a un nivel aceptable. Se clasifican según su efectividad:

Fuerte: el control mitiga, reduce o previene el riesgo a un nivel aceptable o lo elimina.

Moderado: el control existe, pero su efectividad es parcial; requiere fortalecimiento.

Débil / Inexistente: la efectividad del control es insuficiente o no existe ninguno implementado.

En la presente evaluación, la gran mayoría de los riesgos identificados muestran controles débiles o inexistentes, lo que evidencia la necesidad urgente de fortalecer el sistema de gestión de riesgos en ambos servicios.

Riesgos Identificados

A continuación, se presenta la distribución de los riesgos identificados para el año 2025, clasificados por nivel de criticidad para cada servicio:

Nivel de Riesgo	Acueducto	Alcantarillado	Interpretación
CRÍTICO	8	4	Inaceptable — acción inmediata requerida
ALTO	2	3	Inaceptable — acción correctiva urgente

Nivel de Riesgo	Acueducto	Alcantarillado	Interpretación
MODERADO	4	3	Tolerable con controles — seguimiento periódico
BAJO	0	0	Aceptable — monitoreo rutinario
TOTAL	14	10	

Los resultados evidencian que ambos servicios concentran sus mayores vulnerabilidades en los procesos de recaudo comercial y en la infraestructura técnico-operativa, con múltiples riesgos calificados como Críticos que exigen atención inmediata. En particular, la limitada capacidad de pago de los usuarios, el deterioro de las redes por vida útil y la ausencia de micromedición universal constituyen los retos más urgentes para garantizar la sostenibilidad del servicio.

7.2 Matriz de Riesgos — Servicio de Acueducto (2025)

La siguiente tabla consolida los principales riesgos identificados en los macroprocesos Administrativo, Financiero, Técnico-Operativo y Comercial del servicio de acueducto, junto con su evaluación y las acciones de mejora propuestas:

Proceso	Descripción del Riesgo	Prob.	Impacto	P×I	Calificación	Estado	Acción de Mejora Propuesta
Talento Humano	Desactualización de procedimientos de inducción y reinducción.	Medio	Medio	4	MODERADO	Tolerable	Revisar y actualizar procedimientos de inducción anualmente; asignar responsable.
Talento Humano	Contratación de personal sin competencias técnicas para infraestructura crítica.	Medio	Medio	4	MODERADO	Tolerable	Fortalecer el proceso de selección con pruebas técnicas por cargo.
SST	Escasa supervisión de la alta dirección sobre el cumplimiento de metas.	Medio	Medio	4	MODERADO	Tolerable	Establecer comité de seguimiento mensual con reporte a gerencia.
Contable	Bajo nivel de implementación de las NIIF; falta de claridad en notas a estados financieros.	Medio	Medio	4	MODERADO	Tolerable	Contratar asesoría especializada en NIIF y capacitar al equipo contable.
Gestión Cartera	Condiciones socioeconómicas de los usuarios que limitan su capacidad de pago.	Alto	Alto	9	CRÍTICO	Inaceptable	Diseñar programas de financiamiento y subsidios para usuarios vulnerables.
Captación	Niveles bajos del caudal del río en verano — sequía.	Alto	Alto	9	CRÍTICO	Inaceptable	Gestionar fuentes alternas y construir reservorios de emergencia.
Captación	Acumulación de sedimentos en la planta de tratamiento.	Medio	Alto	6	ALTO	Inaceptable	Programa de limpieza y mantenimiento preventivo de la planta.
Aducción	Vida útil de redes y posibles averías críticas.	Alto	Alto	9	CRÍTICO	Inaceptable	Plan de renovación de redes con priorización por criticidad.

consulcontables
312 346 1419 - 315 815 9235
Bucaramanga - Santander
consultoriascontablesjuridicas@gmail.com

7.3 Matriz de Riesgos — Servicio de Alcantarillado (2025)

La siguiente tabla consolida los principales riesgos del servicio de alcantarillado, con énfasis en los procesos de recolección, tratamiento de aguas residuales y recaudo:

Proceso	Descripción del Riesgo	Prob.	Impacto	P×I	Calificación	Estado	Acción de Mejora Propuesta
Talento Humano	Desactualización de procedimientos de inducción y reinducción.	Medio	Medio	4	MODERADO	Tolerable	Revisar y actualizar procedimientos de inducción anualmente.
SST	Escasa supervisión de la alta dirección sobre cumplimiento de metas.	Medio	Medio	4	MODERADO	Tolerable	Establecer comité de seguimiento mensual con reporte a gerencia.
Gestión Cartera	Condiciones socioeconómicas de usuarios que limitan su capacidad de pago.	Alto	Alto	9	CRÍTICO	Inaceptable	Diseñar programas de financiamiento y subsidios para usuarios vulnerables.
Recolección	Taponamiento de tuberías — mantenimiento insuficiente.	Alto	Medio	6	ALTO	Inaceptable	Programa de mantenimiento preventivo y limpieza periódica de redes.
Recolección	Vida útil de redes de recolección — riesgo de colapso.	Alto	Medio	6	ALTO	Inaceptable	Catastro de redes y plan de reposición progresiva por criticidad.
Recolección	Época invernal y taponamiento de tuberías de transporte.	Alto	Medio	6	ALTO	Inaceptable	Plan de contingencia invernal con recursos y responsables asignados.
Tratamiento	Contaminación de recursos hídricos por vertimientos sin tratar.	Medio	Medio	4	MODERADO	Tolerable	Gestionar construcción/mejora de PTAR; monitorear calidad de vertimientos.
Recaudo	Eficiencia de recaudo muy por debajo de lo permitido, afectando la liquidez.	Alto	Alto	9	CRÍTICO	Inaceptable	Estrategia integral de recaudo con múltiples canales de pago.
Recaudo	No aplicación de mecanismos efectivos de recaudo de cartera.	Alto	Alto	9	CRÍTICO	Inaceptable	Cobro persuasivo, acuerdos de pago y cobro jurídico según escala de mora.
Recaudo	Limitada capacidad de pago de los usuarios.	Alto	Alto	9	CRÍTICO	Inaceptable	Articular con entidades sociales programas de subsidio y alivio de deuda.

INFORME DE SUPERVISIÓN N° 005

DATOS DEL CONTRATISTA	
NOMBRES Y APELLIDOS:	CONSULTORIA CONTABLES & JURIDICAS SAS
CC:	901.695.607-0
TELEFONO:	3158159235
N° CUENTA BANCARIA:	09000004390
TIPO DE CUENTA:	CUENTA AHORROS
BANCO:	BANCOLOMBIA
DATOS DEL CONTRATO Y PERIODO OBJETO DE PAGO	
N° DE CONTRATO	010 DE 2026
N° DE RP	00 061
MODALIDAD DE CONTRATACION	CONTRATACION DIRECTA
TIPO DE CONTRATO:	DE PRESTACIONES DE SERVICIOS PROFESIONALES
INFORME N°	5-12
PERIODO DE COBRO:	DEL 1 DE MAYO DE 2026 AL 30 DE MAYO DE 2026
OBJETO DEL CONTRATO	
"SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTION Y RESULTADOS A LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO EMPOSANAL S.A.E.S.P"	
FORMA DE PAGO O DESEMBOLSO	
La Entidad Contratante pagará al Contratista el valor del contrato en mensualidades o fracciones vencidas con corte al último día de cada mes teniendo en cuenta que el valor mensual del contrato asciende a la suma de **CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS ($5.858.250) MONEDA LEGAL,** los anteriores valores se entregaran previa presentación de informes de actividades y certificación de recibido a satisfacción del supervisor del contrato y copia del pago de la seguridad social correspondiente.	

N° DE POLIZA	N/A
AMPAROS:	-
VALOR DEL AMPARO:	-
VIGENCIA DEL AMPARO:	-

INFORMACION SOPORTE DEL COBRO			
VALOR ANTES DE IVA:	$4.922.899	CUENTA DE COBRO	SI
MAS IVA:	$935.351	FACTURA	-
VALOR TOTAL:	$5.858.250	INFORME DE ACTIVIDADES	SI
MENOS AMORTIZACION:	$0,00	CERTIFICADO DE SEGURIDAD SOCIAL	SI
VALOR NETO A COBRAR:	$5.858.250	CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO	SI

INFORMACION FINANCIERA

Certificado de Disponibilidad

N°	00 061	Valor	$65.221.850				

Registro Presupuestal

N°	00 061	Valor	$65.221.850				

RUBROS	

PAGO DE SEGURIDAD SOCIAL

MES COTIZADO	N° DE PLANILLA	SALUD	PENSION	ARL	PARAFISCALES	TOTAL
MAYO	81341825	$70.200	$280.600	$9.300	$70.200	$430.300

PARA LOS EFECTOS LEGALES EL CONTRATISTA, BAJO GRAVEDAD DEL JURAMENTO, MANIFESTO QUE:

1. Cumplió a cabalidad las actividades del objeto contractual arriba descritas
2. Los documentos soporte suministrados contienen el pago de seguridad social en salud.

CERTIFICACION DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO

En mi calidad de supervisor del contrato suscrito entre la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO "EMPOSANAL S.A. E.S.P." Y CONSULTORIAS CONTABLES & JURIDICAS Rep. Legal Katherine Quiroga Velasco

, aquí relacionado

CERTIFICO:

1. Que el contratista cumplió a cabalidad las obligaciones contractuales pactadas.
2. Que el contratista desarrollo las actividades descritas en el informe de actividades, dentro del periodo de cobro.
3. Que he verificado el pago de los soportes obligatorios al sistema general de seguridad social realizados por el contratista por medio de la planilla relacionada en el presente informe y que los mismos han sido liquidados de conformidad con las normas vigentes.

Teniendo en cuenta las certificaciones suscritas por el contratista y revisadas por el supervisor del contrato, se da visto para realizar el pago por la suma de **SETECIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIEN PESOS ($5.858.250) MONEDA LEGAL,** correspondiente al periodo comprendido del 1 de abril al 30 de abril del 2026.

Se firma en San Alberto Cesar, a los Veinte dos (22) días del mes de Junio de 2026, por quienes en ella intervinieron.

DATOS DEL SUPERVISOR:

NOMBRE: BLANCA JOEMA CAMPO VIDES

Gerente

FIRMA:

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO N° 005
PERSONAL JURIDICA
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO "EMPOSANAL S.A. E.S.P"

CERTIFICA:

Que **CONSULTORIAS CONTABLES & JURIDICAS SAS**, identificada con NIT 901.695.607, ha venido cumpliendo satisfactoriamente las obligaciones del contrato N.° 010 -2026 de fecha 27 de enero de 2026.

NUMERO: 010 de 2026
REGISTRO: 00 045
DESCRIPCIÓN: Prestación de Servicios profesionales

OBJETO: "SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA DE GESTION Y RESULTADOS A LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO EMPOSANAL S.A.E.S.P"

Se deja constancia que, de acuerdo con la revisión de aportes de salud y pensión, el contratista se encuentra al día en el cumplimiento de las obligaciones de la Ley 1150 de 2007, **frente al sistema de seguridad social** así:

BASE DE COTIZACIÓN ABRIL		NUMERO PLANILLA 92719837
Valores honorarios: $ 5.858.250 **Base cotización (40%)**	**Salud**	$ 70.900
	Pensión	$ 283.300
	ARL	$ 9.400
	CCF	$ 70.900
	TOTAL	$ 434.500

Que se han verificado los antecedentes del contratista, arrojando la siguiente información:

PENALES	FISCALES	DISCIPLINARIOS	PROFESIONAL (En los casos que requieran)
No registra	No registra	No registra	No registra

NOTA: Sera responsabilidad del Supervisor del contrato la verificación de los antecedentes anteriormente descritos. No se requiere adjuntar los antecedentes a la presente certificación.

Que, en cumplimiento a lo anterior, se deja constancia de la verificación de los siguientes criterios así:

OPORTUNIDAD EN LOS TIEMPOS DE ENTREGA	ATENCIÓN DE REQUERIMIENTOS (INFORMES, SOLICITUDES, SEGUIMIENTOS)	SATISFACCIÓN EN CUANTO A LOS PRODUCTOS ENTREGADOS
CUMPLE	CUMPLE	CUMPLE

NOTA: Sera responsabilidad del Supervisor del contrato, al identificar uno o más criterios que no garantizan la conformidad de los requisitos (no cumple), anexar a la presente certificación el requerimiento efectuado.

Por consiguiente, se autoriza el pago por los servicios prestados en desarrollo de las actividades contractuales correspondientes al mes de MAYO de 2026, por CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS ($5.858.250) MONEDA LEGAL, **Correspondiente** al periodo comprendido del 1 de abril al 30 de abril del 2026. La presente certificación se firma para trámite de pago.

Se firma en San Alberto Cesar, a los veintidós (22) días del mes de Junio de 2026, por quienes en ella intervinieron

BLANCA JOEMA CAMPO VIDES
Gerente EMPOSANAL S.A E.SP

Señores:
EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO "EMPOSANAL S.A E.S.P"
SAN ALBERTO-CESAR
Ciudad

KATHERINE QUIROGA VELASCO, identificada con documento de identidad No. 1.100.950.011 declaro bajo gravedad de juramento en cumplimiento de lo establecido en el parágrafo 1 del artículo 4 del Decreto 2271 de 2009, que los soportes adjuntos a la presente declaración corresponden al pago de aportes obligatorios al Sistema de Seguridad Social Integral por concepto de salud, pensión y ARL, del mes de Mayo del 2026, para gestionar el pago por la realización de las diferentes actividades plasmadas en el contrato correspondientes al periodo del 1 de Mayo al 30 de Mayo del 2026, **valor CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSICENTOS CINCUENTA PESOS ($ 5.858.250) MONEDA LEGAL,** del Contrato de Prestación de Servicios profesionales N°. 010 del año 2026 suscrito con la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO EMPOSANAL S.A ESP.

ÍTEM	N° DE PLANILLA	PERIODO DE PAGO *AÑO / MES*	FECHA DE PAGO *AÑO / MES / DÍA*
PENSIÓN	92719837	2026/05	2026/06/17
SALUD			
RIESGOS PROFESIONALES			
CAJA DE COMPENSACION			

DOY CONSTANCIA QUE:

1. De acuerdo a los artículos 1.2.4.1.7. y 1.2.4.1.16. del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016 y el Concepto DIAN 001725 del 21 de Agosto de 2018, la procedencia en la depuración de la base de retención en la fuente a título de renta de los aportes de seguridad social se encuentra condicionada al pago de salud, pensión y ARL del mes que origina el pago de la cuenta, lo que quiere decir **que si el periodo de planilla de seguridad social presentada NO corresponde al mismo mes objeto de pago, NO se podrá tener en cuenta para disminuir la base gravable mensual de retención en la fuente.**

2. Los aportes a seguridad social relacionados **SI ( ) NO (X)** han sido tomados en cuenta como descuento en la base de retención en la fuente en contratos suscritos con otras instituciones. De ser afirmativo, el valor **CINCO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS ($ 5.858.250) MONEDA LEGAL,** corresponde a los honorarios recibidos por la EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO EMPOSANAL S.A ESP.

3. Mis ingresos por el respectivo periodo de cotización no exceden los 25 salarios mínimos legales mensuales vigentes de que trata el artículo 3 del Decreto 510 de 2003.

Se firma en San Alberto Cesar, a los veintidós (22) días del mes de Junio de 2026, por quienes en ella intervinieron.

Firma _____
Nombre: KATHERINE QUIROGA VELASCO
C.C 1.100.950.011

emposanal
Cada gota es vital S.A.E.S.P

EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO S.A.
NIT : 824003444-1

ORDEN DE PAGO No. 00 - 999-417

FECHA : 22/06/2026
A FAVOR DE : CONSULTORIAS CONTABLESY JURIDICAS SAS NIT: 901695607-0
CONCEPTO : PAGO DE CONTRATO DE PESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA EXTERNA ACTA PARCIAL 005 FACTURA FE-89

REGISTRO PRESUPUESTAL No. : 00 045 -- ene-27/2026
No. CONTRATO: TIPO: DURACION:

CON CARGO A LOS SIGUIENTES RUBROS:

RUBROS	DESCRIPCIÓN	REGISTRO	VALOR
2.1.2.02.02.006.01.01	Honorarios	045 - 27/01/2026	5,858,250.00
		TOTAL :	**5,858,250.00**

CONTABILIZACIÓN: 00 999-417
CENTRO DE COSTOS: 00 GENERAL

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
511179.01	Comisiones, Honorarios y Servicios	5,858,250.00	0.00
249054.01	Comisiones Honorarios y Servicios	0.00	5,483,618.00
243625.01	Reteiva	0.00	140,302.00
244035.05	Adulto mayor 4%	0.00	234,330.00
	TOTALES :	**5,858,250.00**	**5,858,250.00**

BLANCA CAMPO VIDES
GERENTE

2026 6 25 5,483,618.00

CONSULTORIAS CONTABLESY JURIDICAS SAS

CINCO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS DIECIOCHO PESOS.

EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO S.A.

824003444-1

COMPROBANTE DE EGRESO : 00 431

ORDEN DE PAGO : 00 999-417-V

FECHA : 25/06/2026
BENEFICIARIO : CONSULTORIAS CONTABLESY JURIDICAS SAS **CTA. BENEFICIARIO :**
NIT : 901695607-0
CONCEPTO : PAGO DE CONTRATO DE PESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIAEXTERNA
OBJETO : PAGO DE CONTRATO DE PESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA EXTERNA ACTA PARCIAL 005 FACTURA FE-89
BANCO : CUENTA CORRIENTE 539303495 **CUENTA** : 539303495
TIPO DE PAGO : T. Eletronica **CHEQUE No.** :
DOCUMENTO :
DISPONIBILIDAD 00 051 - 23/01/2026
REGISTRO 00 045 - 27/01/2026
IMPUTACIÓN OPERACIONES EFECTIVAS :

CODIGO	CONCEPTO	DEF.	RUBRO	CODIGO CONTABLE	FUENTE RECURSO	TOTAL
2.1.5.02.06.01.01	HONORARIOS	00 999 -417	2.1.2.02.02.006.01.01	249054.01	00-RECURSO PROPIOS	5,483,618.00
					TOTALES	**5,483,618.00**
					NETO A PAGAR	**5,483,618.00**

FIRMA DEL BENEFICIARIO
C.C. O NIT: