

INFORME

DE AUSTRERIDAD Y EFICIENCIA AL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2026

◆ Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta **ESSMAR E.S.P.**



ESSMAR E.S.P.

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
DEL DISTRITO DE SANTA MARTA

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA AL GASTO PRIMER TRIMESTRE 2026

En cumplimiento de las funciones de seguimiento y evaluación establecidas para la Oficina de Control Interno, y en observancia de los principios de eficiencia, economía, transparencia y responsabilidad en la administración de los recursos públicos, se presenta el Informe de Seguimiento a las Medidas de Austeridad del Gasto correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2026 de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta – ESSMAR E.S.P.

El presente informe tiene como propósito analizar el comportamiento de los principales gastos de funcionamiento ejecutados por la entidad durante el período comprendido I trimestre de la presente anualidad (enero a marzo de 2026), efectuando su comparación con el primer trimestre de 2025, con el fin de identificar variaciones relevantes, tendencias de consumo y factores que incidieron en la ejecución de los recursos asignados. Para tal efecto, se evaluaron rubros relacionados con gastos de personal, contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, servicios públicos, consumo de papelería, aseo y cafetería, servicio de fotocopiado e impresión, combustible, mantenimiento del parque automotor y demás conceptos asociados al funcionamiento institucional.

La ESSMAR E.S.P., en su condición de empresa prestadora de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado del Distrito de Santa Marta, requiere para el cumplimiento de su objeto social la operación permanente de infraestructura especializada, sistemas de captación, tratamiento y distribución de agua potable, estaciones de bombeo, equipos electromecánicos, maquinaria pesada, parque automotor y recursos tecnológicos, circunstancias que inciden directamente en la estructura de sus costos operativos y administrativos. En este sentido, el análisis de austeridad del gasto debe considerar no solo la variación de los valores ejecutados, sino también la razonabilidad y necesidad de los gastos frente a las actividades misionales que desarrolla la entidad.

El seguimiento realizado busca determinar si los recursos públicos han sido ejecutados bajo criterios de racionalidad, eficiencia y control, verificando que las variaciones presentadas durante el período evaluado correspondan a obligaciones legales, necesidades operativas o decisiones administrativas debidamente justificadas. Asimismo, pretende identificar oportunidades de mejora orientadas a fortalecer las medidas de control del gasto y promover una gestión institucional alineada con los principios de austeridad, sostenibilidad financiera y optimización de los recursos públicos.

Los resultados expuestos en este informe constituyen un insumo para la toma de decisiones por parte de la gerencia, permitiendo evaluar el comportamiento de los gastos institucionales y fortalecer las acciones encaminadas al mejoramiento continuo de la gestión administrativa y financiera de la ESSMAR E.S.P.

NORMATIVA APLICABLE

- ✓ Decreto 984 de 2012 “Por el cual se modifica el Art. 22 del Decreto 1737 de 1998”, en cuanto a la periodicidad de la presentación del informe (trimestral). **Art. 1 “Las oficinas de Control Interno (...) prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto (...).”**
- ✓ Decreto 1068 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público” Cap. II y posteriores.

OBJETIVO DEL INFORME

Evaluar y analizar el comportamiento de los gastos de funcionamiento ejecutados por la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta ESSMAR E.S.P. durante el primer trimestre de la vigencia 2026, mediante la consolidación y comparación de la información financiera y presupuestal frente al primer trimestre de 2025, con el fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y lineamientos institucionales en materia de austeridad del gasto público, así como la aplicación de criterios de eficiencia, economía, racionalización y uso adecuado de los recursos públicos en el desarrollo de las actividades administrativas y misionales de la entidad.

Asimismo, el presente informe busca identificar las principales variaciones en los rubros objeto de seguimiento, determinar las causas que las originan y generar información que contribuya al fortalecimiento de los mecanismos de control, seguimiento y toma de decisiones orientadas a la optimización del gasto y al mejoramiento continuo de la gestión institucional.

FUENTE DE LA INFORMACIÓN

El seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto en el período comprendido de enero a marzo de la presente anualidad, datos suministrados por la Dirección de capital humano quien reporta el informe de la nómina de servicios personales, el informe de gastos de servicios públicos (telefonía fija, móvil, internet), papelería y elementos de aseo y cafetería suministrados por la dirección administrativa y financiera y el comportamiento del suministro de combustible para los vehículos pertenecientes al parque automotor de ESSMAR E.S.P reportado por el área de servicios administrativos.

PLANTA DE PERSONAL

COMPARATIVO NOMINA PRIMER TRIMESTRE 2025 Y I TRIMESTRE 2026			
CENTRO DE COSTO	I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ 212.350.901	\$ -	-100
CENTRAL	\$ 1.406.082.686	\$ 1.650.266.802	17
ALCANTARILLADO	\$ 1.228.955.208	\$ 1.442.255.715	17
ACUEDUCTO	\$ 2.076.319.119	\$ 2.325.595.850	12
TOTAL	\$ 4.923.707.914	\$ 5.418.118.367	10

COMPARATIVO BONIFICACIÓN PRIMER TRIMESTRE 2025 Y I TRIMESTRE 2026			
CENTRO DE COSTO	I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ 6.628.431	\$ -	-100
CENTRAL	\$ 27.434.295	\$ 48.875.991	78
ALCANTARILLADO	\$ 13.810.262	\$ 31.485.796	128
ACUEDUCTO	\$ 25.491.415	\$ 44.027.307	73
TOTAL	\$ 73.364.403	\$ 124.389.094	70

COMPARATIVO HORAS EXTRAS Y RECARGOS PRIMER TRIMESTRE 2025 Y I TRIMESTRE 2026			
CENTRO DE COSTO	I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	1.399.095	0	-100
CENTRAL	39.028.998	\$ 59.787.867	53
ALCANTARILLADO	78.198.458	\$ 107.760.824	38
ACUEDUCTO	247.653.487	\$ 288.518.751	17
TOTAL	366.280.038	456.067.442	25

COMPARATIVO SEGURIDAD SOCIAL PRIMER TRIMESTRE 2025 Y I TRIMESTRE 2026			
CENTRO DE COSTO	I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ 61.670.200	\$ -	-100
CENTRAL	\$ 361.341.600	\$ 316.140.671	-13
ALCANTARILLADO	\$ 340.039.000	\$ 294.839.472	-13
ACUEDUCTO	\$ 623.532.600	\$ 493.065.975	-21
TOTAL	\$ 1.386.583.400	\$ 1.104.046.118	-20

COMPARATIVO VACACIONES PRIMER TRIMESTRE 2025 Y I TRIMESTRE 2026			
CENTRO DE COSTO	I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ 9.004.136	\$ -	-100
CENTRAL	\$ 84.813.778	\$ 112.795.351	33
ALCANTARILLADO	\$ 81.647.804	\$ 129.168.373	58
ACUEDUCTO	\$ 233.733.858	\$ 280.946.264	20
TOTAL	\$ 409.199.576	\$ 522.909.988	28

COMPARATIVO CESANTIAS E INTERESES DE CESANTIAS PRIMER TRIMESTRE 2025 Y I TRIMESTRE 2026			
CENTRO DE COSTO	I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ -	\$ -	-
CENTRAL	\$ -	\$ 638.541.879	100
ALCANTARILLADO	\$ -	\$ 649.368.393	100
ACUEDUCTO	\$ -	\$ 1.100.732.029	100
TOTAL	\$ -	\$ 2.388.642.301	100

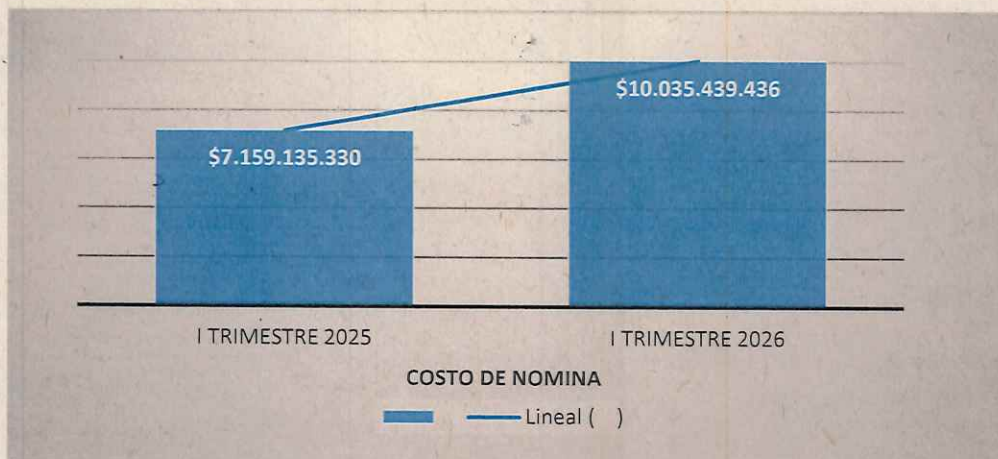
COMPARATIVO PRIMAS PRIMER TRIMESTRE 2025 Y I TRIMESTRE 2026			
CENTRO DE COSTO	I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ -	\$ -	-
CENTRAL	\$ -	\$ 10.929.972	100
ALCANTARILLADO	\$ -	\$ 4.477.139	100
ACUEDUCTO	\$ -	\$ 5.859.015	100
TOTAL	\$ -	\$ 21.266.126	100

Al comparar los costos de nómina del primer trimestre de 2025 frente al primer trimestre de 2026, se evidencia un incremento de \$2.876.304.106, al pasar de \$7.159.135.330 a \$10.035.439.436, lo que representa una variación del 40%. Este comportamiento se encuentra principalmente asociado al incremento salarial aplicado para la vigencia 2026, el cual fue asumido por la empresa en un 5,68%, generando un impacto directo sobre los costos laborales y prestacionales reconocidos durante el período evaluado.

Adicionalmente, es importante considerar que dentro de la composición de los costos de nómina existen diferencias en los conceptos prestacionales reconocidos en cada trimestre. Así mismo, durante febrero de 2026 se efectuó el pago de cesantías e intereses a las cesantías por valor de \$2.388.642.301, esta situación incidió en el comportamiento general del gasto de nómina del período analizado, dado que corresponde a obligaciones laborales de carácter legal que deben ser reconocidas y canceladas en las fechas establecidas por la normatividad vigente.

En consecuencia, el incremento observado en el costo total de la nómina no obedece exclusivamente a aumentos salariales ni a una expansión de la planta de personal, sino que también está influenciado por la dinámica de reconocimiento y pago de prestaciones sociales propias de cada período. Desde la perspectiva de austeridad del gasto, se evidencia que la variación presentada se encuentra sustentada en compromisos laborales obligatorios y en la actualización salarial de la vigencia, sin que se identifiquen incrementos atípicos o injustificados que afecten el principio de eficiencia en la administración de los recursos públicos.

COMPARATIVO I TRIMESTRE 2025 Y I TRIMESTRE 2026			
TOTAL NOMINA I TRIMESTRE 2025		TOTAL NOMINA I TRIMESTRE 2026	
ENERO	\$ 2.400.332.868	ENERO	\$ 2.633.127.154
FEBRERO	\$ 2.400.902.407	FEBRERO	\$ 4.913.079.784
MARZO	\$ 2.357.900.055	MARZO	\$ 2.489.232.498
TOTAL TRIMESTRE	\$ 7.159.135.330	TOTAL TRIMESTRE	\$ 10.035.439.436
VARIACION			
40%			



En el comparativo de la tabla anterior se puede evidenciar que:

- **Salarios:**

Los salarios presentaron un leve incremento del 0,2% en enero frente a febrero, y para el mes de marzo se mantuvo una variación similar del 0,2%. El valor total ejecutado durante el primer trimestre de 2026 ascendió a \$5.418 millones, siendo el centro de costo de Acueducto el de mayor participación con \$2.326 millones, equivalente al 42,9% del total de los salarios causados en el período. Le siguen los centros de costo Central con \$1.659 millones (30,6%) y Alcantarillado con \$1.442 millones (26,6%). La distribución del gasto evidencia que las actividades misionales de prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado concentran la mayor proporción de los costos de personal, mientras que la tendencia observada durante el trimestre refleja una estabilidad relativa en el comportamiento salarial, con variaciones menores asociadas a ajustes operativos, movimientos internos y redistribución del personal entre los diferentes centros de costo.

- **Bonificaciones:**

Las bonificaciones presentaron un comportamiento decreciente durante el primer trimestre de 2026, registrando una reducción del 33,3% en febrero respecto a enero y una disminución adicional del 57% en marzo frente al mes anterior. Como resultado, el costo total por este concepto ascendió a \$124,389 millones durante el trimestre, evidenciando que la mayor concentración de pagos extraordinarios se efectuó en el mes de enero, con una reducción progresiva en los meses subsiguientes.

Al analizar la distribución por centros de costo, se observa que la unidad Central registró el mayor valor por concepto de bonificaciones, con \$48,875 millones, equivalente al 39,3% del total trimestral. Le siguen Acueducto con \$44,027 millones (35,4%) y Alcantarillado con \$31,486 millones (25,3%). La mayor participación de la unidad Central obedece principalmente al reconocimiento de la bonificación por servicios prestados, beneficio que presentó una mayor incidencia en el personal adscrito a esta dependencia durante el período evaluado. En este sentido, el comportamiento observado no corresponde a un incremento generalizado de incentivos o reconocimientos extraordinarios, sino a la composición particular de la planta de personal y a la aplicación de beneficios laborales establecidos para determinados servidores, manteniéndose dentro de los parámetros normales de ejecución de los costos de nómina.

- **Horas Extras y Recargos:**

Las horas extras registraron un comportamiento decreciente durante el primer trimestre de 2026, al pasar de \$172.533 millones en enero a \$142.439 millones en febrero, lo que representa una disminución del 17,4%. Para el mes de marzo se mantuvo una tendencia estable, registrando un valor de \$141.095 millones, equivalente a una reducción marginal del 0,9% frente al mes anterior. En conjunto, el costo acumulado por concepto de horas extras ascendió a \$456,067 millones durante el trimestre evaluado.

Al analizar la distribución por centros de costo, se evidencia que la mayor participación corresponde a la unidad de Acueducto, con un total de 37.326 horas extras registradas durante el trimestre, seguida de Alcantarillado con 13.798 horas y la unidad Central con 7.011 horas. Este comportamiento es consistente con la naturaleza operativa y misional de los procesos asociados a la prestación y continuidad de los servicios públicos domiciliarios, los cuales demandan atención permanente, ejecución de actividades de mantenimiento, atención de contingencias y operación de la infraestructura. En consecuencia, la concentración de horas extras en la unidad de Acueducto refleja una mayor necesidad operativa para garantizar la continuidad y calidad del servicio, mientras que la tendencia decreciente observada en el costo trimestral evidencia esfuerzos orientados al control y racionalización de este concepto dentro de los lineamientos de austeridad y eficiencia del gasto.

CENTRAL: ACUEDUCTO					
MES	CANT. HORA EXTRA	CANT. RECARGO	TOTAL PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO	NOMINA MES	% SOBRE SALARIO
ENERO	2.195	12.141	\$ 113.105.898	\$ 770.970.123	15%
FEBRERO	2.325	9.821	\$ 91.981.244	\$ 777.345.887	12%
MARZO	1.484	9.360	\$ 83.431.609	\$ 777.279.840	11%
TOTAL TRIMESTRE	6.004	31.322	\$ 288.518.751	\$ 2.325.595.850	12%

CENTRAL: ALCANTARILLADO					
MES	CANT. HORA EXTRA	CANT. RECARGO	TOTAL PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO	NOMINA MES	% SOBRE SALARIO
ENERO	473	4.500	38.435.548	\$ 493.903.140,00	7,8%
FEBRERO	632	3.704	32.945.148	\$ 472.638.527,00	7,0%
MARZO	594	3.895	36.380.128	475.714.048	7,6%
TOTAL TRIMESTRE	1.699	12.099	\$ 107.760.824,00	\$ 1.442.255.715,00	7,5%

23

CENTRAL: CENTRAL					
MES	CANT. HORA EXTRA	CANT. RECARGO	TOTAL PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO	NOMINA MES	% SOBRE SALARIO
ENERO	273	2.224	20.991.992	\$ 537.976.541	3,9%
FEBRERO	263	2.042	17.512.486	\$ 556.109.923	3,1%
MARZO	261	1.948	21.283.389	\$ 556.180.338	3,8%
TOTAL TRIMESTRE	797	6.214	\$ 59.787.867,00	\$ 1.650.266.802	3,6%

HORAS EXTRAS Y RECARGOS						
CENTRAL DE COSTO	ENERO	FEBRERO	VARIACION ENE - FEB	MARZO	VARIACION FEB - MAR	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	20.991.992	17.512.486	-16,6%	21.283.389	21,5%	59.787.867
ALCANTARILLADO	38.435.548	32.945.148	-14,3%	36.380.128	10,4%	\$ 107.760.824
ACUEDUCTO	\$ 113.105.898	\$ 91.981.244	-18,7%	\$ 83.431.609	-9,3%	\$ 288.518.751
TOTAL HORAS EXTRAS Y RECAR	\$ 172.533.438	\$ 142.438.878	-17,4%	\$ 141.095.126	-0,9%	\$ 456.067.442

COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRE			
I TRIMESTRE 2025		I TRIMESTRE 2026	
ENERO	\$ 138.153.373	ENERO	\$ 172.533.438
FEBRERO	\$ 134.796.879	FEBRERO	\$ 142.438.878
MARZO	\$ 93.329.785	MARZO	\$ 141.095.126
TOTAL TRIMESTRE	\$ 366.280.037	TOTAL TRIMESTRE	\$ 456.067.442
VARIACION		\$ 89.787.405	
		25%	

Se observa un aumento general del 25% en los costos de horas extras y recargos al comparar con el primer trimestre de la vigencia 2025 con el primer trimestre de la presente anualidad.

- Seguridad Social:

Los aportes por concepto de seguridad social presentaron una tendencia decreciente durante el primer trimestre de 2026, registrando un valor de \$384,810 millones en enero, \$363,423 millones en febrero y \$355,813 millones en marzo. Lo anterior representa una disminución del 5,6% entre enero y febrero y del 2,1% entre febrero y marzo. En consecuencia, el costo acumulado por este concepto ascendió a \$1.104,046 millones durante el período evaluado.

Desde el punto de vista técnico, el comportamiento de la seguridad social guarda una relación directa con la estructura salarial y los demás factores que conforman la base de liquidación de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, tales como salarios, horas extras, recargos y demás conceptos constitutivos de salario. Por esta razón, las variaciones observadas responden a la dinámica propia de la nómina y a los cambios registrados en los diferentes componentes salariales durante el trimestre.

En cuanto a la distribución por centros de costo, la unidad de Acueducto registró la mayor participación con un valor acumulado de \$493,066 millones, equivalente al 44,7% del total de los aportes de seguridad social del trimestre, seguida por la unidad Central con \$316,141 millones (28,6%) y Alcantarillado con \$294,839 millones (26,7%). Esta composición es coherente con la participación de cada unidad en los costos de personal de la entidad, especialmente en aquellas áreas que concentran un mayor número de trabajadores y una mayor carga operativa. En términos de austeridad del gasto, la disminución progresiva observada durante el trimestre evidencia un comportamiento alineado con la reducción de algunos componentes variables de la nómina, manteniéndose los aportes dentro de los parámetros normales de ejecución y en cumplimiento de las obligaciones legales de la entidad frente al Sistema de Seguridad Social Integral.

- **Vacaciones:**

El concepto de vacaciones presentó una tendencia decreciente durante el primer trimestre de 2026, registrando un costo de \$205,898 millones en enero, \$159,398 millones en febrero y \$157,613 millones en marzo. Este comportamiento representa una disminución del 22,6% entre enero y febrero y del 1,1% entre febrero y marzo. En términos acumulados, el costo por vacaciones ascendió a \$522,909 millones durante el período evaluado.

Desde una perspectiva técnica, las variaciones observadas en este rubro obedecen principalmente a la programación y disfrute de los períodos vacacionales del personal, así como al reconocimiento de las provisiones y liquidaciones asociadas a este derecho laboral. Por consiguiente, su comportamiento no responde necesariamente a incrementos o reducciones permanentes de la nómina, sino a la dinámica administrativa de la gestión del talento humano y a la ejecución de los cronogramas de vacaciones establecidos por la entidad.

Al analizar la distribución por centros de costo, se evidencia que la unidad de Acueducto concentró la mayor participación con un valor acumulado de \$280.946 millones, equivalente al 53,7% del total del trimestre, seguida por Alcantarillado con \$129.168 millones (24,7%) y la unidad Central con \$112.795 millones (21,6%). Esta distribución guarda correspondencia con la estructura de personal y las necesidades operativas de cada dependencia, particularmente en las áreas misionales donde se concentra un mayor número de trabajadores. En el marco del seguimiento a la austeridad del gasto, el comportamiento decreciente registrado durante el trimestre refleja una ejecución controlada de este concepto, asociada a la programación normal de los períodos de descanso remunerado y al cumplimiento de las obligaciones laborales de la entidad.

- **Cesantías e Intereses de Cesantías:**

Un factor relevante que incidió en el comportamiento de los costos de nómina durante el primer trimestre de 2026 fue el reconocimiento y pago de los intereses a las cesantías y de las cesantías definitivas correspondientes a la vigencia anterior, obligaciones laborales que se ejecutan de conformidad con los plazos establecidos por la normatividad vigente. Durante el período evaluado, este concepto representó un costo total de \$2.389 millones, constituyéndose en uno de los componentes con mayor impacto dentro de los costos laborales del trimestre.

Desde el punto de vista técnico y presupuestal, este rubro genera una concentración temporal del gasto de personal durante los primeros meses de cada vigencia, debido a que corresponde al pago de prestaciones sociales causadas en el año inmediatamente anterior. En consecuencia, su reconocimiento incrementa de manera significativa los costos de nómina del primer trimestre, sin que ello implique un

23

aumento estructural de la planta de personal ni de las remuneraciones ordinarias de los trabajadores, sino el cumplimiento de obligaciones laborales previamente causadas.

La distribución de este costo por centros de costo evidencia una mayor participación de la unidad de Acueducto, con un valor de \$1.101 millones, equivalente al 46,1% del total registrado, seguida por Alcantarillado con \$649,368 millones (27,2%) y la unidad Central con \$638,542 millones (26,7%). Esta composición mantiene coherencia con la participación de cada unidad en la estructura general de personal de la entidad y con el volumen de prestaciones sociales causadas durante la vigencia anterior.

Por lo anterior, el incremento observado en los costos de nómina durante el primer trimestre de 2026 debe analizarse considerando el efecto de este componente prestacional, el cual tiene un comportamiento estacional y recurrente dentro de la ejecución presupuestal anual. En términos de austeridad del gasto, su impacto corresponde al cumplimiento de obligaciones laborales legales previamente provisionadas y no a la generación de nuevos compromisos o a incrementos extraordinarios en los gastos de personal.

CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN

Para el primer trimestre del año en curso se celebraron los siguientes contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión:

# Contrato	Monto	Contratista	Objeto del Contrato	Fecha de Inicio de Ejecución Contrato	Fecha de Terminación del Contrato
1	56.283.600	FERENC ALAIN LEGITIME JULIO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA PARA EJERCER LA DEFENSA JUDICIAL Y EXTRAJUDICIAL DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR E.S.P. EN LOS PROCESOS CONTENCIOSOS ADMINISTRATIVOS, CONTRACTUALES, ARBITRALES Y ENT	16/01/2026	16/07/2026
3	108.189.587	GUSTAVO ADOLFO PEREZ JIMENEZ	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA PARA EJERCER LA DEFENSA JUDICIAL Y EXTRAJUDICIAL DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR E.P. EN LOS PROCESOS CONTENCIOSOS ADMINISTRATIVOS, AMBIENTALES Y ENTES DE CONTROL Y EN LOS CASOS QUE SEA NECESARIO CONCEPTUALIZAR Y BRINDAR ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO Y QUE LE SEAN ASIGNADOS POR LA OFICINA ASESORA DE ASUNTOS JURÍDICOS Y CONTRATACIÓN	16/01/2026	31/12/2026
7	56.283.600	HIRAN DAVID RAMIREZ MONROY	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO EXTERNO PARA APOYAR LA GESTIÓN CONTRACTUAL DE LOS PROYECTOS	23/01/2026	23/07/2026

213

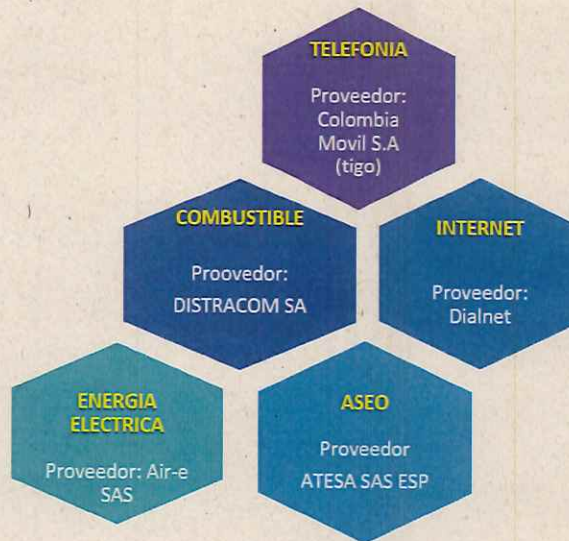
# Contrato	Monto	Contratista	Objeto del Contrato	Fecha de Inicio de Ejecución Contrato	Fecha de Terminación del Contrato
			A EJECUTAR POR LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO ESSMAR E.S.P.		
6	56.283.600	JAVIER OSWALDO SABOGAL TORRES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA LA OPTIMIZACIÓN Y GESTIÓN EFICIENTE DE LOS PROCESOS JUDICIALES ADELANTADOS, ASÍ COMO BRINDAR APOYO EN LA ESTRUCTURACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA CONTRATACIÓN A TRAVÉS DE UN PROGRAMA INTEGRAL DE FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES TÉCNICAS Y ESTRATÉGICAS DEL EQUIPO JURÍDICO, CON EL OBJETIVO DE INCREMENTAR LA EFICACIA Y EFICIENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE SUS FUNCIONES.	21/01/2026	21/07/2026
2	40.370.000	JAZMIN ADRIANA LOZANO RIOS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LA GESTIÓN DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS, JURÍDICOS Y CONTRACTUALES EN LA OFICINA ASESORA DE ASUNTOS JURÍDICOS Y DE CONTRATACIÓN DE LA ESSMAR E.S.P.	16/01/2026	31/12/2026
10	58.000.000	JOSE IGNACIO OÑORO RAMOS	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA, CONCEPTUANDO Y BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO JURÍDICO, ASÍ COMO EJERCER LA DEFENSA JUDICIAL Y EXTRAJUDICIAL DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA MARTA ESSMAR E.S.P. EN LOS PROCESOS CONTENCIOSOS ADMINISTRATIVOS, LABORALES, LABORALES ADMINISTRATIVOS Y ASUNTOS DISCIPLINARIOS DE LA ESSMAR E.S.P.	29/01/2026	31/07/2026
5	106.626.153	LIZET CAROLINA MARTINEZ VILARETE	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN ABOGADO PARA BRINDAR APOYO Y ASESORÍA EXTERNA CON LOS PROCESOS DISCIPLINARIOS QUE SE ADELANTEN POR PARTE DE LA SECRETARIA GENERAL DE LA ESSMAR E.S.P.	21/01/2026	31/12/2026
9	55.800.000	MARIA VICTORIA LEON LINERO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADA ESPECIALISTA EN DERECHO URBANÍSTICO Y GESTIÓN PREDIAL PARA EL APOYO A LA SUBGERENCIA DE PROYECTOS Y SOSTENIBILIDAD DE LA ESSMAR E.S.P.	29/01/2026	31/07/2026
8	47.115.000	ODUVER COLON CANTILLO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN INGENIERÍA ESTRUCTURAL COMO APOYO TÉCNICO A LA SUBGERENCIA DE PROYECTOS Y SOSTENIBILIDAD DE LA ESSMAR E.S.P.	29/01/2026	31/07/2026
12	33.000.000	RAFAEL DE JESUS VILA FONNEGRA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO (MECI) Y SU ARTICULACIÓN CON EL MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN (MIPG) EN LA ESSMAR ESP	30/01/2026	30/07/2026

273

COMPARATIVO CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN ENTRE TRIMESTRE	
I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026
3	10
VARIACION	-7
	-33%

SERVICIOS PÚBLICOS

Actualmente la ESSMAR E.S.P contra los siguientes servicios:



Los gastos de estos para los meses enero, febrero y marzo del año 2026 fueron los siguientes:

- Servicio de Energía

El servicio de energía eléctrica presentó un costo total de \$1.947 millones durante el primer trimestre de 2026, constituyéndose en uno de los rubros más representativos dentro de los gastos de funcionamiento asociados a la operación de los servicios públicos. Al comparar este comportamiento con el primer trimestre de 2025, cuyo costo descendió a \$ 1.947 millones, se evidencia una disminución de \$460 millones, equivalente al -20%, variación que se encuentra asociada principalmente en los consumos requeridos para la operación de los sistemas de acueducto y alcantarillado, así como a los ajustes tarifarios y demás factores que inciden en la prestación del servicio de energía.

En cuanto a su comportamiento mensual, se observa un incremento del 4,3% entre enero y febrero, seguido de una disminución del 2,5% entre febrero y marzo, reflejando fluctuaciones propias de la demanda energética requerida para el desarrollo de las actividades operativas y administrativas de la entidad.

24

La distribución del gasto evidencia una alta concentración en las unidades operativas de Acueducto y Alcantarillado, las cuales registraron un costo acumulado de \$1.908 millones, equivalente al 98,0% del total ejecutado durante el trimestre. Este comportamiento se encuentra directamente relacionado con el consumo energético requerido para la captación, tratamiento, bombeo y distribución de agua potable, así como para la operación de la infraestructura asociada al sistema de alcantarillado, actividades que demandan un uso intensivo de equipos electromecánicos y sistemas de operación continua.

Por su parte, la unidad Central registró un costo de \$39,233 millones, correspondiente al 2,0% del gasto total por energía, asociado principalmente al funcionamiento de las dependencias administrativas y de apoyo institucional. Desde la perspectiva de austeridad del gasto, si bien se evidencia una disminución del -35% frente al trimestre de la vigencia anterior, este comportamiento está directamente relacionado con las necesidades operativas para garantizar la continuidad de los servicios públicos a cargo de la entidad, por lo que resulta necesario continuar fortaleciendo las estrategias de eficiencia energética y seguimiento a los consumos para optimizar el uso de los recursos sin afectar la calidad y oportunidad del servicio prestado.

VARIACION ENERGIA TRIMESTRAL			
CENTRAL DE COSTO	TOTAL I TRIMESTRE 2025	TOTAL I TRIMESTRE 2026	Variación porcentual
CENTRAL	\$ 60.305.409	\$ 39.232.910	-35%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 2.389.465.019	\$ 1.907.985.137	-20%
TOTAL	\$ 2.443.753.399	\$ 1.947.218.047	-20%

ENERGIA						
CENTRAL DE COSTO	ENERO	FEBRERO	VARIACION ENE - FEB	MARZO	VARIACION FEB - MAR	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	12.597.120	13.635.880	8,2%	12.999.910	-4,7%	39.232.910
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	623.697.329	650.230.087	4,3%	634.057.721	-2,5%	1.907.985.137
TOTAL ENERGIA	636.294.449	663.865.967	4,3%	647.057.631	-2,5%	1.947.218.047

- Servicio Telefónico:

En relación con el servicio telefónico, se evidencia una variación significativa entre el primer trimestre de 2025 y el primer trimestre de 2026. Mientras que en el primer trimestre de 2025 el costo total ascendió a \$30.391 millones, afectando únicamente la unidad Central, durante el primer trimestre de 2026 el gasto total alcanzó los \$50.649 millones, distribuidos entre la unidad Central con \$12.361 millones y las unidades operativas de Acueducto y Alcantarillado con \$38.288 millones. Esta situación generó un incremento de \$20258 millones, equivalente al 66% frente al primer trimestre de la vigencia anterior.

VARIACION TELEFONIA TRIMESTRAL			
CENTRAL DE COSTO	TOTAL I TRIMESTRE 2025	TOTAL I TRIMESTRE 2026	Variación porcentual
CENTRAL	\$ 30.390.972	\$ 12.360.744	-59%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-	\$ 38.288.154	
TOTAL	\$ 30.390.972	\$ 50.648.898	66%

Desde una perspectiva técnica, el incremento observado refleja una mayor afectación presupuestal de este servicio en las unidades operativas durante el primer trimestre de 2026, ampliando la participación del gasto más allá de las dependencias administrativas. Si bien el servicio telefónico constituye una herramienta necesaria para la coordinación operativa, administrativa y de atención a los usuarios, la magnitud de la variación registrada requiere un análisis detallado de los factores que originaron dicho crecimiento, con el fin de determinar si corresponde a necesidades operativas justificadas o a incrementos en el consumo que puedan ser objeto de optimización.

En el marco de la política de austeridad del gasto, se observa que este rubro presentó una tendencia contraria a los principios de racionalización y control del consumo de servicios públicos y de comunicaciones, toda vez que el incremento del 66% supera ampliamente las variaciones normales esperadas para este tipo de gasto. En consecuencia, resulta pertinente fortalecer los mecanismos de seguimiento y control sobre el uso de las líneas telefónicas, evaluar periódicamente los planes contratados y promover medidas de eficiencia que permitan garantizar la adecuada prestación del servicio, manteniendo un equilibrio entre las necesidades operativas de la entidad y el cumplimiento de los lineamientos de austeridad y eficiencia en el gasto público.

- Servicio de Internet

En cuanto al servicio de internet, se evidencia un incremento del 71% entre el primer trimestre de 2025 y el primer trimestre de 2026, al pasar de \$28.841 millones a \$49.440 millones. No obstante, al analizar el comportamiento mensual del primer trimestre de 2026, se observa una disminución del 7,1 % entre enero y febrero, pasando de \$16.881 millones a \$15.677 millones, seguida de un incremento del 7,7 % entre febrero y marzo, al pasar de \$15.677 millones a \$16.881 millones.

El incremento registrado en los servicios de telefonía e internet obedece principalmente al fortalecimiento de la infraestructura de comunicaciones y conectividad requerida para garantizar la continuidad operativa de la entidad. En este contexto, se habilitaron líneas de telefonía móvil y servicios de conectividad IoT destinados a soportar las actividades operativas y administrativas, así como la transmisión de datos de sistemas de telemetría, telemando, estaciones de bombeo, PTAP, PTAR y demás infraestructuras críticas para el monitoreo y control de la operación.

Asimismo, la Entidad adelantó gestiones de optimización contractual que permitieron mantener condiciones comerciales favorables con el operador, incluyendo descuentos y beneficios que contribuyen a la eficiencia del gasto, garantizando simultáneamente la cobertura, disponibilidad y calidad de los servicios de comunicación requeridos para el cumplimiento de la misión institucional.

VARIACION INTERNET TRIMESTRAL			
CENTRAL DE COSTO	TOTAL I TRIMESTRE 2025	TOTAL I TRIMESTRE 2026	Variación porcentual
CENTRAL	\$ 28.841.594	\$ 27.637.314	- 4%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-	\$ 21.802.872	
TOTAL	\$ 28.841.594	\$ 49.440.186	71%

INTERNET						
CENTRAL DE COSTO	ENERO	FEBRERO	VARIACION ENE - FEB	MARZO	VARIACION FEB - MAR	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	9.613.865	8.409.585	-12,5%	9.613.865	14,3%	27.637.314
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	7.267.624	7.267.624	0,0%	7.267.624	0,0%	21.802.872
TOTAL INTERNET	16.881.489	15.677.209	-7,1%	16.881.489	7,7%	49.440.186

- Servicio de Aseo:

Respecto al servicio público de aseo, se evidenció que durante el primer trimestre de 2025 el costo fue de \$ 0 debido a que el prestador no había emitido facturación durante el citado trimestre, para el primer trimestre de 2026, este gasto presentó una redistribución presupuestal, registrándose un valor de \$153 mil en la Unidad Central y aproximadamente \$1.23 millones en la operación de Acueducto y Alcantarillado, para un total cercano a \$1,4 millones en el período analizado:

VARIACION ASEO TRIMESTRAL			
CENTRAL DE COSTO	TOTAL I TRIMESTRE 2025	TOTAL I TRIMESTRE 2026	Variación porcentual
CENTRAL	-	\$ 152.913	100%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-	\$ 1.237.205	
TOTAL	-	\$ 1.390.118	100%

ASEO						
CENTRAL DE COSTO	ENERO	FEBRERO	VARIACION ENE - FEB	MARZO	VARIACION FEB - MAR	TOTAL TRIMESTRE
CENTRAL	48.177	52.382	8,7%	52.354	-0,1%	152.913
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	389.792	423.821	8,7%	423.592	-0,1%	1.237.205
TOTAL ENERGIA	437.969	476.203	8,7%	475.946	-0,1%	1.390.118

27

ELEMENTOS DE PAPELERÍA, ASEO Y CAFETERÍA

PAPELERÍA				
ENERO	FEBRERO	VARIACION ENE - FEB	MARZO	VARIACION FEB - MAR
\$ 4.772.203	\$ 8.538.289	79%	\$ 2.725.375,39	-68%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 16.035.868
CAFETERÍA				
ENERO	FEBRERO	VARIACION ENE - FEB	MARZO	VARIACION FEB - MAR
\$ 9.572.337	\$ 7.332.994	-23%	\$ 9.218.033,51	26%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 26.123.364,40
ASEO				
ENERO	FEBRERO	VARIACION ENE - FEB	MARZO	VARIACION FEB - MAR
\$ 8.060.166	\$ 9.868.908	22%	\$ 4.859.574,35	-51%
TOTAL TRIMESTRE				\$ 22.788.648,12

Para el primer trimestre del 2026, el gasto en consumo de elementos de papelería, aseo y cafetería fue el siguiente:

En relación con los gastos por concepto de papelería, aseo y cafetería durante el primer trimestre de 2026, se observa un comportamiento variable asociado a las necesidades operativas de la entidad y a la programación de las adquisiciones de bienes de consumo. No obstante, al analizar las variaciones mensuales, se evidencia que los gastos se mantuvieron dentro de parámetros razonables y acordes con una política de austeridad y uso eficiente de los recursos.

En el rubro de papelería, se registró un incremento del 79% entre enero y febrero, pasando de \$4.772.203 a \$8.538.289, situación que puede asociarse a la adquisición de insumos requeridos para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la entidad. Sin embargo, para el mes de marzo se presentó una disminución del 68%, alcanzando un valor de \$2.725.375. El gasto acumulado del trimestre ascendió a \$16.035.068, evidenciando que el mayor consumo se concentró en los primeros dos meses, mientras que en marzo se observó una reducción significativa, reflejando medidas de control y racionalización en el uso de estos elementos.

Por su parte, los gastos de cafetería presentaron una disminución del 23% entre enero y febrero, al pasar de \$9.572.337 a \$7.332.994. Posteriormente, en marzo se registró un incremento del 26%, alcanzando un valor de \$9.218.033. A pesar de estas fluctuaciones, el comportamiento mensual se mantuvo

relativamente estable, sin variaciones extraordinarias que evidencien un incremento desproporcionado del consumo, conservando niveles acordes con las necesidades institucionales.

Respecto a los productos de aseo, se observó un incremento del 22% entre enero y febrero, pasando de \$8.060.166 a \$9.868.908. No obstante, para marzo el gasto disminuyó en un 51%, ubicándose en \$4.859.574. Este comportamiento sugiere que los consumos efectuados durante los primeros meses permitieron cubrir las necesidades operativas del período, reduciendo los requerimientos de adquisición en marzo y contribuyendo al cumplimiento de los principios de economía y eficiencia en el manejo de los recursos públicos.

En términos generales, el comportamiento de los gastos por papelería, cafetería y aseo durante el primer trimestre de 2026 no evidencia incrementos sostenidos ni tendencias que comprometan los lineamientos de austeridad del gasto. Por el contrario, las disminuciones registradas en algunos meses reflejan una adecuada administración de inventarios y una gestión orientada al uso racional de los recursos institucionales. Sin embargo, en la tabla siguiente se puede observar la comparación del consumo de estos servicios entre el primer trimestre de la vigencia 2025 y el primer trimestre del 2026, junto con su variación correspondiente:

TOTAL I TRIMESTRE 2025	TOTAL I TRIMESTRE 2026	TOTAL DIFERENCIA	DIFERENCIA PORCENTUAL
PAPELERÍA	PAPELERÍA	-\$ 8.518.099	-34%
\$ 25.150.596	\$ 16.632.497		
ASEO	ASEO	-\$ 927.633	-3.5%
\$ 26.361.906	\$ 25.434.273		
CAFETERÍA	CAFETERÍA	\$ 1.776.261	8%
\$ 21.731.324	\$ 23.507.585		
TOTAL	TOTAL	-\$ 7.669.471	-10%
\$ 73.243.826	\$ 65.574.355		

SERVICIO DE FOTOCOPIADORAS

La ESSMAR tiene en calidad de arrendamiento once (11) fotocopadoras distribuidas en las diferentes sedes, como también dos (2) impresora de alto trabajo para impresión de la facturación de la entidad ubicada en el área comercial, las cuales para el primer trimestre de 2026 tuvieron el siguiente consumo:

MES	ENERO	FEBRERO	VARIACION ENE - FEB	MARZO	VARIACION FEB - MAR	TOTAL TRIMESTRE
SERVICIO	cantidad	cantidad		cantidad		
NUMERO IMPRESIONES ADMINISTRATIVAS	83.974	72.771	-13,3%	80.030	10,0%	236.775
NUMERO IMPRESIONES FACTURACION Y CARTAS	149.735	113.840	-24,0%	160.189	40,7%	423.764
TOTAL IMPRESIONES	233.709	186.611	-20,2%	240.219	28,7%	660.539
VALOR FACTURADO	41.599.106	32.458.809	-22,0%	45.970.870	41,6%	120.028.785

En relación con el consumo de fotocopadoras, copias e impresiones durante el primer trimestre de 2026, se evidencia que este gasto está compuesto por dos componentes principales: las impresiones realizadas por las áreas administrativas y las copias destinadas a la impresión de facturación y correspondencia asociada a la operación de los servicios. El comportamiento mensual de ambos componentes refleja variaciones derivadas de las necesidades operativas y administrativas de la entidad.

Respecto a las impresiones de las áreas administrativas, en enero se registró un consumo de 83.974 copias, mientras que en febrero se redujo a 72.711 copias, equivalente a una disminución del 13,3%. Para el mes de marzo, el consumo ascendió a 80.030 copias, representando un incremento del 10% frente al mes anterior. Aunque se presentan variaciones mensuales, el comportamiento general evidencia un nivel de consumo relativamente estable y acorde con los requerimientos administrativos de la entidad.

Por su parte, el componente correspondiente a la impresión de facturación y cartas para la operación registró un consumo de 149.735 copias en enero y 113.840 copias en febrero, presentando una disminución del 20,2%. Sin embargo, en marzo el volumen de impresión ascendió a 240.219 copias, lo que representa un incremento del 28,7%, situación asociada principalmente a las necesidades operativas de facturación y comunicación con los usuarios, actividades misionales que demandan una mayor producción documental en determinados periodos.

En términos financieros, el costo total por consumo de fotocopadoras, copias e impresiones durante el primer trimestre de 2026 fue de \$120.028.785, distribuidos en \$41.599.106 en enero, \$32.458.809 en febrero y \$45.970.870 en marzo. Al comparar este comportamiento con el primer trimestre de 2025, periodo en el cual los costos descendieron ascendieron a \$32.515.123 en enero de 2025, \$44.965.964 en febrero de 2025 y \$36.773.814 en marzo de 2025, para un total de \$114.254.901, se observa un incremento del 5% entre ambos periodos.

Si bien el aumento registrado merece seguimiento por parte de la administración, es importante señalar que este comportamiento se encuentra directamente relacionado con el incremento en los volúmenes de impresión requeridos para el desarrollo de las actividades administrativas y, especialmente, para los procesos de facturación y atención de usuarios, los cuales constituyen funciones esenciales para la operación de la entidad. En consecuencia, aunque se evidencia una variación al alza en el gasto, esta no necesariamente refleja un uso ineficiente de los recursos, sino una mayor demanda operativa que deberá continuar siendo objeto de monitoreo, promoviendo estrategias de digitalización y optimización documental que contribuyan al fortalecimiento de las políticas de austeridad y racionalización del gasto.

COMPARATIVO TRIMESTRAL					
PRIMER TRIMESTRE 2025			PRIMER TRIMESTRE 2026		
MES	CANT	VR	MES	CANT	VR
ENERO	188.326	\$ 32.515.123	ENERO	233.709	41.599.106
FEBRERO	223.976	\$ 44.965.964	FEBRERO	186.611	32.458.809
MARZO	185.947	\$ 36.773.814	MARZO	240.219	45.970.870
TOTAL TRIMESTRE	598.249	\$ 114.254.901	TOTAL TRIMESTRE	660.539	120.028.785
VARIACION		\$ 5.773.884			
VARIACION PORCENTUAL		5%			

PARQUE AUTOMOTOR DE LA ESSMAR E.S.P

La Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta ESSMAR E.S.P. dispone de una infraestructura operativa conformada por vehículos, maquinaria amarilla, equipos especializados, pozos, estaciones de bombeo y plantas asociadas a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Estos activos constituyen elementos fundamentales para garantizar la continuidad, calidad y eficiencia en la operación de los sistemas a cargo de la entidad, por lo que requieren actividades permanentes de mantenimiento, abastecimiento de combustible y conservación.

En este contexto, el análisis de los gastos asociados al mantenimiento del parque automotor y al consumo de combustible resulta relevante dentro del seguimiento a las políticas de austeridad del gasto, toda vez que estos rubros representan costos indispensables para el desarrollo de las actividades misionales. Por tal motivo, el presente informe evalúa el comportamiento de dichos gastos durante el primer trimestre de 2026, comparándolos con el primer trimestre de 2025, con el fin de identificar variaciones, tendencias y factores que hayan incidido en su ejecución, verificando que los recursos públicos se administren bajo criterios de eficiencia, economía y racionalización del gasto, sin afectar la capacidad operativa requerida para la prestación de los servicios públicos a cargo de la empresa.

- **SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE**

En cuanto al consumo de combustible durante el primer trimestre de 2026, se observa una tendencia creciente a lo largo del período analizado. En enero el gasto ascendió a \$43.018.354, mientras que en febrero alcanzó los \$48.955.888, reflejando un incremento del 14%. Para el mes de marzo, el consumo se ubicó en \$51.610.342, lo que representa un aumento adicional del 5% respecto a febrero. Estas variaciones evidencian un mayor nivel de utilización de los equipos y vehículos requeridos para el desarrollo de las actividades operativas y misionales de la entidad.

Al analizar los componentes del consumo, se identifica que la mayor variación se presentó en el combustible suministrado al grupo de herramientas y equipos operativos, registrando un incremento del 89% entre enero y febrero y un aumento del 1.760% entre febrero y marzo. Este comportamiento sugiere una mayor utilización de equipos destinados a labores operativas y de mantenimiento de la infraestructura de los sistemas de acueducto y alcantarillado, situación que debe evaluarse en función de las actividades ejecutadas durante el período para determinar su razonabilidad y necesidad operativa.

Por su parte, el consumo de combustible asociado al parque automotor mantuvo un comportamiento relativamente estable durante el trimestre. En enero se registró un consumo de \$36.838.860, en febrero de \$38.038.469 y en marzo de \$40.828.136, evidenciando incrementos moderados y consistentes con la dinámica operativa de los vehículos utilizados para el apoyo de las actividades administrativas, técnicas y operativas de la empresa. En consecuencia, aunque se observa un incremento general en el consumo de combustible durante el trimestre, este se encuentra principalmente influenciado por la mayor demanda de combustible para herramientas y equipos operativos, mientras que el consumo de los vehículos mantiene niveles de comportamiento estables y acordes con las necesidades de la prestación del servicio.

21

DESCRIPCIÓN	I TRIMESTRE 2026
ESTACIÓN DE BOMBEO	\$ 11.508.168
PLANTAS, EQUIPOS Y MAQUINARIA	\$ 16.382.410
VEHÍCULOS	\$ 115.694.006
Totales	\$ 143.584.584

Al comparar el consumo total de combustible entre el primer trimestre de 2025 y el primer trimestre de 2026, se evidencia una disminución de \$19.105.030, al pasar de \$162.689.614 a \$143.584.584, lo que representa una variación del -12%. Este comportamiento refleja una menor demanda de combustible durante el primer trimestre de 2026, asociada al desarrollo de las actividades operativas, de mantenimiento y atención de los sistemas de acueducto y alcantarillado, así como al funcionamiento del parque automotor y de los equipos requeridos para la prestación de los servicios públicos.

DESCRIPCIÓN	I TRIMESTRE 2025	I TRIMESTRE 2026	VARIACIÓN %
ESTACIÓN DE BOMBEO	\$ 162.689.614	\$ 143.584.584	-12%

Se observa una disminución respecto al trimestre de la vigencia 2025, no obstante, se puede considerar que se mantiene dentro de un rango razonable considerando las necesidades operativas de la empresa, en la utilización de maquinaria y herramientas durante el trimestre y las posibles fluctuaciones en los precios del combustible. Por lo anterior, es pertinente que la administración continúe fortaleciendo los mecanismos de control y seguimiento sobre el consumo, con el fin de garantizar la eficiencia en el uso de los recursos y el cumplimiento de los principios de austeridad, economía y racionalización del gasto público.

• MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS.

En cuanto al gasto por mantenimiento de vehículos y maquinaria, durante el primer trimestre de 2026 se ejecutaron actividades de mantenimiento preventivo y correctivo sobre la flota operativa de la entidad, incluyendo camionetas, camiones, minicargador, motoniveladora y retroexcavadora, con el propósito de garantizar su disponibilidad, confiabilidad y continuidad en la prestación de los servicios.

El comportamiento mensual de este rubro evidenció una disminución progresiva durante el trimestre. En enero se registró un costo de \$63.982.346, mientras que en febrero el valor ascendió a \$48.034.392, representando una disminución del 24,9% respecto al mes anterior. Para marzo, el gasto se redujo significativamente a \$5.840.344, equivalente a una disminución del 87,8% frente a febrero. Este comportamiento sugiere que la mayor parte de las intervenciones de mantenimiento se concentraron durante los dos primeros meses del año, permitiendo reducir los requerimientos de inversión en el último mes del trimestre.

El valor total ejecutado por concepto de mantenimiento de vehículos y maquinaria durante el primer trimestre de 2026 ascendió a \$117.857.081. Al compararlo con el primer trimestre de 2025, periodo en el cual se registraron gastos por \$ 116.215.553,51 en enero de 2025, \$ 32.125.347,10 en febrero de 2025 y \$ 817.201,56 en marzo de 2025 para un total de \$149.158.102 se evidencia una disminución del 21% entre ambos periodos.

Esta variación se debe considerar teniendo en cuenta la naturaleza de los activos intervenidos y la necesidad de preservar las condiciones operativas de la maquinaria y los vehículos utilizados en el desarrollo de las actividades misionales de la entidad. No obstante, dada la magnitud de la variación, se recomienda mantener un seguimiento permanente a la planeación y ejecución de estos mantenimientos, fortaleciendo los programas preventivos que permitan optimizar los costos y asegurar el cumplimiento de los principios de eficiencia, economía y austeridad en el gasto público.

TIPO DE VEHICULO	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTAL TRIMESTRE
CAMIONETA	1.774.376	2.965.626	2.063.196	6.803.198
MINICARGADOR	1.060.246	3.501.437	83.300	4.644.983
CAMION	39.854.173	14.871.647	3.693.848	58.419.668
MOTONIVELADORA	5.674.801	6.988.846	-	12.663.647
RETROCARGADOR	15.618.750	19.706.836	-	35.325.586
TOTAL	63.982.346	48.034.392	5.840.344	117.857.081

COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES			
PRIMER TRIMESTRE 2025		PRIMER TRIMESTRE 2026	
ENERO	\$ 116.215.553,51	ENERO	\$ 63.982.346
FEBRERO	\$ 32.125.347,10	FEBRERO	\$ 48.034.392
MARZO	\$ 817.201,56	MARZO	\$ 5.840.344
TOTAL TRIMESTRE	\$ 149.158.102	TOTAL TRIMESTRE	\$ 117.857.081
VARIACION		\$ - 31.301.021	
VARIACION PORCENTUAL		-21%	

CONCLUSIONES

Del análisis realizado a los principales rubros objeto de seguimiento en el marco de la política de austeridad del gasto de la ESSMAR E.S.P. durante el primer trimestre de 2026, se concluye que el comportamiento general de los gastos evaluados estuvo determinado principalmente por las necesidades operativas y misionales de la entidad, así como por el cumplimiento de obligaciones laborales, contractuales y de funcionamiento indispensables para garantizar la continuidad en la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado.

En materia de gastos de personal, se evidenció un incremento del 40% frente al primer trimestre de 2025, variación explicada principalmente por la aplicación del incremento salarial de la vigencia 2026 y por el reconocimiento de cesantías e intereses a las cesantías correspondientes a obligaciones laborales legalmente exigibles. Adicionalmente, se observó un comportamiento controlado en conceptos como horas extras, seguridad social, vacaciones y bonificaciones, los cuales presentaron tendencias estables o decrecientes durante el trimestre, evidenciando esfuerzos institucionales orientados al control y racionalización de estos gastos.

Respecto a los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, se observó que su celebración estuvo orientada a fortalecer áreas estratégicas para la defensa judicial, gestión contractual, control interno, proyectos de infraestructura y acompañamiento técnico especializado, actividades que requieren conocimientos específicos y apoyo profesional para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

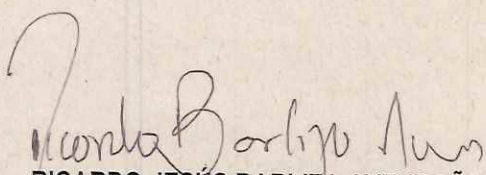
En cuanto a los servicios públicos, se identificó que el servicio de energía continúa representando uno de los costos más significativos debido a las necesidades operativas inherentes a los sistemas de captación, tratamiento, bombeo y distribución de agua potable. Asimismo, se evidenciaron incrementos en los servicios de telefonía e internet asociados al fortalecimiento de la infraestructura tecnológica y de comunicaciones requerida para la operación de sistemas de telemetría, monitoreo y control de la infraestructura operativa. No obstante, se recomienda mantener un seguimiento permanente sobre estos consumos, especialmente en el servicio telefónico, cuya variación superó los niveles observados en otros rubros de funcionamiento.

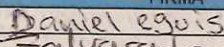
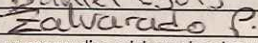
Por otra parte, los gastos asociados al consumo de papelería, cafetería, aseo, fotocopias e impresiones no evidenciaron incrementos sostenidos que permitan inferir desviaciones significativas frente a los principios de austeridad. Si bien algunos conceptos registraron variaciones temporales derivadas de necesidades operativas y administrativas, en términos generales se observó una adecuada gestión de los recursos, acompañada de medidas de racionalización y control del consumo.

Finalmente, en relación con el parque automotor, combustible y mantenimiento de vehículos y maquinaria, se evidenciaron incrementos frente al trimestre anterior, particularmente en el mantenimiento de equipos y maquinaria operativa. Sin embargo, estas variaciones se encuentran asociadas a la necesidad de garantizar la disponibilidad, confiabilidad y continuidad de los activos utilizados en la prestación de los servicios públicos, así como a mayores requerimientos operativos durante el período evaluado. No obstante, dada la importancia de estos rubros dentro de los gastos de funcionamiento, resulta necesario continuar fortaleciendo los controles sobre el consumo de combustible, la programación de mantenimientos preventivos y la evaluación periódica de los costos operativos, con el fin de optimizar los recursos y minimizar gastos correctivos de alto impacto.

En términos generales, no se evidencian incrementos injustificados o comportamientos que permitan concluir un incumplimiento de las políticas de austeridad del gasto por parte de la ESSMAR E.S.P. durante el primer trimestre de 2026. Las variaciones identificadas se encuentran sustentadas en obligaciones legales, necesidades operativas y requerimientos propios de la prestación de los servicios públicos a cargo de la entidad. Sin perjuicio de lo anterior, se recomienda continuar fortaleciendo los mecanismos de seguimiento, control y evaluación permanente de los gastos de funcionamiento, promoviendo acciones de eficiencia administrativa, optimización de recursos y mejora continua que contribuyan al cumplimiento de los principios de economía, eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión de los recursos públicos.

Atentamente,


RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO
 Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	Daniel Josué Eguis Prado	Aprendiz	
Proyectó	Zulamys Karina Alvarado Pacheco	Profesional Universitario	
Los arriba firmantes declaran que han revisado el presente documento y lo encuentran ajustado a las normas y disposiciones legales y/o técnicas vigentes, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad se presentan para la firma.			