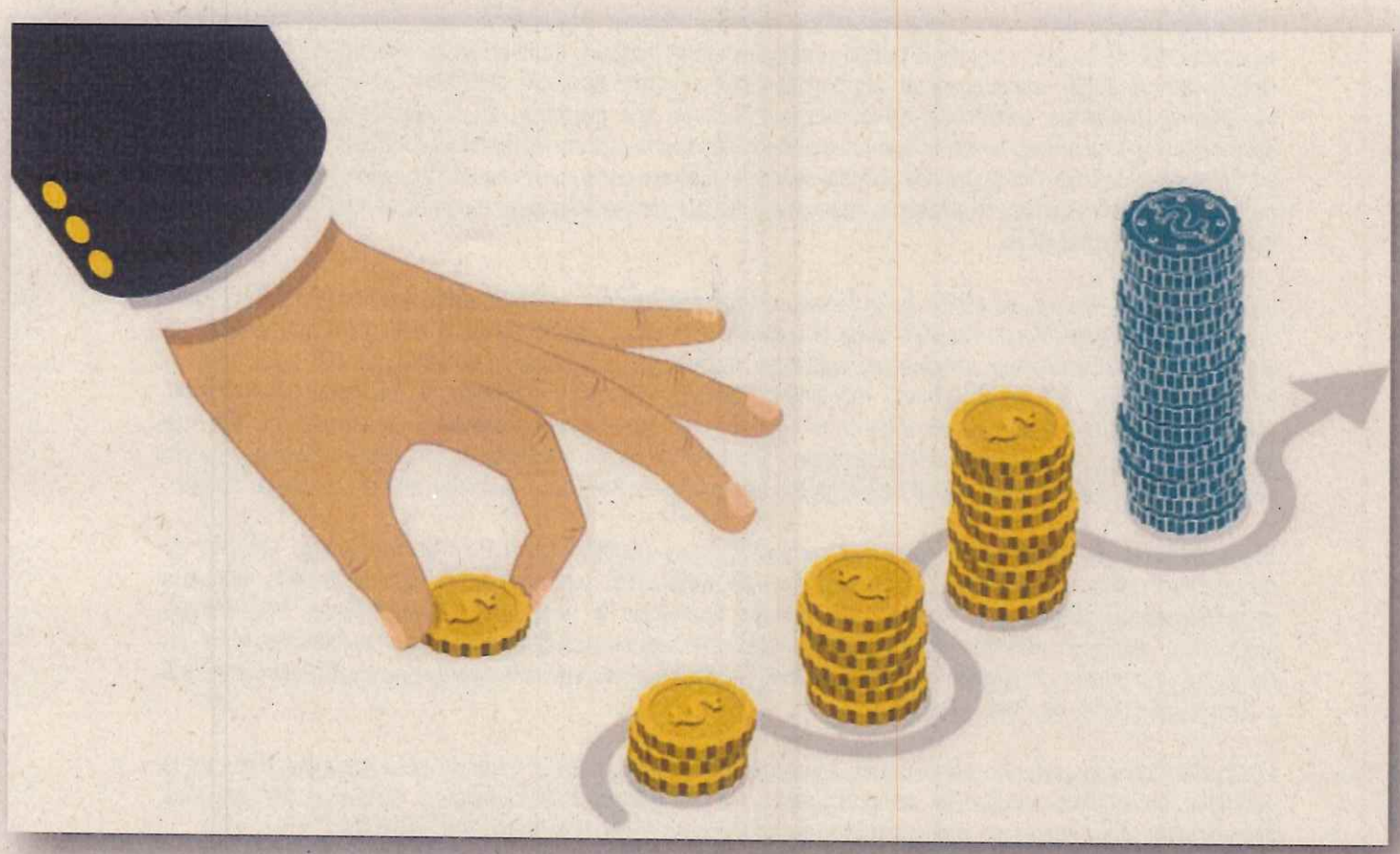
# INFORME

## DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA AL GASTO TERCER 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 TERCER 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 tercer 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 III trimestre de la presente anualidad (julio, agosto y septiembre de 2026), efectuando su comparación con el tercer 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 tercer trimestre de la vigencia 2026, mediante la consolidación y comparación de la información financiera y presupuestal frente al tercer 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.

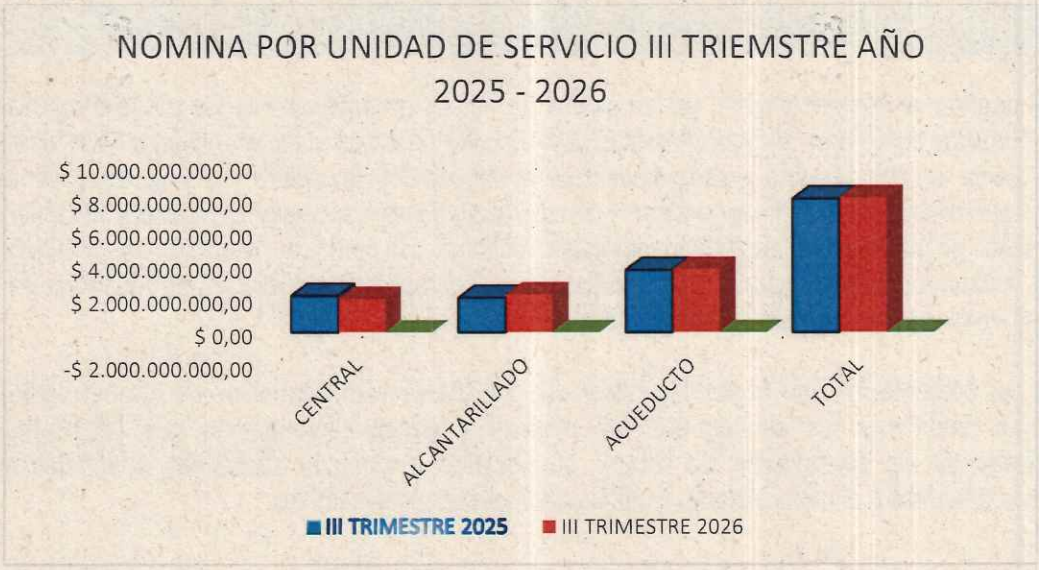
Asimismo, el presente informe busca identificar las principales variaciones en los rubros objeto de seguimiento, determinar las causas que las originan y generar información que contribuya al fortalecimiento de los mecanismos de control, seguimiento y toma de decisiones orientadas a la optimización del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

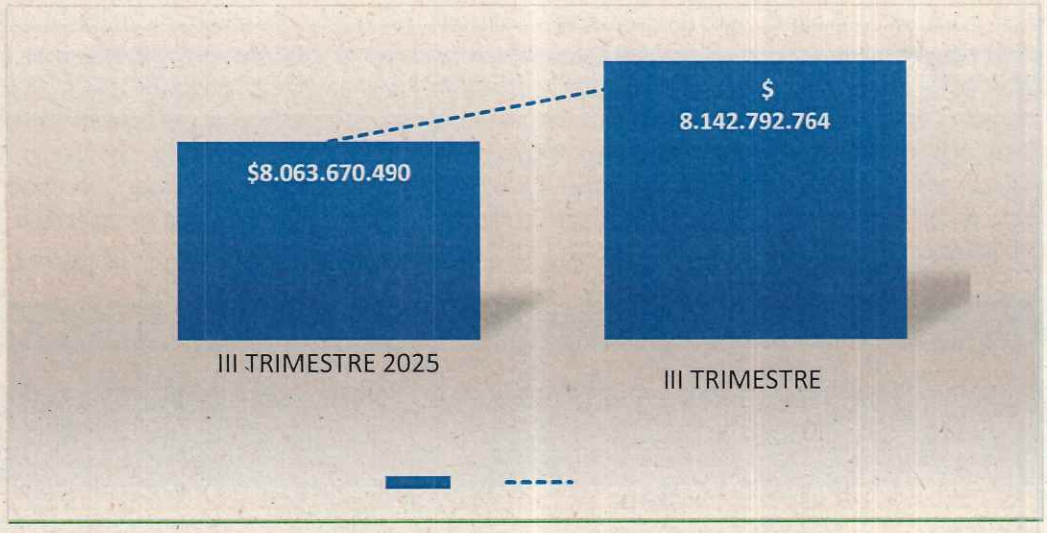
## FUENTE DE LA INFORMACIÓN

El seguimiento y análisis toma como punto de referencia el comportamiento del gasto en el período comprendido de julio a septiembre de la presente anualidad, con datos suministrados por la Dirección de Capital Humano, que reporta la información de nómina y servicios personales; la Dirección Administrativa y Financiera, que suministra el informe de gastos de servicios públicos, útiles de oficina, elementos de aseo y cafetería; y el área de Servicios Administrativos, que reporta el comportamiento del suministro de combustible y la Subgerencia de Operación y Otros Servicios asociado al parque automotor de ESSMAR E.S.P. Tics y la Subgerencia Comercial Fotocopiadora e impresiones, papel fotocopiadora, Oficina de Asuntos Jurídicos, suministra información de los contratos por prestación de servicios.

## PLANTA DE PERSONAL

| COMPARATIVO NOMINA TERCER TRIMESTRE 2025 Y III TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRO DE COSTO | III TRIMESTRE 2025 | III TRIMESTRE 2026 | VARIACION PORCENTUAL |
| CENTRAL | $ 2.212.118.080,01 | $ 2.026.762.562,00 | -8,4% |
| ALCANTARILLADO | $ 2.087.467.878,01 | $ 2.295.863.485,00 | 10,0% |
| ACUEDUCTO | $ 3.764.084.529,01 | $ 3.820.160.597,00 | 1,5% |
| TOTAL | $ 8.063.670.487,03 | $ 8.142.786.644,00 | 1,0% |
| VARIACIÓN | | -$ 79.122.277 | |
| | | 1,0% | |




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

- **Salarios:**

Los salarios del tercer trimestre de 2026 ascendieron a $4.931.161.419, frente a $5.079.722.081 registrados durante el tercer trimestre de 2025, evidenciando una disminución de $148.560.662, equivalente al 2,9%. La reducción se concentró principalmente en la unidad Central, que presentó una disminución del 10,3%, así como en Acueducto con una reducción del 4,5%. Por su parte, Alcantarillado registró un incremento del 8,0%, pasando de $1.336.101.969 a $1.443.192.418.

Desde la perspectiva de austeridad y eficiencia del gasto, la disminución general de la masa salarial constituye un comportamiento favorable, toda vez que permite mantener la operación institucional con un menor nivel de gasto frente a la vigencia anterior. No obstante, se recomienda continuar realizando seguimiento permanente a los componentes variables de la nómina, con el fin de garantizar su adecuada justificación y racionalidad.

| NOMINA III TRIMESTRE AÑO 2025 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SALARIO | | | | | | |
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL TRIMESTRE |
| CENTRAL | 490.574.136 | 499.252.619 | 1,8% | 503.844.139 | 0,9% | 1.493.670.894 |
| ALCANTARILLADO | 441.152.957 | 437.602.893 | -0,8% | 457.346.119 | 4,5% | 1.336.101.969 |
| ACUEDUCTO | 773.737.235 | 740.536.551 | -4,3% | 735.675.432 | -0,7% | 2.249.949.218 |
| **TOTAL SUELDO** | **1.705.464.328** | **$ 1.677.392.063** | **-1,6%** | **$ 1.696.865.690** | **1,2%** | **5.079.722.081** |

| NOMINA III TRIMESTRE AÑO 2026 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SALARIO | | | | | | |
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 413.531.752,00 | $ 468.054.403,00 | 13,2% | $ 458.486.023,00 | -2,0% | 1.340.072.178 |
| ALCANTARILLADO | $ 477.843.175,00 | $ 475.892.391,00 | -0,4% | $ 489.456.852,00 | 2,9% | 1.443.192.418 |
| ACUEDUCTO | $ 714.314.243,00 | $ 705.984.797,00 | -1,2% | $ 727.597.783,00 | 3,1% | 2.147.896.823 |
| **TOTAL, SUELDO** | $ 1.605.689.170 | $ 1.649.931.591 | 2,8% | $ 1.675.540.658 | 1,6% | 4.931.161.419 |

- **Bonificaciones:**

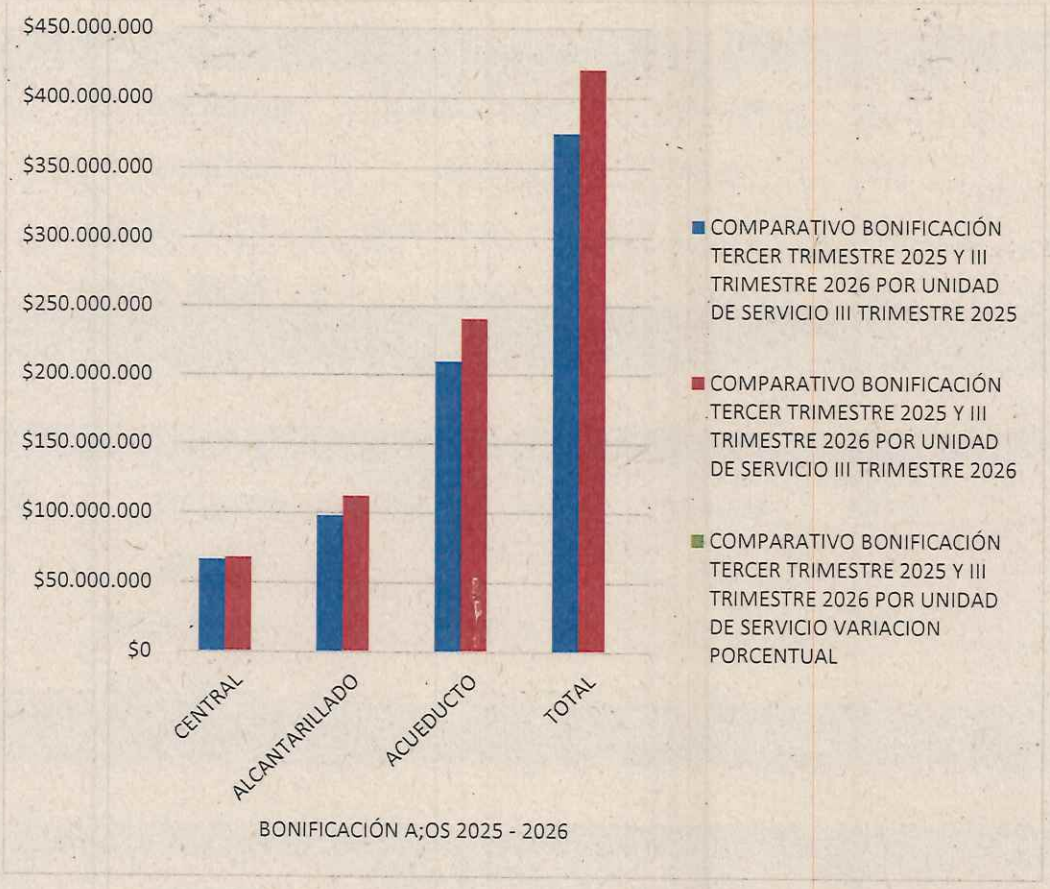
Las bonificaciones reconocidas durante el tercer trimestre de 2026 ascendieron a $420.230.497, frente a $374.310.319 reportadas en igual período de 2025, generando un incremento de $45.920.178, equivalente al 12,3%. Las mayores variaciones se presentaron en Acueducto (14,7%) y Alcantarillado (13,9%), mientras que la unidad Central registró una variación moderada del 2,0%.

- Este comportamiento corresponde principalmente a reconocimientos laborales establecidos en las disposiciones normativas aplicables y en los acuerdos convencionales vigentes. Por tal motivo, aunque se observa incremento frente a la vigencia anterior, no se evidencia una situación que por sí misma constituya incumplimiento de las políticas de austeridad del gasto.

| COMPARATIVO BONIFICACIÓN TERCER TRIMESTRE 2025 Y III TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRO DE COSTO | III TRIMESTRE 2025 | III TRIMESTRE 2026 | VARIACION PORCENTUAL |
| CENTRAL | $ 66.390.150 | $ 67.708.332,00 | 2,0% |
| ALCANTARILLADO | $ 98.194.850 | $ 111.868.813,00 | 13,9% |
| ACUEDUCTO | $ 209.725.315 | $ 240.653.352,00 | 14,7% |
| **TOTAL** | **$ 374.310.319** | **$ 420.230.497,00** | **12,3%** |

| BONIFICACIÓN III TRIMESTRE AÑO 2025 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL TRIMESTRE |
| CENTRAL | 5.277.426 | 6.211.265 | -98,6% | 54.901.460 | 493,1% | $ 66.390.150 |
| ALCANTARILLADO | 2.740.340 | 9.256.466 | -98,8% | 86.198.045 | 831,2% | $ 98.194.850 |
| ACUEDUCTO | $ 9.407.074 | 10.829.899 | -99,4% | 189.488.343 | 1649,7% | $ 209.725.315 |
| **TOTAL, BONIFICACIONES** | **17.424.840** | **$ 26.297.630** | **50,9%** | **$ 330.587.848** | **1157,1%** | **$ 374.310.319** |

| BONIFICACIÓN III TRIMESTRE AÑO 2026 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 6.207.776,00 | $ 4.638.336,00 | -25,3% | $ 56.862.220,00 | 1125,9% | $ 67.708.332 |
| ALCANTARILLADO | $ 3.240.124,00 | $ 9.328.491,00 | 187,9% | $ 99.300.198,00 | 964,5% | $ 111.868.813 |
| ACUEDUCTO | $ 10.893.714,00 | $ 13.687.479,00 | 25,6% | $ 216.072.159,00 | 1478,6% | $ 240.653.352 |
| **TOTAL BONIFICACIONES** | $ 20.341.614,00 | $ 27.654.306,00 | 35,9% | $ 372.234.577,00 | 1246,0% | $ 420.230.497 |




- **Horas Extras y Recargos:**

Durante el tercer trimestre de 2026, el valor cancelado por concepto de horas extras y recargos ascendió a $448.600.139, frente a $428.150.672 registrados en el mismo período de 2025, presentando un incremento de $20.449.467, equivalente al 4,8%. La unidad Acueducto concentró el mayor nivel de ejecución con $290.564.240, correspondiente al 64,8% del total pagado durante el trimestre.

A nivel mensual se evidencia una disminución progresiva durante el trimestre, al pasar de $163.431.519 en julio a $123.878.234 en septiembre, situación que refleja una reducción importante en la utilización de jornadas suplementarias durante el cierre del período. No obstante, por tratarse de un rubro sensible en materia de austeridad, se recomienda continuar fortaleciendo la planeación operativa y la programación del recurso humano

| COMPARATIVO HORAS EXTRAS Y RECARGOS TERCER TRIMESTRE 2025 Y III TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRO DE COSTO | III TRIMESTRE 2025 | III TRIMESTRE 2026 | VARIACION PORCENTUAL |
| CENTRAL | $ 60.212.126 | $ 55.507.459 | -7,8% |
| ALCANTARILLADO | $ 100.522.307 | $ 102.528.440 | 2,0% |
| ACUEDUCTO | $ 267.416.239 | $ 290.564.240 | 8,7% |
| TOTAL | $ 428.150.672 | $ 448.600.139 | 4,8% |

| UNIDAD DE ACUEDUCTO AÑO 2026 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| MES | CANT. HORA EXTRA | CANT. RECARGO | TOTAL, PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO | NOMINA MES | % SOBRE SALARIO |
| JULIO | 2.901 | 10.300 | $ 107.114.384 | 679336808 | 16% |
| AGOSTO | 2.627 | 10.385 | $ 105.833.961,00 | $ 638.888.224,00 | 17% |
| SEPTIEMBRE | 1.575 | 9.371 | $ 76.939.802 | $ 744.971.109,00 | 10% |
| TOTAL TRIMESTRE | 7.103 | 30.056 | $ 289.888.147 | $ 2.063.196.141 | 14% |

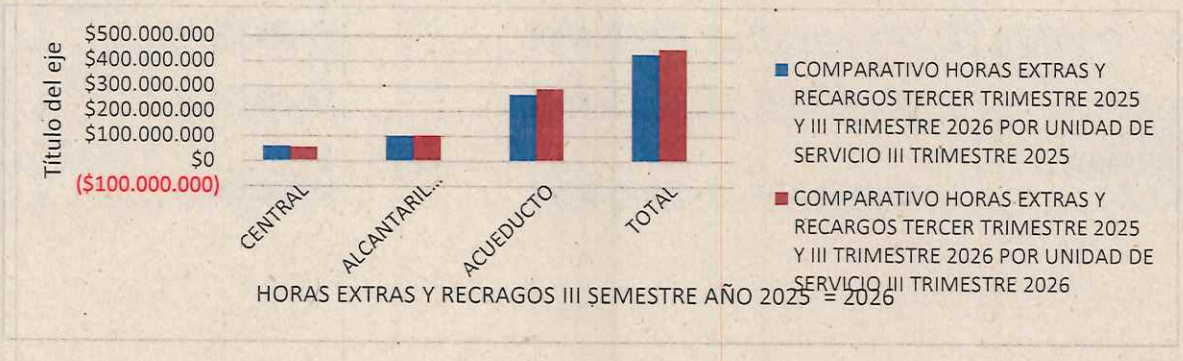
| UNIDAD DE ALCANTARILLADO AÑO 2026 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| MES | CANT. HORA EXTRA | CANT. RECARGO | TOTAL, PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO | NOMINA MES | % SOBRE SALARIO |
| JULIO | 774 | 3.944 | $ 37.455.176 | 473983149 | 7,9% |
| AGOSTO | 587 | 4.142 | $ 36.739.864 | $ 486.744.594,00 | 7,5% |
| SEPTIEMBRE | 530 | 3.522 | $ 29.009.493 | $ 470.632.494,00 | 6,2% |
| TOTAL TRIMESTRE | 1.891 | 11.608 | $ 103.204.533,00 | $ 1.431.360.237,00 | 7,2% |

| UNIDAD CENTRAL AÑO 2026 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| MES | CANT. HORA EXTRA | CANT. RECARGO | TOTAL, PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO | NOMINA MES | % SOBRE SALARIO |
| JULIO | 332 | 1.790 | $ 18.861.959 | 452369213 | 4,2% |
| AGOSTO | 268 | 1.767 | $ 18.716.561 | $ 524.298.773,00 | 3,6% |
| SEPTIEMBRE | 322 | 1.538 | $ 17.928.939 | $ 459.937.055,00 | 3,9% |
| TOTAL, TRIMESTRE | TOTAL TRIMESTRE | 922 | 5.095 | $ 55.507.459,00 | $ 1.436.605.041 |

| HORAS EXTRAS Y RECARGOS III TRIMESTRE AÑO 2025 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| CENTRAL | 22.620.282 | 18.404.488 | -18,6% | 19.187.356 | 4,3% | 60.212.126 |
| ALCANTARILLADO | 30.646.164 | 37.525.827 | 22,4% | 32.350.316 | -13,8% | 100.522.307 |
| ACUEDUCTO | 95.272.220 | 87.735.192 | -7,9% | 84.408.827 | -3,8% | 267.416.239 |
| TOTAL, HORAS EXTRAS Y RECARGOS | $ 148.538.666 | $ 143.665.507 | -3,3% | $ 135.946.499 | -5,4% | 428.150.672 |

| HORAS EXTRAS Y RECARGOS III TRIMESTRE AÑO 2026 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 18.861.959,00 | $ 18.716.561,00 | -0,8% | $ 17.928.939,00 | -4,2% | $ 55.507.459 |
| ALCANTARILLADO | $ 36.779.083,00 | $ 36.739.864,00 | -0,1% | $ 29.009.493,00 | -21,0% | $ 102.528.440 |
| ACUEDUCTO | $ 107.790.477,00 | $ 105.833.961,00 | -1,8% | $ 76.939.802,00 | -27,3% | $ 290.564.240 |
| **TOTAL, HORAS EXTRAS Y RECARGOS** | **$ 163.431.519,00** | **$ 161.290.386,00** | -1,3% | **$ 123.878.234,00** | -23,2% | **$ 448.600.139,00** |

| COMPARATIVO TOTAL ENTRE TRIMESTRE HORAS EXTRAS Y RECARGOS AÑO 2025 - 2026 | | | |
|---|---|---|---|
| III TRIMESTRE 2025 | | III TRIMESTRE 2026 | |
| JULIO | $ 148.538.666 | JULIO | $ 163.431.519,00 |
| AGOSTO | $ 143.665.507 | AGOSTO | $ 161.290.386,00 |
| SEPTIEMBRE | $ 135.946.499 | SEPTIEMBRE | $ 123.878.234,00 |
| TOTAL, TRIMESTRE | $ 428.150.672,00 | TOTAL, TRIMESTRE | $ 448.600.139,00 |
| VARIACION | | -$ 79.116.157 | |
| | | 1,0% | |




- **Seguridad Social:**

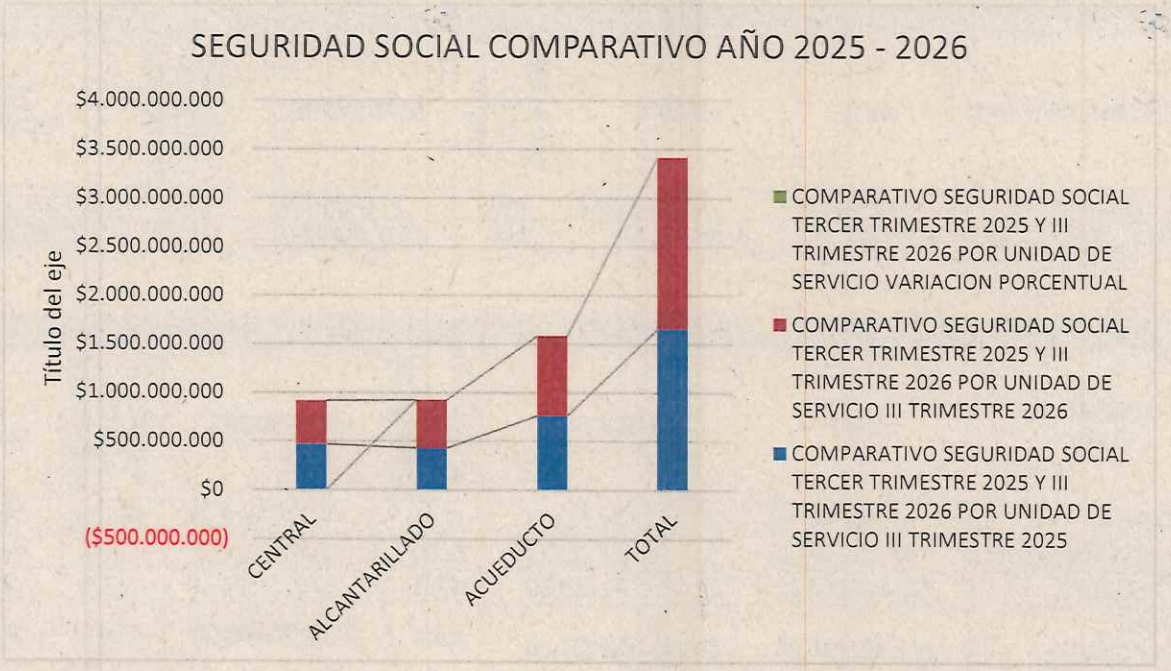
Los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral durante el tercer trimestre de 2026 alcanzaron $1.763.714.200, frente a $1.652.204.500 registrados en igual período de 2025, representando un incremento de $111.509.700, equivalente al 6,7%.

La variación observada guarda relación directa con los factores salariales y prestacionales que constituyen la base de liquidación de los aportes al sistema. En consecuencia, el incremento se considera consistente con la dinámica de la nómina y corresponde a una obligación legal inherente a la vinculación laboral del personal de la ESSMAR E.S.P..

| COMPARATIVO SEGURIDAD SOCIAL TERCER TRIMESTRE 2025 Y III TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRO DE COSTO | III TRIMESTRE 2025 | III TRIMESTRE 2026 | VARIACION PORCENTUAL |
| CENTRAL | $ 464.337.200 | $ 447.225.400,00 | -3,7% |
| ALCANTARILLADO | $ 425.181.100 | $ 497.212.500,00 | 16,9% |
| ACUEDUCTO | $ 762.686.200 | $ 819.276.300,00 | 7,4% |
| **TOTAL** | **$ 1.652.204.500** | **$1.763.714.200,00** | **6,7%** |

| SEGURIDAD SOCIAL III TRIMESTRE AÑO 2025 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL TRIMESTRE |
| CENTRAL | 152.621.700 | 148.837.800 | -2,5% | 162.877.700 | 9,4% | 464.337.200 |
| ALCANTARILLADO | 136.103.500 | 133.496.000 | -1,9% | 155.581.600 | 16,5% | 425.181.100 |
| ACUEDUCTO | 251.118.100 | 233.340.100 | -7,1% | 278.228.000 | 19,2% | 762.686.200 |
| **TOTAL SEGURIDAD SOCIAL** | **539.843.300,00** | **$ 515.673.900** | **-4,5%** | **596.687.300** | **15,7%** | **1.652.204.500** |

| SEGURIDAD SOCIAL III NTRIMESTRE AÑO 2026 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 147.175.000,00 | $ 144.158.400,00 | -2,0% | $ 155.892.000,00 | 8,1% | $ 447.225.400,00 |
| ALCANTARILLADO | $ 162.048.800,00 | $ 158.203.600,00 | -2,4% | $ 176.960.100,00 | 11,9% | $ 497.212.500,00 |
| ACUEDUCTO | $ 267.829.500,00 | $ 251.418.000,00 | -6,1% | $ 300.028.800,00 | 19,3% | $ 819.276.300,00 |
| **TOTAL, SEGURIDAD SOCIAL** | **$ 577.053.300,00** | **$ 553.780.000,00** | -4,0% | **$ 632.880.900,00** | 14,3% | $ 1.763.714.200,00 |




- **Vacaciones:**

El gasto por concepto de vacaciones ascendió a $579.080.389 durante el tercer trimestre de 2026, frente a $529.282.919 registrados durante el mismo período de 2025, reflejando un incremento de $49.797.470, equivalente al 9,4%.

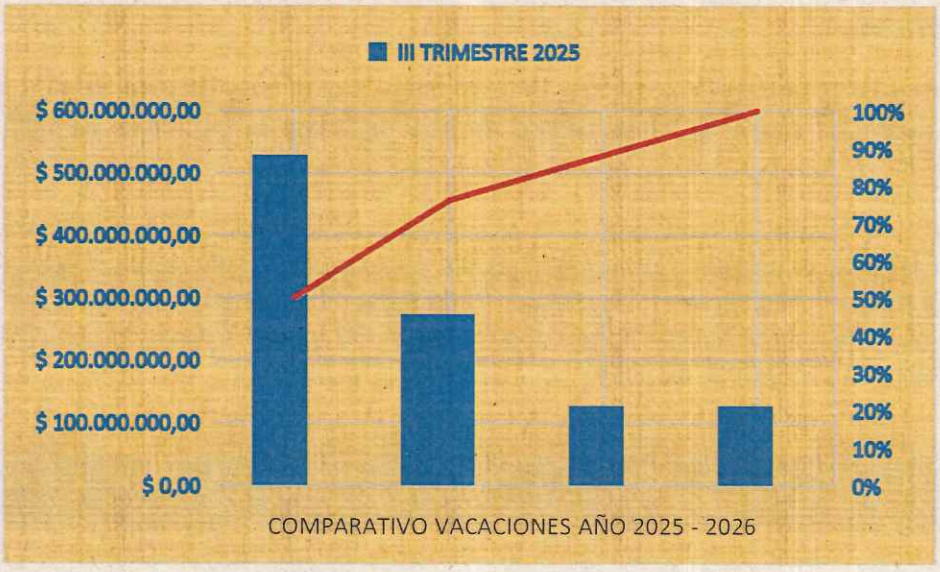
Este comportamiento obedece principalmente a la programación institucional de disfrute y liquidación de vacaciones del personal. Se destaca el incremento registrado en Acueducto (17,3%) y Alcantarillado (10,7%), mientras que la unidad Central presentó una disminución del 8,8%. Desde el punto de vista técnico, estas variaciones corresponden al comportamiento normal de la gestión del talento humano y no necesariamente constituyen incrementos permanentes del gasto.

| COMPARATIVO VACACIONES TERCER TRIMESTRE 2025 Y III TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRO DE COSTO | III TRIMESTRE 2025 | III TRIMESTRE 2026 | VARIACION PORCENTUAL |
| CENTRAL | $ 127.507.710,00 | $ 116.249.193,00 | -8,8% |
| ALCANTARILLADO | $ 127.467.652,00 | $ 141.061.314,00 | 10,7% |
| ACUEDUCTO | $ 274.307.557,00 | $ 321.769.882,00 | 17,3% |
| **TOTAL** | **$ 529.282.919,00** | **$ 579.080.389,00** | **9,4%** |

| VACACIONES III TRIMESTRE AÑ0 2025 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 44.915.441 | 44.915.441 | 11,8% | $ 37.676.828 | -16,1% | $ 127.507.710,00 |
| ALCANTARILLADO | $ 50.224.877 | $ 50.224.877 | 98,8% | $ 27.017.898 | -46,2% | $ 127.467.652,00 |

| VACACIONES II! TRIMESTRE AÑ0 2025 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO - AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO- SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| ACUEDUCTO | $ 99.826.252 | $ 99.826.252 | 0,0% | $ 74.655.053 | -25,2% | $ 274.307.557,00 |
| **TOTAL, VACACIONES** | **$ 194.966.570** | **$ 194.966.570** | **0,0%** | **$ 139.349.779** | -28,5% | **$ 529.282.919,00** |

| VACACIONES III TRIMESTRE AÑO 2026 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO- SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO- SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 56.785.480,00 | $ 11.442.535,00 | **-79,8%** | $ 48.021.178,00 | 319,7% | **116.249.193** |
| ALCANTARILLADO | $ 47.296.789,00 | $ 59.448.489,00 | **25,7%** | $ 34.316.036,00 | -42,3% | **141.061.314** |
| ACUEDUCTO | $ 108.447.300,00 | $ 130.104.558,00 | **20,0%** | $ 83.218.024,00 | -36,0% | **321.769.882** |
| **TOTAL, VACACIONES** | **$ 212.529.569,00** | **$ 200.995.582,00** | **-5,4%** | **$ 165.555.238,00** | **-17,6%** | **579.080.389** |




## CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN

Durante el tercer trimestre de 2026 se suscribieron catorce (14) contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, frente a dos (2) contratos registrados durante el mismo período de 2025, presentándose una variación de doce (12) contratos adicionales.

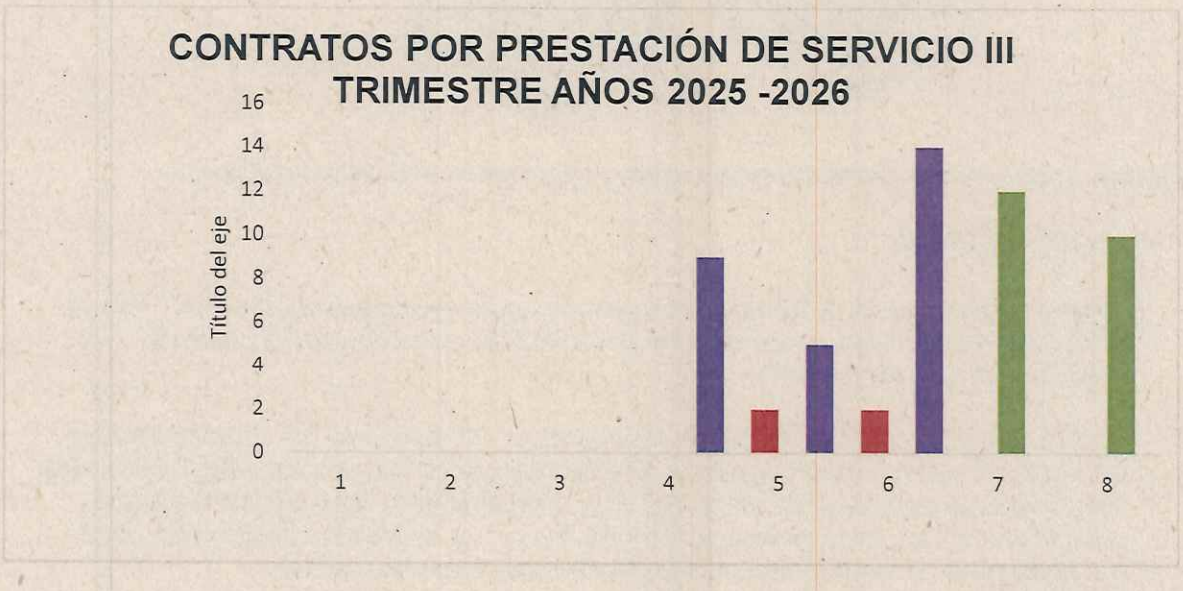
La contratación realizada estuvo orientada principalmente al fortalecimiento institucional, asesoría jurídica especializada, comunicaciones, apoyo a la gestión, fortalecimiento del Modelo Integrado de Planeación y Gestión

(MIPG) y acompañamiento técnico especializado requerido para el cumplimiento de las funciones estratégicas de la entidad.

| VIGENCIA | NO. CTO | NOMBRE DEL CONTRATISTA | OBJETO | FECHA DE INICIO | VALOR INICIAL | PLAZO FINAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2026 | 30 | RAFAEL VILA FONNEGRA | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO (MECI) Y SU ARTICULACIÓN CON EL MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN (MIPG) EN LA ESSMAR E.S.P. | 1/8/26 | $ 27.500.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 33 | DIEGO FERNOANDO MARIN | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN ABOGADO ESPECIALISTA EN GERENCIA AMBIENTAL Y DESARROLLO SOSTENIBLE PARA BRINDAR APOYO Y ASESORÍA EN TORNO A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO A CARGO DE LA ESSMAR E.S. P. | 21/8/26 | $ 44.000.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 34 | ANA MILENA BRAVO | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS DE UN PROFESIONAL CON CONOCIMIENTO EN POLÍTICAS PÚBLICAS PARA BRINDAR APOYO A LA GERENCIA DE LA ESSMAR E.S.P., OPTIMIZANDO LA EFICIENCIA OPERATIVA POTENCIALIZANDO ALTOS ESTÁNDARES DE CALIDAD PARA LA ENTIDAD | 21/8/26 | $ 54.120.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 35 | ALVARO ERNESTO DÍA | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA BRINDAR APOYO EN LA ESTRATEGIA DE COMUNICACIÓN EN LA ESSMAR E.S.P. | 19/8/26 | $ 25.300.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 36 | YOHELIS OROZCO VILARDY | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA BRINDAR APOYO EN LA ESTRATEGIA DE COMUNICACIÓN EN LA ESSMAR E.S.P.*. | 19/8/26 | $ 44.000.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 38 | LUIS LOPEZ MONROY | 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 | 26/8/26 | $ 31.825.500,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 39 | GUSTAVO RODRIGUEZ RAMÍREZ | 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 | 26/8/26 | $ 40.269.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 40 | LUIS EDUARDO GOENAGA | 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 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 | 26/8/26 | $ 40.269.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 41 | MARIA VICTORIA LEON | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO ESPECIALISTA EN DERECHO URBANISTICO Y GESTIÓN PREDIAL, PARA BRINDAR APOYO EN PROCESOS JUDICIALES Y ADMINISTRATIVOS A LA OFICINA ASESORA DE ASUNTOS JURÍDICOS Y CONTRATACIÓN DE LA ESSMAR E.S.P. | 26/8/26 | $ 40.269.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 45 | CARMEN CORREA STEER | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA BRINDAR APOYO INTEGRAL EN EL DESARROLLO Y EJECUCIÓN DEL PLAN DE COMUNICACIONES INSTITUCIONAL DE LA ESSMAR E.S.P. | 21/9/26 | $ 21.200.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 46 | MARIA BUSTOS RINCON | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR TECTINAMENTE A LA SUBGERENCIA DE OPERACIONES Y OTROS SERVICIOS EN LA PLANEACION, SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA PRESTACIÓN INTGEGRAL DEL SERVICIO PUBLICO DE ASEO A CARGP DE LA ESSMAR ESP | 21/9/26 | $ 18.000.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 49 | WILMER TRONCOSO REYES | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA BRINDAR ASESORIA Y APOYO JURÍDICO INTEGRAL A LA OFICINA ASESORA DE ASUNTOS JURÍDICOS Y DE CONTRATACIÓN DE LA ESSMAR E.S.P. EN MATERIA CONTRACTUAL, ADMINISTRATIVA, PREDIAL Y DEMÁS ASUNTOS JURÍDICOS E INSTITUCIONALES REQUERIDOS POR LA EMPRESA | 23/9/26 | $ 32.550.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 50 | FRANKLIN RODRIGUEZ GARAY | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO PARA BRINDAR ASESORÍA Y APOYO JURÍDICO A LA OFICINA ASESORA DE ASUNTOS JURÍDICOS Y DE CONTRATACIÓN DE LA ESSMAR E.S.P. EN EL CONTROL, SEGUIMIENTO Y DESARROLLO DE LA GESTIÓN PREDIAL DE LA EMPRESA. | 24/9/26 | $ 32.550.000,00 | 31/12/26 |
| 2026 | 52 | YURI YASSER MANJARREZ MARQUEZ | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE BIENESTAR E INCENTIVOS LABORALES DE LA ESSMAR E.S.P. | 28/9/26 | $ 182.969.118,00 | 31/12/26 |

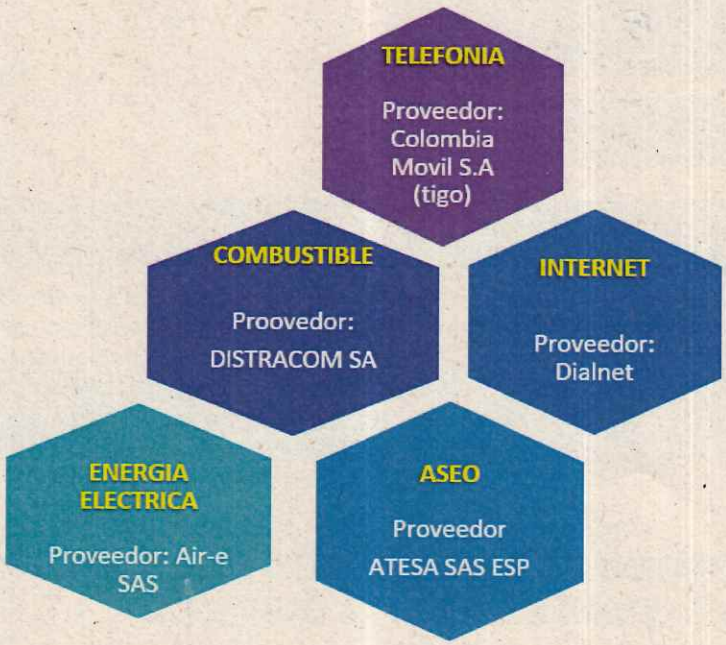
| COMPARATIVO CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN ENTRE TRIMESTRE AÑOS 2025 - 2026 | |
|---|---|
| III TRIMESTRE 2025 | III TRIMESTRE 2026 |
| 2 | 14,00 |
| VARIACION | $ 12 |
| VARIACION PORCENTUAL | 1000,0% |

| COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRE | | | |
|---|---|---|---|
| III TRIMESTRE AÑO 2025 | | III TRIMESTRE AÑO 2026 | |
| JULIO | 0 | JULIO | 0 |
| AGOSTO | 0 | AGOSTO | 9 |
| SEPTIEMBRE | 2 | SEPTIEMBRE | 5 |
| TOTAL, TRIMESTRE | 2 | TOTAL, TRIMESTRE | 14 |
| VARIACION | | 12,00 | |
| | | 1000% | |




## SERVICIOS PÚBLICOS

Actualmente, la ESSMAR E.S.P. cuenta con servicios públicos y de comunicación necesarios para el funcionamiento administrativo y operativo de la entidad.




Los gastos correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre de 2026 fueron los siguientes:

- **Servicio de Energía**

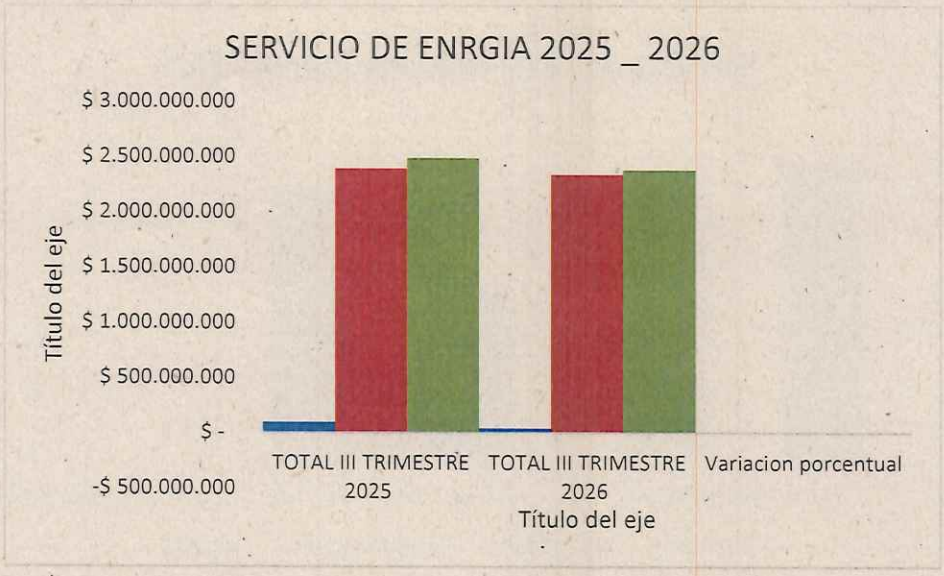
  Durante el tercer trimestre de 2026 el gasto por energía eléctrica ascendió a $2.378.498.147, frente a $2.488.259.791 ejecutados durante el mismo período de 2025, reflejando una disminución de $109.761.644, equivalente al 4,4%.

  Aunque durante los meses de julio, agosto y septiembre de 2026 se observa una tendencia creciente en el comportamiento mensual del gasto, la comparación interanual evidencia una reducción global que resulta favorable desde la perspectiva de austeridad y control del gasto. Dada la relevancia de este rubro dentro de la estructura operativa de la ESSMAR E.S.P., se recomienda continuar fortaleciendo las estrategias de eficiencia energética y seguimiento permanente a los consumos.

| COMPARATIVO Y VARIACION DE ENERGIA III TRIMESTRE AÑO 2025 - 2026 | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | TOTAL, III TRIMESTRE 2025 | TOTAL, III TRIMESTRE 2026 | Variación porcentual |
| CENTRAL | $ 97.272.501 | $ 42.900.311 | -56% |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 2.390.987.290 | $ 2.335.597.836 | -2% |
| **TOTAL** | **$ 2.488.259.791** | **$ 2.378.498.147** | **-4%** |

| ENERGIA III TRIMESTRE POR UNIDAD DE SERVICIO AÑ0 2026 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, III TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 13.316.781,00 | $ 14.551.340,00 | 9,3% | $ 15.032.190,00 | 3,3% | $ 42.900.311 |

| ENERGIA III TRIMESTRE POR UNIDAD DE SERVICIO AÑ0 2026 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, III TRIMESTRE |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 730.614.480,00 | $ 782.795.499,00 | 7,1% | $ 822.187.857,00 | 5,0% | $ 2.335.597.836 |
| **TOTAL ENERGIA** | **$ 743.931.261** | **$ 797.346.839** | **7,2%** | **$ 837.220.047** | 5,0% | **$ 2.378.498.147** |



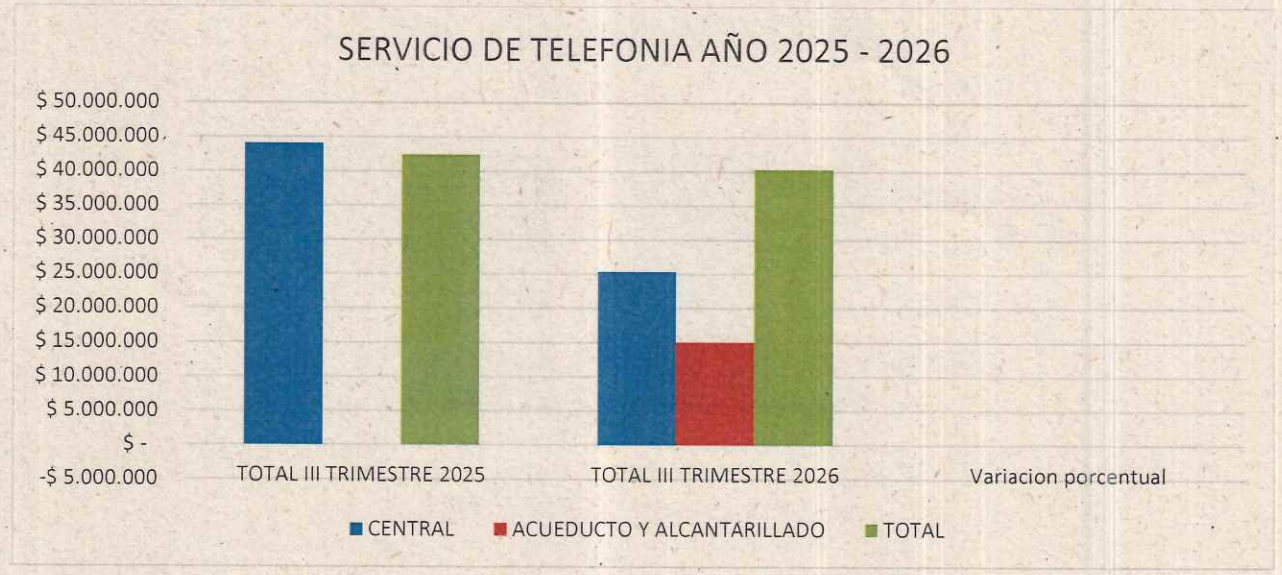

- **Servicio Telefónico:**

El servicio de telefonía registró una ejecución acumulada de $38.588.094 durante el tercer trimestre de 2026, frente a $42.415.240 registrados en el mismo período de 2025, presentando una disminución de aproximadamente 9%.

Este comportamiento constituye un resultado favorable en términos de racionalización del gasto y evidencia una gestión eficiente en la utilización de los servicios de comunicación institucional.

| VARIACION TELEFONIA TRIMESTRAL | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | TOTAL, III TRIMESTRE 2025 | TOTAL, III TRIMESTRE 2026 | Variación porcentual |
| CENTRAL | $ 44.066.367 | $ 25.311.015 | -43% |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ - | $ 15.007.745 | 0% |
| TOTAL | $ 42.415.240 | $ 38.588.094 | -9% |

| TELEFONÍA III TRIMESTRE POR UNIDAD DE SERVICIO AÑO 2026 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, III TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 21.024.713,00 | $ 4.286.301,58 | -80% | | -100% | $ 25.311.015 |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | | $ 13.277.079,41 | | $ 1.730.666,00 | -87% | $ 15.007.745 |
| **TOTAL, TELEFONÍA** | **$ 21.024.713** | **$ 17.563.381** | -16% | **$ -** | -100% | $ 38.588.094 |



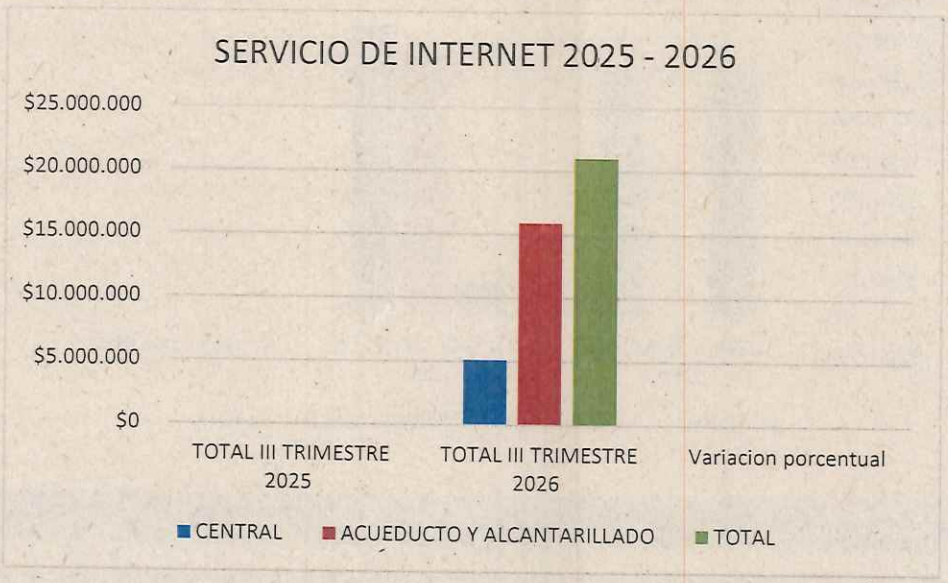

- **Servicio de Internet**

Durante el tercer trimestre de 2026 se registró una ejecución de $21.006.816 por concepto de internet institucional. La información disponible para 2025 no registra valores en el tercer trimestre del año 2025 y por esta razón no es posible efectuar una variación porcentual homogénea.

No obstante, se observa un comportamiento estable durante el trimestre, garantizando el soporte tecnológico requerido para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la entidad.

| VARIACION INTERNET TRIMESTRAL | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | TOTAL, III TRIMESTRE 2025 | TOTAL, III TRIMESTRE 2026 | Variación porcentual |
| CENTRAL | $ 0 | $ 5.126.665 | |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 0 | $ 15.880.151 | |
| **TOTAL** | **$ 0** | **$ 21.006.816** | |

| INTERNET III TRIMESTRE POR UNIDAD DE SERVICIO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, III TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 2.346.241,00 | $ 1.390.212,00 | -40,7% | $ 1.390.212,00 | 0,0% | $ 5.126.665,00 |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 7.267.623,00 | $ 4.306.264,00 | -40,7% | $ 4.306.264,00 | 0,0% | $ 15.880.151,00 |
| **TOTAL ENERGIA** | **$ 9.613.864,00** | **$ 5.696.476** | **-40,7%** | **$ 5.696.476** | **0,0%** | **$ 21.006.816,00** |



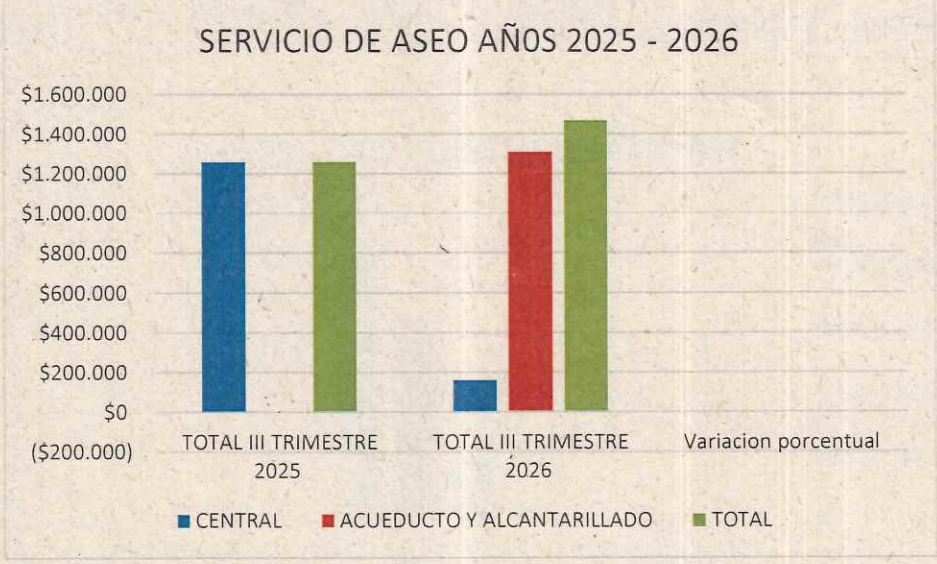

- **Servicio de Aseo:**

El gasto por servicio público de aseo durante el tercer trimestre de 2026 ascendió a $1.468.254, frente a $1.258.446 registrados en el mismo período de 2025, evidenciando una variación de 16,7%.

El comportamiento mensual fue estable durante los tres meses evaluados, con valores similares que reflejan una ejecución controlada de este servicio.

| VARIACION ASEO TRIMESTRAL AÑOS 2025 - 2026 | | | |
|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | TOTAL, III TRIMESTRE 2025 | TOTAL, IIJ TRIMESTRE 2026 | Variación porcentual |
| CENTRAL | $ 1.258.446 | $ 161.509 | -87% |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | 0 | $ 1.306.745,00 | |
| TOTAL | $ 1.258.446 | $ 1.468.254 | 17% |

| ASEO III TRIMESTRE POR UNIDAD DE SERVICIO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CENTRAL DE COSTO | JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, III TRIMESTRE |
| CENTRAL | $ 53.854,00 | $ 53.730,51 | -0,2% | $ 53.924,11 | 0,4% | $ 161.508,62 |
| ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO | $ 435.728,00 | $ 434.729,00 | -0,2% | $ 436.288,00 | 0,4% | $ 1.306.745,00 |
| TOTAL, ENERGIA | $ 489.582 | $ 488.459,51 | -0,2% | $ 490.212,11 | 0,4% | $ 1.468.253,62 |




## ELEMENTOS DE PAPELERÍA, ASEO Y CAFETERÍA

| ASEO III TRIMESTRE AÑO 2026 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE |
| $ 10.192.906 | $ 5.531.904 | -84% | $ 7.282.223,00 | 24% |
| TOTAL, TRIMESTRE | | | | $ 23 007.033 |

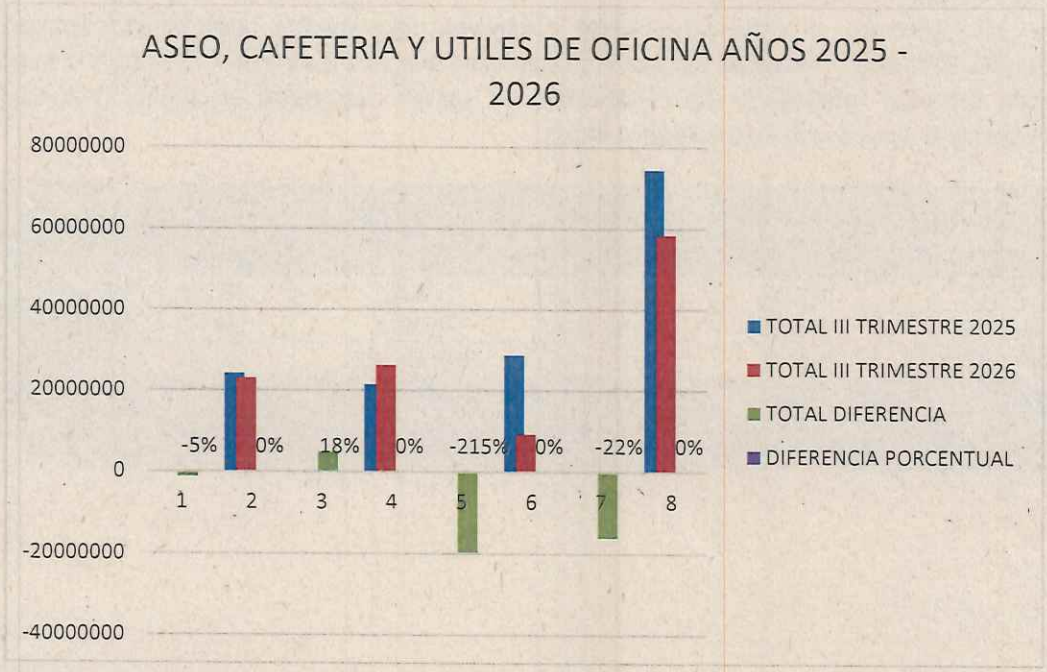
| CAFETERÍA III TRIMESTRE AÑO 2026 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE |
| $ 9.556.639 | $ 7.157.585 | -34% | $ 9.559.843,00 | 25% |
| TOTAL, TRIMESTRE | | | | $ 26.274.067,00 |

| UTILES DE OFICINA III TRIMESTRE AÑO 2026 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE |
| $ 3.375.951 | $ 4.068.138 | 17% | $ 1.701.165,00 | -139% |
| TOTAL, TRIMESTRE | | | | $ 9.145.254,00 |

Durante el tercer trimestre de 2026 el gasto consolidado en elementos de papelería, aseo y cafetería ascendió a $58.426.354, frente a $74.474.227 registrados durante el mismo período de 2025, evidenciando una disminución de $16.047.873, equivalente al 21,5%.

La principal reducción se presentó en útiles de oficina, con una disminución de $19.630.007, mientras que cafetería presentó un incremento de 18%. El comportamiento general del rubro resulta favorable para la política de austeridad, dado que refleja una reducción importante en el consumo de insumos institucionales.

| TOTAL, III TRIMESTRE 2025 | TOTAL, III TRIMESTRE 2026 | TOTAL, DIFERENCIA | DIFERENCIA PORCENTUAL |
|---|---|---|---|
| ASEO | ASEO | -$ 1.185.998 | -5% |
| $ 24.193.031 | $ 23.007.033 | | |
| CAFETERÍA | CAFETERÍA | $ 4.768.132 | 18% |
| $ 21.505.935 | $ 26.274.067 | | |
| UTILES DE OFICINA | UTILES DE OFICINA | -$ 19.630.007 | -215% |
| $ 28.775.261 | $ 9.145.254 | | |
| TOTAL | TOTAL | -$ 16.047.873 | -22% |
| $ 74.474.227 | $ 58.426.354 | | |



## SERVICIO DE FOTOCOPIADORAS E IMPRESIONES

La ESSMAR tiene en calidad de arrendamiento once (11) fotocopiadoras distribuidas en las diferentes sedes, así como dos (2) impresoras de alto trabajo para la impresión de la facturación de la entidad ubicadas en el área comercial, las cuales durante el tercer trimestre de 2026 presentaron el siguiente consumo:

| MES | JULIO | AGOSTO | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIO | CANTRIDAD | CANTRIDAD | | CANTRIDAD | | |
| NUMERO IMPRESIONES ADMINISTRATIVAS | 71.451 | 76.441 | 123,5% | 97.838 | 36,9% | 328.978 |
| NUMERO IMPRESIONES FACTURACION Y CARTAS | 150.988 | 159.689 | -49,4% | 126.008 | -16,5% | 353.437 |
| TOTAL, IMPRESIONES | 222.439 | 236.130 | 6,2% | 223.846 | -5,2% | 682.415 |
| VALOR FACTURADO | $ 40.883.045 | $ 44.096.850 | 7,9% | 37.756.846 | -14,4% | $122.736.740 |

Durante el tercer trimestre de 2026 se realizaron 682.415 impresiones, frente a 566.593 ejecutadas en igual período de 2025. El valor facturado ascendió a $122.736.740, registrando un incremento de $24.145.888, equivalente al 24,5% frente al tercer trimestre de 2025.

El incremento observado se encuentra asociado a mayores requerimientos documentales derivados de actividades administrativas, operativas, jurídicas y de atención a organismos de control. Sin perjuicio de ello, se recomienda continuar fortaleciendo las herramientas de gestión documental electrónica para disminuir progresivamente la dependencia de documentos físicos.

| COMPARATIVO TRIMESTRAL | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TERCER TRIMESTRE 2025 | | | TERCER TRIMESTRE 2026 | | |
| MES | CANTRIDAD | VALOR | MES | CANTRIDAD | VALOR |
| JULIO | 142.713 | $ 28.980.295 | JULIO | 222.439 | 40.883.045 |
| AGOSTO | 163.683 | $ 27.873.976 | AGOSTO | 236.130 | 44.096.850 |
| SEPTIEMBRE | 260.197 | $ 41.736.581 | SEPTIEMBRE | 223.846 | 37.756.845 |
| TOTAL, TRIMESTRE | 566.593 | $ 98.590.852 | TOTAL, TRIMESTRE | 682.415 | $ 122.736.740 |
| VARIACION | | $ 24.145.888 | | | |
| VARIACION PORCENTUAL | | 24,5% | | | |




## COMBUSTIBLE DEL 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 tercer trimestre de 2026, comparándolos con el tercer 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**

Durante el tercer trimestre de 2026, la ESSMAR E.S.P. ejecutó gastos por concepto de combustible por valor de $156.298.231, frente a $167.243.689 registrados en el mismo período de 2025, lo que representa una disminución de $10.945.458, equivalente al 6,5%. Este comportamiento constituye un resultado favorable desde la perspectiva de austeridad del gasto, toda vez que evidencia una reducción de costos en un rubro directamente asociado con la operación institucional y la atención de actividades misionales.

Al analizar el comportamiento mensual del tercer trimestre de 2026, se observa que el consumo presentó su mayor ejecución en agosto con $58.914.431, seguido de septiembre con $53.145.138 y julio con $44.238.662. El incremento registrado entre julio y agosto fue del 33,2%, comportamiento que puede asociarse a una mayor demanda operativa, desplazamientos técnicos, ejecución de trabajos de mantenimiento y utilización intensiva de equipos y vehículos requeridos para la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Posteriormente, en septiembre se evidencia una reducción del 9,8%, lo que permitió cerrar el trimestre por debajo del gasto registrado durante la vigencia anterior. Esta reducción constituye un resultado favorable desde la perspectiva de austeridad, evidenciando una

| GATOS COMBUSTIBLE III TRIMESTRE 2025 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO – AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION JULIO – AGOSTO Y SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| $ 58.020.489 | 56.689.965,00 | -2,3% | $ 52.533.235 | -7,3% | $ 167.243.689 |

| GATOS COMBUSTIBLE III TRIMESTRE 2026 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO – AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| $ 44.238.662 | $58.914.431,00 | 33,2% | $ 53.145.138 | -9,8% | $ 156.298.231 |

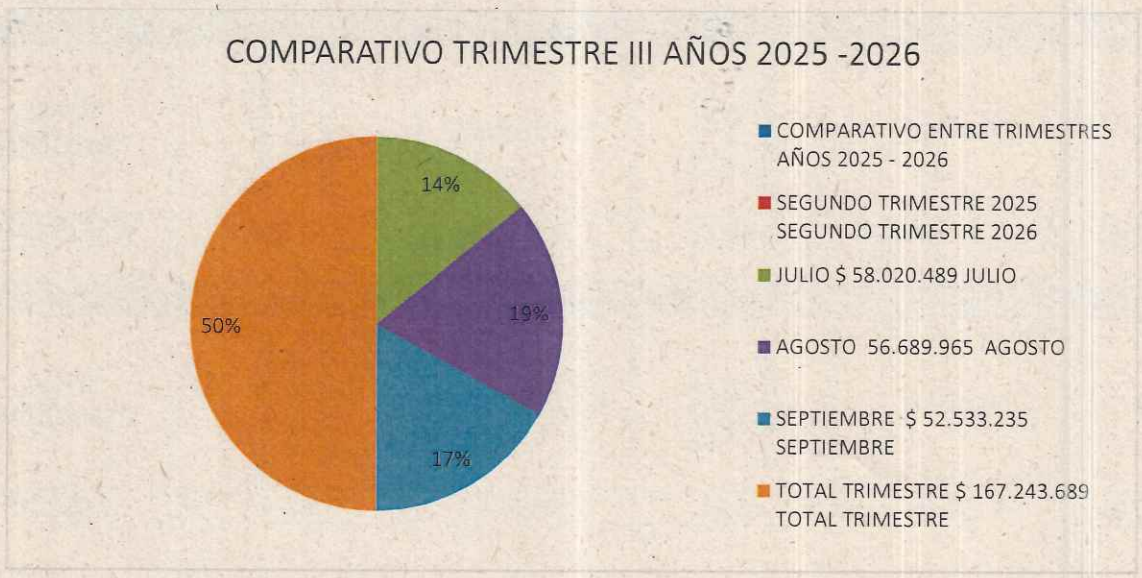
| CAMIONETAS | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO – AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| $ 40.524.158 | $ 42.820.944 | **5,7%** | $ 45.532.531 | **6,3%** | **$ 128.877.633** |
| **MAQUINARIA AMARILLA** | | | | | |
| JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO – AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| $451.923 | $ 1.296.051 | **195,1%** | 3.824.993 | **195,1%** | **$ 5.572.967** |
| **HERRAMIENTAS** | | | | | |
| JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO – AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| $1.663.038 | $ 4.490.049 | **2474,9%** | $ 700.954 | **-98,4%** | **$ 6.854.041** |

| PLANTAS EQUIPOS Y MOTOBOMBAS | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO – AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| $1.326.000 | $ 9.986.767 | 653,1% | 2.967.300 | -70,3% | $ 14.280.067 |

| UREA AL GRANEL | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| JULIO | AGOSTO | VARIACION JULIO – AGOSTO | SEPTIEMBRE | VARIACION AGOSTO-SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| $ 273.543,00 | $ 160.310 | -41,4% | $ 119.360,00 | -25,5% | $ 553.213 |

| DESCRIPCIÓN | III TRIMESTRE 2025 | III TRIMESTRE 2026 | VARIACIÓN % |
|---|---|---|---|
| CONSUMO DE COMBUSTIBLE | $ 167.243.689 | $ 156.298.231 | -6.5% |

| COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES AÑOS 2025 - 2026 | | | |
|---|---|---|---|
| SEGUNDO TRIMESTRE 2025 | | SEGUNDO TRIMESTRE 2026 | |
| JULIO | $ 58.020.489 | JULIO | $ 44.238.662 |
| AGOSTO | 56.689.965 | AGOSTO | 58.914.431 |
| SEPTIEMBRE | $ 52.533.235 | SEPTIEMBRE | 53.145.138 |
| TOTAL, TRIMESTRE | $ 167.243.689 | TOTAL, TRIMESTRE | $ 156.298.231 |
| VARIACION | | -$ 10.945.458 | |
| VARIACION PORCENTUAL | | -6,5% | |




Desde la composición del gasto, el mayor consumo continúa concentrándose en las camionetas, con una ejecución de $128.877.633, equivalente aproximadamente al 82% del total consumido durante el trimestre, situación que resulta razonable considerando que estos vehículos son utilizados de forma permanente para supervisión operativa, inspecciones técnicas, atención de emergencias, seguimiento de contratos y desplazamiento del personal entre las distintas áreas de operación de la empresa. Se observa además una tendencia creciente durante el trimestre, pasando de $40.524.158 en julio a $45.532.531 en septiembre.

Por su parte, el consumo asociado a plantas, equipos y motobombas ascendió a $14.280.067, representando cerca del 9% del gasto total. Este comportamiento guarda relación directa con la operación de la infraestructura utilizada para garantizar la continuidad de los servicios públicos, especialmente en actividades de bombeo y contingencia. Aunque agosto registró el mayor valor de consumo, durante septiembre se observó una reducción significativa, evidenciando una normalización de los requerimientos operativos.

La maquinaria amarilla registró una ejecución de $5.572.967, cifra superior a la observada en julio debido al incremento de actividades de intervención y mantenimiento realizadas durante agosto y septiembre. No obstante, su participación dentro del gasto total continúa siendo relativamente baja, representando aproximadamente el 3,6% del consumo total de combustible.

En cuanto al consumo de herramientas y equipos menores, se registró una ejecución de $6.854.041, comportamiento que presentó alta variabilidad entre los meses analizados. Este tipo de consumo depende directamente de la ejecución de actividades operativas específicas, situación que explica las fluctuaciones observadas entre agosto y septiembre.

Adicionalmente, la utilización de urea al granel alcanzó $553.213, manteniendo una participación marginal dentro del gasto total de combustible. Su comportamiento presentó disminuciones sucesivas durante el trimestre, reflejando un menor requerimiento de este insumo asociado al funcionamiento de determinados equipos y vehículos.

Desde la perspectiva de Control Interno, la reducción global del 6,5% constituye un resultado positivo en materia de eficiencia y racionalización del gasto, principalmente porque se logra en un contexto donde la ESSMAR E.S.P.

mantiene altos requerimientos operativos para asegurar la continuidad de los servicios públicos domiciliarios. No obstante, se recomienda continuar fortaleciendo los controles asociados al suministro de combustible mediante:

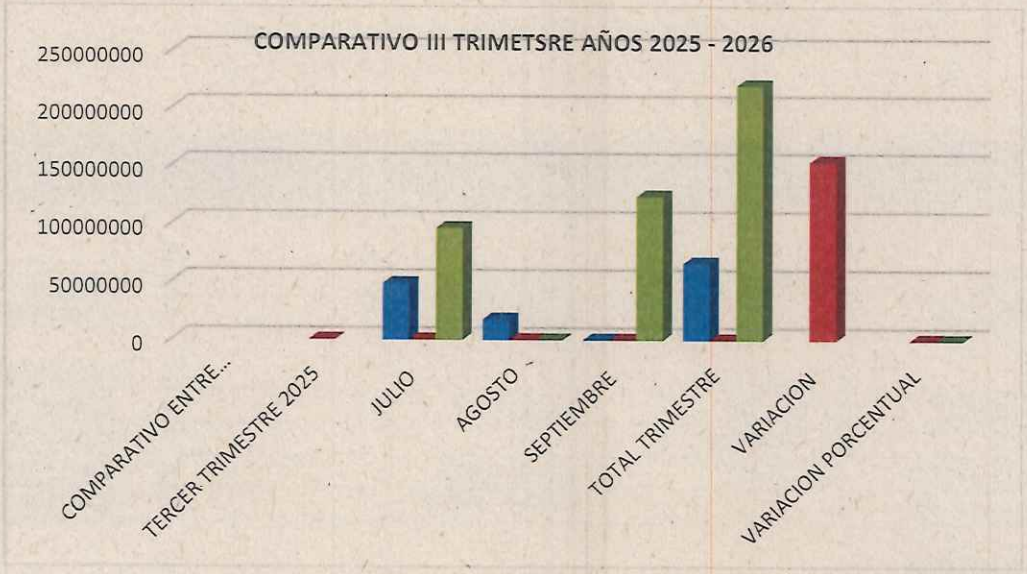
- ✓ Seguimiento periódico a los indicadores de consumo por vehículo y equipo.
- ✓ Conciliación permanente entre consumo, kilometraje y actividades ejecutadas.
- ✓ Análisis de rendimientos por tipo de vehículo.
- ✓ Validación de consumos atípicos y registros excepcionales.
- ✓ Fortalecimiento de controles sobre combustibles suministrados a maquinaria y equipos especiales.
- ✓ Continuidad en el uso de herramientas tecnológicas de monitoreo y trazabilidad del consumo.

- **MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS Y MAQUINARIA.**

Durante el tercer trimestre de 2026 el gasto por mantenimiento de vehículos y maquinaria ascendió a $219.674.478 durante el tercer trimestre de 2026, frente a $66.213.735 ejecutados en el mismo período de 2025, presentando un incremento de $153.460:743, equivalente al 231,8%, constituyéndose en el rubro de mayor crecimiento dentro de todos los conceptos evaluados en el presente informe.

Este incremento obedece principalmente a las intervenciones realizadas sobre camiones, minicargadores, retrocargadores, camionetas y demás vehículos estratégicos para la operación institucional. Aunque el crecimiento es significativo, los soportes evidencian que los recursos fueron destinados al mantenimiento correctivo y preventivo requerido para garantizar la continuidad y disponibilidad de los activos operacionales.

| COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES | | | |
|---|---|---|---|
| TERCER RIMESTRE 2025 | | III TRIMESTRE 2026 | |
| JULIO | $ 48.596.389,00 | JULIO | $ 96.162.566 |
| AGOSTO | $ 17.617.346,00 | AGOSTO | $ 0 |
| SEPTIEMBRE | $ 0,00 | SEPTIEMBRE | $ 123.511.912 |
| TOTAL, TRIMESTRE | $ 66.213.735 | TOTAL, TRIMESTRE | $ 219.674.478 |
| VARIACION | | $ 153.460.743 | |
| VARIACION PORCENTUAL | | 231,8% | |



| MANTENIMIENTOS TERCER TRIMESTRE AÑO2026 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TIPO DE VEHICULO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| MOTO | $ 0 | $ 0 | | $ 0 |
| CAMIONETA | $ 0 | $ 0 | $ 10.925.548,27 | $ 10.925.548 |
| MINICARGADOR | $ 12.987.387 | $ - | $ 14.626.248 | $ 27.613.635 |
| CAMION | $ 83.175.179 | $ 0 | $ 90.195.366 | $ 173.370.545 |
| DOBLETROQUE | $ 0,00 | $ 0 | | $ 0 |
| VOLQUETA | | | | $ 0 |
| CAMION DE RIEGO | $ 0,00 | $ 0 | | $ 0 |
| MOTONIVELADORA | $ 0,00 | $ - | $ 624.750 | $ 624.750 |
| RETROCARGADOR | $ 0 | $ 0 | $ 7.140.000,00 | $ 7.140.000 |
| TRAILER | $ 0 | $ 0 | | $ 0 |
| WOOD CHIPPER | $ 0 | $ 0 | | $ 0 |
| TOTAL | $ 96.162.566 | $ 0 | $ 123.511.912 | $ 219.674.478 |




| MANTENIMIENTOS TERCER TRIMESTRE AÑO2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TIPO DE VEHICULO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| MOTO | $ - | $ - | $ - | $ - |
| CAMIONETA | $ 8.221.853,00 | $ 2.807.665,00 | | $ 11.029.518,00 |
| MINICARGADOR | $ - | $ 6.619.055,00 | | $ 6.619.055,00 |
| CAMION | $ 19.136.219,00 | $ - | | $ 19.136.219,00 |
| DOBLETROQUE | $ 6.024.376 | $ 829.989,00 | | $ 6.854.365,00 |
| VOLQUETA | $ 8.473.469,00 | | | $ 8.473.469,00 |
| CAMION DE RIEGO | $ 6.740.472 | $ 2.600.637,00 | | $ 9.341.109,00 |
| MOTONIVELADORA | $ - | $ 4.760.000,00 | | $ 4.760.000,00 |
| RETROCARGADOR | $ - | $ - | | $ - |

| MANTENIMIENTOS TERCER TRIMESTRE AÑO2025 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TIPO DE VEHICULO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | TOTAL, TRIMESTRE |
| TRAILER | $ - | $ - | | $ - |
| WOOD CHIPPER | $ - | $ - | | $ - |
| TOTAL | $ 48.596.389,00 | $ 17.617.346,00 | $ - | $ 66.213.735,00 |




Se observa que los recursos se concentraron principalmente en el mantenimiento de camiones, los cuales registraron una ejecución de $173.370.545, equivalentes al 78,9% del total ejecutado durante el trimestre. Este comportamiento evidencia que la mayor parte de los recursos se destinaron a garantizar la operatividad de equipos directamente vinculados con las actividades misionales relacionadas con la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado.

De igual forma, se identifican intervenciones relevantes en el minicargador, por valor de $27.613.635, representando aproximadamente el 12,6% del total ejecutado. Este tipo de maquinaria es fundamental para actividades de excavación, reparación de redes, remoción de material y atención de contingencias operativas, por lo que su disponibilidad resulta indispensable para la continuidad del servicio.

También se efectuaron mantenimientos en camionetas por valor de $10.925.548 y en retrocargadores por $7.140.000, equipos que cumplen funciones de apoyo operativo, supervisión técnica y atención de emergencias en diferentes puntos de la ciudad.

Al analizar el comportamiento mensual, se evidencia una ejecución concentrada principalmente en los meses de julio ($96.162.566) y septiembre ($123.511.912), mientras que en agosto no se registró ejecución en este concepto. Esta situación podría indicar que la entidad ejecutó mantenimientos correctivos de alto impacto de manera concentrada, asociados a daños acumulados, reemplazo de componentes críticos o recuperación de equipos que requerían intervención especializada.

Desde el punto de vista del control interno, aunque la totalidad de las actividades ejecutadas pueden estar plenamente justificadas por necesidades operativas, el comportamiento observado evidencia una alta dependencia de mantenimientos correctivos, situación que puede incrementar significativamente los costos institucionales y afectar la disponibilidad de los activos estratégicos.

En este sentido, resulta recomendable que la administración fortalezca la formulación e implementación de un Plan Anual de Mantenimiento Preventivo y Predictivo, que permita:

- ✓ Disminuir la ocurrencia de fallas mayores.
- ✓ Reducir el costo de mantenimiento correctivo.
- ✓ Incrementar la vida útil de los activos.
- ✓ Mejorar la disponibilidad mecánica de los vehículos y equipos.
- ✓ Optimizar la programación presupuestal del mantenimiento.
- ✓ Minimizar riesgos de interrupción en la prestación de los servicios públicos.

## 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 tercer trimestre de 2026, Como resultado del seguimiento efectuado a los principales rubros objeto de análisis dentro del Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto correspondiente al tercer trimestre de 2026, se concluye que la ejecución de los recursos de la ESSMAR E.S.P. estuvo orientada principalmente a garantizar la continuidad de la prestación de los servicios públicos domiciliarios y el cumplimiento de las obligaciones administrativas, laborales y operativas inherentes al desarrollo de su objeto social.

En materia de gastos de personal, la nómina presentó una disminución del 2,9%, pasando de $5.079.722.081 en 2025 a $4.931.161.419 en 2026. No obstante, se evidenciaron incrementos en bonificaciones (12,3%), horas extras (4,8%), seguridad social (6,7%) y vacaciones (9,4%), variaciones asociadas principalmente a la dinámica laboral y operativa de la ESSMAR E.S.P.

Respecto a los servicios públicos, se destaca la reducción en energía eléctrica (-4,4%) y telefonía (-9%), resultados que reflejan avances en la racionalización de costos operativos. Asimismo, el consumo de combustible presentó una disminución de 6,5%, comportamiento favorable desde la óptica de austeridad y eficiencia.

Los gastos por elementos de aseo, cafetería y útiles de oficina registraron una reducción global del 21,5%, evidenciando una gestión más eficiente de los recursos destinados a insumos administrativos. En contraste, las impresiones y fotocopias registraron un incremento del 24,5%, situación asociada al aumento de requerimientos documentales institucionales.

Finalmente, el rubro que presentó la mayor variación fue el mantenimiento de vehículos y maquinaria, con un incremento del 231,8%, seguido por la contratación de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, que pasó de 2 contratos en 2025 a 14 contratos en 2026. Si bien estas variaciones resultan significativas, se encuentran asociadas a necesidades operativas y estratégicas debidamente soportadas.

Por lo anterior, la Oficina de Control Interno considera que, para el período evaluado, no se evidencian situaciones que permitan inferir incumplimientos a los principios de austeridad y eficiencia del gasto.

No obstante, se recomienda continuar fortaleciendo los mecanismos de control, seguimiento y planeación en los rubros que presentaron incrementos significativos, con el fin de consolidar una gestión orientada a la sostenibilidad financiera, la optimización de recursos y la mejora continua institucional.

Atentamente,

**RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO**
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

| | NOMBRE | CARGO | FIRMA |
|---|---|---|---|
| Proyectó | Viviana Marina Herandez | T.A. Adscrita a la Oficina de Control Interno | |
| Los arriba firmantes declaran que han revisado el presente documento y lo encuentran ajustado a las normas y disposiciones legales y/o técnicas vigentes, por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad se presentan para la firma. | | | |