

INFORME

DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA AL GASTO SEGUNDO 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

429

INFORME AUSTERIDAD Y EFICIENCIA AL GASTO SEGUNDO 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 segundo 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 II trimestre de la presente anualidad (abril, mayo y junio de 2026), efectuando su comparación con el Segundo 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 Segundo trimestre de la vigencia 2026, mediante la consolidación y comparación de la información financiera y presupuestal frente al Segundo 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.

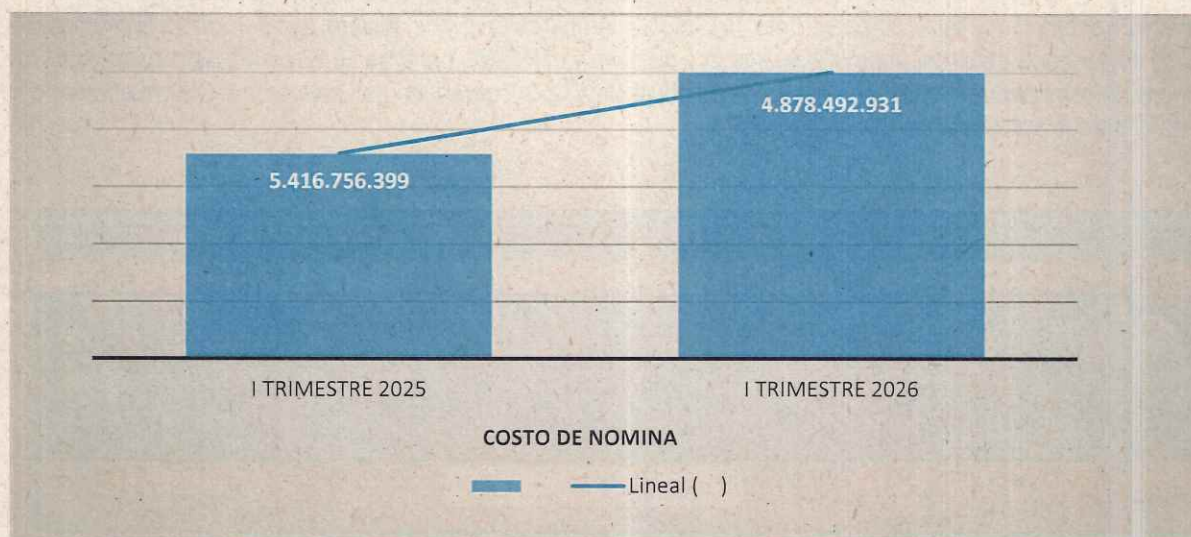
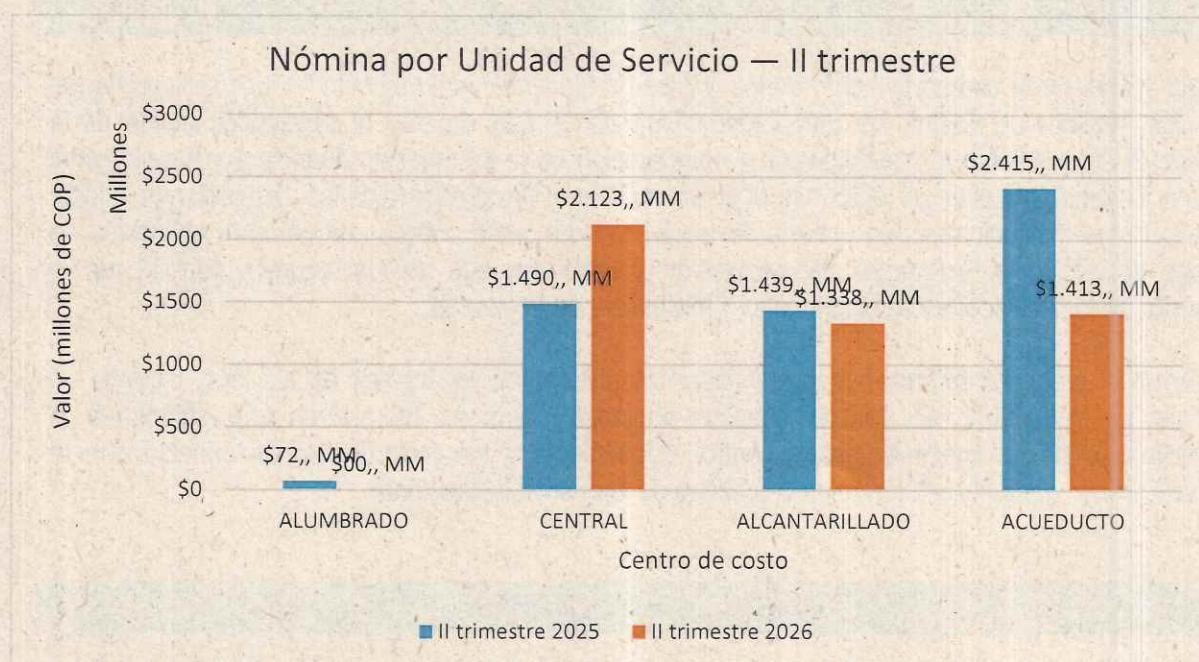
Asimismo, el presente informe busca identificar las principales variaciones en los rubros objeto de seguimiento, determinar las causas que las originan y generar información que contribuya al fortalecimiento de los mecanismos de control, seguimiento y toma de decisiones orientadas a la optimización del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

PLANTA DE PERSONAL

COMPARATIVO NOMINA SEGUNDO TRIMESTRE 2025 Y II TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO			
CENTRO DE COSTO	II TRIMESTRE 2025	II TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ 72.368.614		-
CENTRAL	\$ 1.490.433.658	\$ 2.123.152.679	42,5%
ALCANTARILLADO	\$ 1.439.896.070	\$ 1.338.090.435	-7,0%
ACUEDUCTO	\$ 2.415.058.057	\$ 1.413.249.817	-41,5%
TOTAL	\$ 5.417.756.400	\$ 4.874.492.931	-10,0%
VARIACION		\$ 542.263.468	
			-10%



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

- **Salarios:**

Los salarios del segundo trimestre de 2026 ascendieron a \$4.874.492.931, frente a \$5.416.756.399 registrados en el segundo trimestre de 2025, presentando una disminución del 10,0%. La unidad Central registró un incremento del 42,5%, al pasar de \$1.490.433.658 a \$2.123.152.679; mientras que Alcantarillado disminuyó en 7,0% y Acueducto en 41,5%. Esta distribución evidencia una redistribución del gasto de personal entre los centros de costo, con reducción significativa en Acueducto y aumento en Central.

Desde la perspectiva de austeridad del gasto, el resultado general del segundo trimestre evidencia una reducción neta en el valor de la nómina frente al mismo período de la vigencia anterior. No obstante, se recomienda mantener seguimiento específico sobre los incrementos registrados en horas extras, recargos, bonificaciones y seguridad social, con el fin de verificar que respondan a necesidades operativas debidamente justificadas, autorizadas y soportadas, y que se mantengan dentro de parámetros de eficiencia, racionalidad y control del gasto público.

NOMINA II TRIMESTRE AÑO 2025						
SALARIO						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO	\$ 72.368.614	\$ -	-100%	-	0%	\$ 72.368.614
CENTRAL	\$ 488.442.666	\$ 484.962.898	-1%	\$ 517.028.095	7%	\$ 1.490.433.659
ALCANTARILLADO	\$ 427.320.583	\$ 452.180.188	6%	\$ 560.395.299	24%	\$ 1.439.896.070
ACUEDUCTO	\$ 754.655.867	\$ 771.912.502	2%	\$ 888.489.688	15%	\$ 2.415.058.057
TOTAL, SUELDO	\$ 1.742.787.730	\$ 1.709.055.588	-2%	\$ 1.965.913.082	15%	\$ 5.417.756.400

NOMINA II TRIMESTRE AÑO 2026						
SALARIO						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL -	JUNIO	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO	0					
CENTRAL	\$ 715.184.162,00	\$ 715.468.228,00	0,0%	\$ 692.500.289,00	-3,2%	2.123.152.679
ALCANTARILLADO	\$ 446.390.707,00	\$ 452.658.244,00	1,4%	\$ 439.041.484,00	-3,0%	1.338.090.435
ACUEDUCTO	\$ 491.062.727,00	\$ 470.570.979,00	-4,2%	\$ 451.616.111,00	-4,0%	1.413.249.817
TOTAL, SUELDO	\$ 1.652.637.596,00	\$ 1.638.697.451,00	0,8%	\$ 1.583.157.884,00	-3,4%	4.874.492.931

La disminución del 10% en el valor total de la nómina constituye un comportamiento favorable desde la perspectiva de austeridad del gasto, toda vez que evidencia una reducción en los costos salariales frente al mismo período de la vigencia anterior. No obstante, el aumento registrado en la unidad Central y el crecimiento de conceptos variables como horas extras y bonificaciones requieren monitoreo permanente para verificar que correspondan a necesidades operativas justificadas y no representen una tendencia creciente del gasto de personal.

- Bonificaciones:**

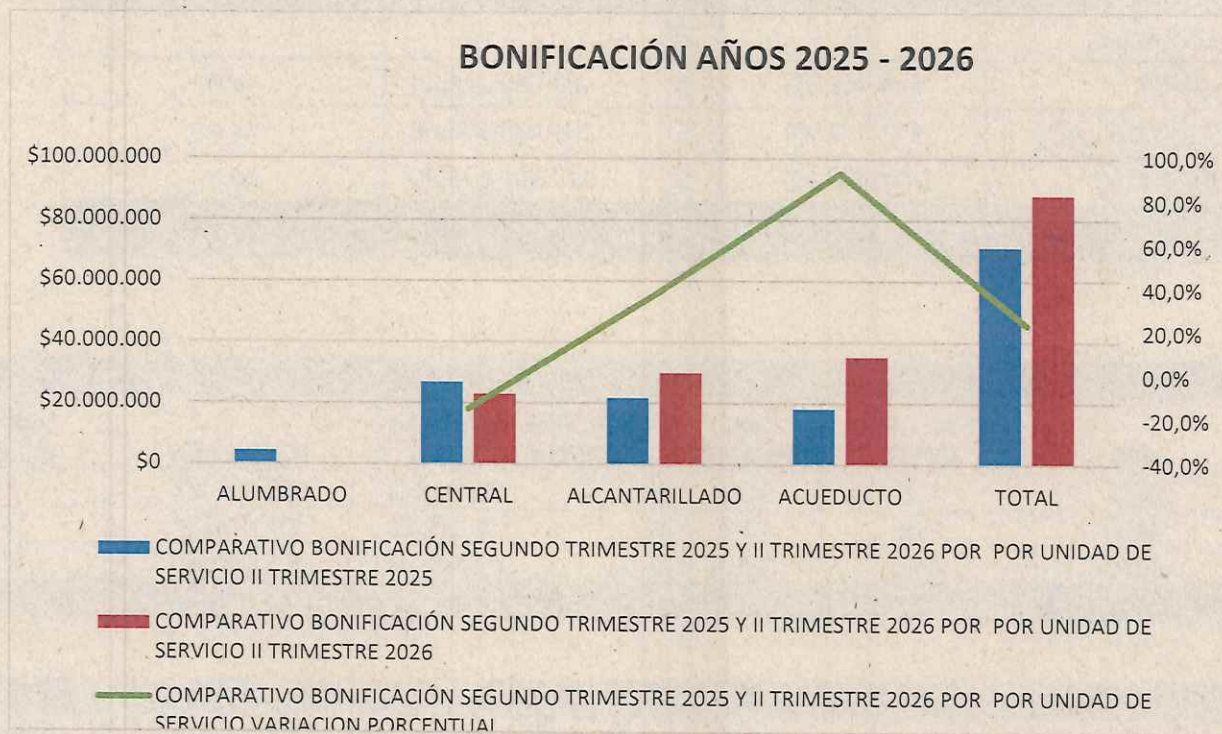
Las bonificaciones del segundo trimestre de 2026 ascendieron a \$88.084.936, frente a \$71.166.383 del segundo trimestre de 2025, lo que representa un incremento de \$16.918.553, equivalente al 23,8%. Este comportamiento se explica principalmente por los aumentos registrados en Alcantarillado, con una variación del 37,7%, y Acueducto, con una variación del 93,4%, a pesar de la disminución observada en la unidad Central del -14,6%.

El incremento de este concepto debe analizarse en función de los reconocimientos laborales aplicables y de la composición de la planta de personal durante el período evaluado. Si bien el aumento no representa por sí mismo una desviación de austeridad, se recomienda continuar verificando que estos pagos correspondan a beneficios legal o convencionalmente establecidos y que cuenten con el respectivo soporte administrativo.

COMPARATIVO BONIFICACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE 2025 Y II TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO			
CENTRO DE COSTO	II TRIMESTRE 2025	II TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ 4.347.946	\$ -	
CENTRAL	\$ 26.886.652	\$ 22.957.654,00	-14,6%
ALCANTARILLADO	\$ 21.727.736	\$ 29.915.492,00	37,7%
ACUEDUCTO	\$ 18.204.047	\$ 35.211.790,00	93,4%
TOTAL	\$ 71.166.383	\$ 88.084.936,00	23,8%

BONIFICACIÓN II TRIMESTRE AÑO 2025						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO	\$ 4.347.946	-	-	-	-	\$ 4.347.946
CENTRAL	\$ 10.337.373	3.193.993	-99,3%	13.355.287	125,5%	\$ 26.886.652
ALCANTARILLADO	\$ 7.360.712	5.921.376	-99,2%	8.445.649	42,6%	\$ 21.727.736
ACUEDUCTO	\$ 5.734.960	1.741.037	-99,9%	10.728.051	516,2%	\$ 18.204.047
TOTAL, SUELDO	\$ 27.780.991	\$ 10.856.406	-60,9%	\$ 32.528.987	199,6%	\$ 71.166.383

BONIFICACIÓN II TRIMESTRE AÑO 2026						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL 2026	MAYO 2026	VARIACION - ABRIL - MAYO 2026	JUNIO 2026	VARIACION MAYO - JUNIO 2026	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO						
CENTRAL	\$ 9.920.065,00	\$ 2.180.236,00	-78,0%	\$ 10.857.353,00	398,0%	\$ 22.957.654
ALCANTARILLADO	\$ 12.600.996,00	\$ 7.424.976,00	-41,1%	\$ 9.889.520,00	33,2%	\$ 29.915.492
ACUEDUCTO	\$ 19.535.929,00	\$ 3.559.220,00	-81,8%	\$ 12.116.641,00	240,4%	\$ 35.211.790
TOTAL, SUELDO	\$ 42.056.990,00	\$ 13.164.432,00	-68,7%	\$ 32.863.514,00	149,6%	\$ 88.084.936



- Horas Extras y Recargos:**

Las horas extras y recargos presentaron un incremento del 19,9% durante el segundo trimestre de 2026, al pasar de \$406.776.024 en el segundo trimestre de 2025 a \$487.681.879 en el mismo período de 2026. Este aumento se explica principalmente por el comportamiento de la unidad Acueducto, que pasó de \$262.641.527 a \$317.582.975, equivalente a una variación del 20,9%.

Por su parte, Alcantarillado registró un incremento del 23,4%, al pasar de \$88.710.564 a \$109.436.676; mientras que la unidad Central presentó un incremento del 9,5%, al pasar de \$55.423.933 a \$60.662.228. En términos mensuales, el total de horas extras y recargos fue de \$165.391.056 en abril, \$155.502.744 en mayo y \$166.788.079 en junio, evidenciando una disminución del 6% entre abril y mayo y un incremento del 7% entre mayo y junio. Desde el enfoque de austeridad, este rubro requiere seguimiento especial, particularmente en la unidad Acueducto, por concentrar el mayor valor pagado durante el período evaluado.

COMPARATIVO HORAS EXTRAS Y RECARGOS SEGUNDO TRIMESTRE 2025 Y II TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO			
CENTRO DE COSTO	II TRIMESTRE 2025	II TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	0	\$ -	
CENTRAL	\$ 55.423.933	\$ 60.662.228,00	9,5%
ALCANTARILLADO	\$ 88.710.564	\$ 109.436.676,00	23,4%
ACUEDUCTO	\$ 262.641.527	\$ 317.582.975,00	20,9%
TOTAL	\$ 406.776.024	\$ 487.681.879,00	19,9%

UNIDAD DE ACUEDUCTO AÑO 2026					
MES	CANT. HORA EXTRA	CANT. RECARGO	TOTAL, PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO	NOMINA MES	% SOBRE SALARIO
ABRIL	2.832	9.250	\$ 102.721.069	715.184.162	14%
MAYO	2.516	9.872	\$ 103.356.259	715.468.228	14%
JUNIO	2.765	10.814	\$ 111.505.647	692.500.289	16%
TOTAL, TRIMESTRE	8.113	29.936	\$ 317.582.975	\$ 2.123.152.679	15%

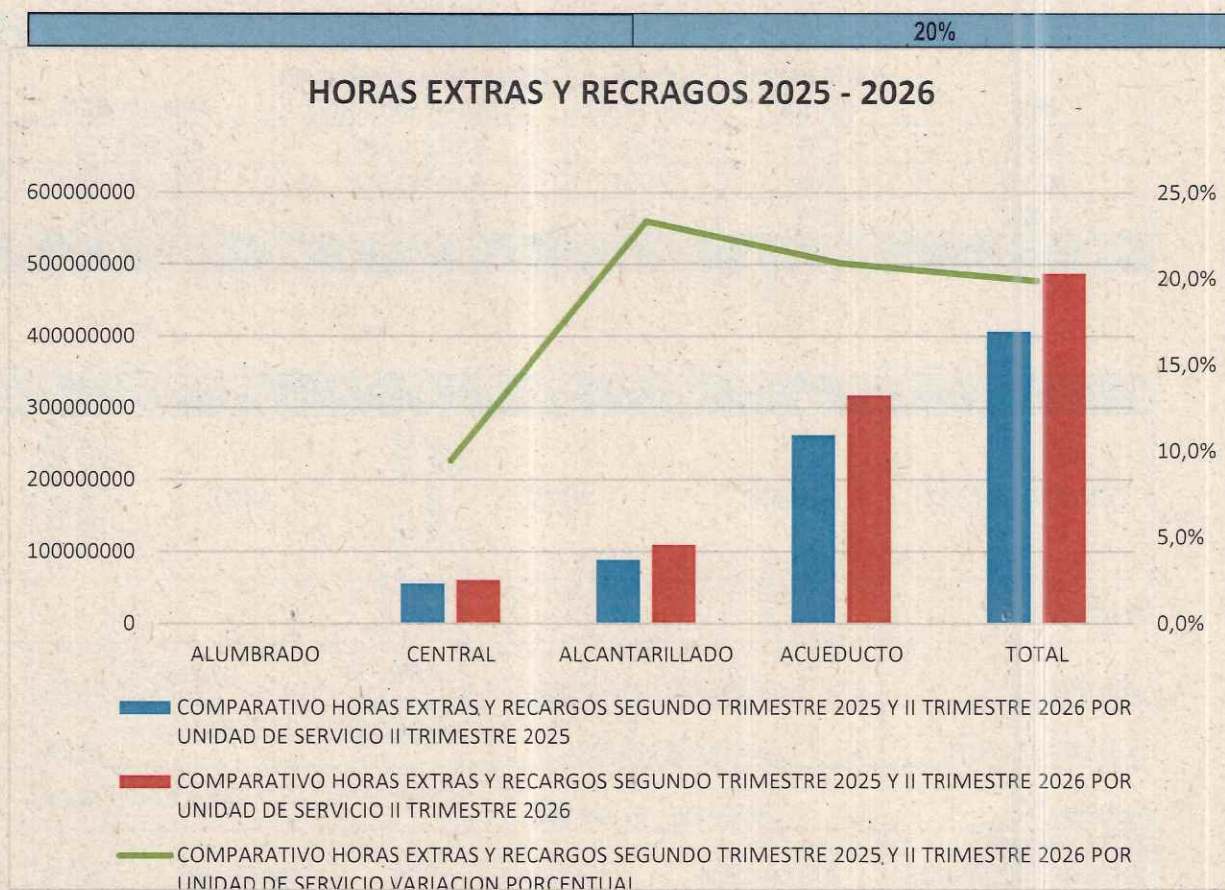
UNIDAD DE ALCANTARILLADO AÑO 2026					
MES	CANT. HORA EXTRA	CANT. RECARGO	TOTAL, PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO	NOMINA MES	% SOBRE SALARIO
ABRIL	733	3.640	\$ 38.056.377	446.390.707	8,5%
MAYO	652	3.857	\$ 34.097.773	452.658.244	7,5%
JUNIO	599	4.091	\$ 37.282.526	439.041.484	8,5%
TOTAL, TRIMESTRE	1.984	11.588	\$ 109.436.676,00	\$ 1.338.090.435,00	8,2%

UNIDAD CENTRAL AÑO 2026					
MES	CANT. HORA EXTRA	CANT. RECARGO	TOTAL, PAGADO HORAS EXTRAS Y RECARGO	NOMINA MES	% SOBRE SALARIO
ABRIL	286	2.368	\$ 24.613.610	491.062.727	5,0%
MAYO	265	2.050	\$ 18.048.712	470.570.979	3,8%
JUNIO	270	1.818	\$ 17.999.906	451.616.111	4,0%
TOTAL, TRIMESTRE	821	6.236	\$ 60.662.228	\$ 1.413.249.817	4,3%

HORAS EXTRAS Y RECARGOS II TRIMESTRE AÑO 2025						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO	-	-	-	-	-	-
CENTRAL	\$ 17.049.338	\$ 21.018.383	23,3%	\$ 17.356.212	17,4%	\$ 55.423.933
ALCANTARILLADO	\$ 24.599.338	\$ 35.402.698	43,9%	\$ 28.708.528	18,9%	\$ 88.710.564
ACUEDUCTO	\$ 75.394.228	\$ 97.747.083	29,6%	\$ 89.500.216	-8,4%	\$ 262.641.527
TOTAL, HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ 117.042.904	\$ 154.168.164	31,7%	\$ 135.564.956	12,1%	\$ 406.776.024

HORAS EXTRAS Y RECARGOS AÑO 2026						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL 2026	MAYO 2026	VARIACION ABRIL - MAYO 2026	JUNIO 2026	VARIACION MAYO - JUNIO 2026	TOTAL, TRIMESTRE
CENTRAL	\$ 24.613.610	\$ 18.048.712	-26,7%	\$ 17.999.906	-0,3%	\$ 60.662.228
ALCANTARILLADO	\$ 38.056.377	\$ 34.097.773	-10,4%	\$ 37.282.526	9,3%	\$ 109.436.676
ACUEDUCTO	\$ 102.721.069	\$ 103.356.259	0,6%	\$ 111.505.647	7,9%	\$ 317.582.975
TOTAL, HORAS EXTRAS Y RECARGOS	\$ 165.391.056	\$ 155.502.744	-6%	\$ 166.788.079	7%	\$ 487.681.879

COMPARATIVO TOTAL ENTRE TRIMESTRE HORAS EXTRAS Y RECARGOS AÑO 2025 - 2026			
II TRIMESTRE 2025		II TRIMESTRE 2026	
ABRIL	\$ 117.042.904	ABRIL	\$ 165.391.056
MAYO	\$ 154.168.164	MAYO	\$ 155.502.744
JUNIO	\$ 135.564.956	JUNIO	\$ 166.788.079
TOTAL, TRIMESTRE	\$ 406.776.024	TOTAL, TRIMESTRE	\$ 487.681.879
VARIACION		\$ 80.905.855	



A pesar de que el valor total de la nómina disminuyó frente a la vigencia anterior, el incremento observado en horas extras y recargos constituye un aspecto relevante desde la perspectiva de austeridad. Particularmente, la unidad Acueducto concentró el mayor valor pagado durante el segundo trimestre de 2026, seguida de Alcantarillado y Central, situación que deberá ser evaluada por la administración con el fin de identificar las causas operativas que originaron dicho comportamiento y establecer mecanismos de control que permitan optimizar la programación del recurso humano, minimizando la necesidad de jornadas adicionales cuando sea posible.

[Handwritten signature]

- Seguridad Social:

Los aportes por concepto de seguridad social ascendieron a \$1.609.800.200 durante el segundo trimestre de 2026, frente a \$1.464.069.700 registrados en el segundo trimestre de 2025, lo que representa un incremento de \$145.730.500, equivalente al 10,0%. Este comportamiento guarda relación directa con la estructura salarial, los pagos variables y demás factores que integran la base de liquidación de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

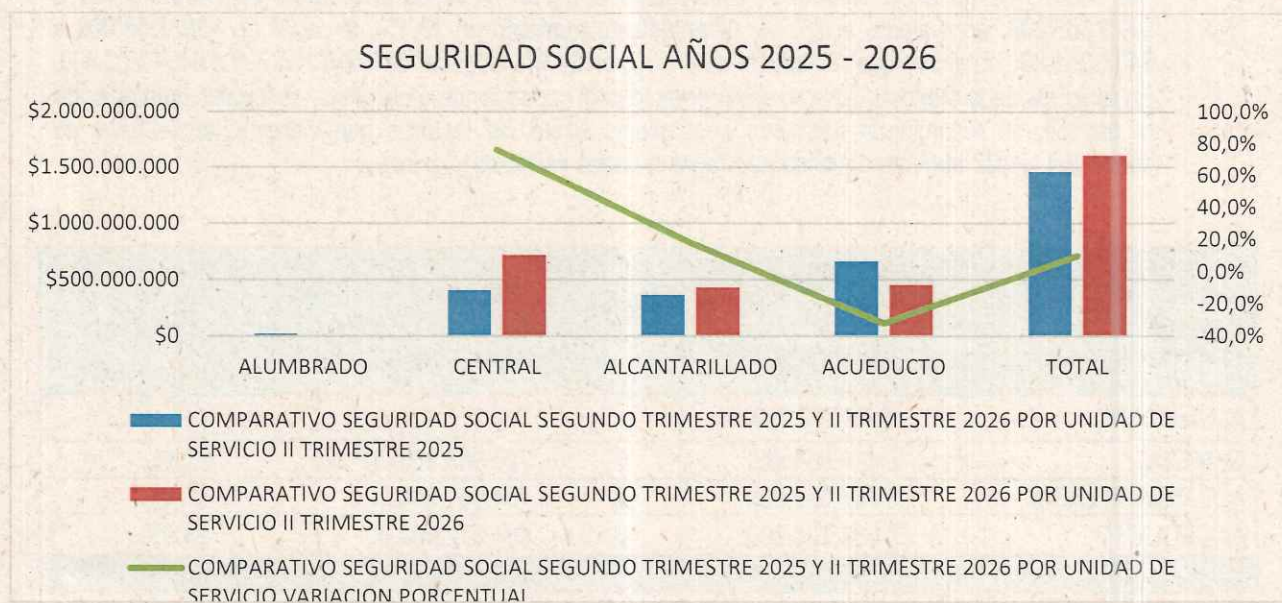
Desde el punto de vista técnico, el comportamiento de la seguridad social guarda una relación directa con la estructura salarial y los demás factores que conforman la base de liquidación de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, tales como salarios, horas extras, recargos y demás conceptos 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.

Por centros de costo, la unidad Central registró el mayor incremento, al pasar de \$408.954.800 a \$720.865.800, equivalente al 76,3%. Alcantarillado aumentó en 18,1%, al pasar de \$367.658.900 a \$434.061.600; mientras que Acueducto disminuyó en 31,9%, al pasar de \$668.176.300 a \$454.872.800. En términos de austeridad, aunque el incremento total corresponde a obligaciones legales derivadas de la nómina, se recomienda mantener seguimiento sobre los factores que incrementan la base de cotización, especialmente aquellos asociados a pagos variables y recargos.

COMPARATIVO SEGURIDAD SOCIAL SEGUNDO TRIMESTRE 2025 Y II TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO			
CENTRO DE COSTO	II TRIMESTRE 2025	II TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ 19.279.700		
CENTRAL	\$ 408.954.800	\$ 720.865.800,00	76,3%
ALCANTARILLADO	\$ 367.658.900	\$ 434.061.600,00	18,1%
ACUEDUCTO	\$ 668.176.300	\$ 454.872.800,00	-31,9%
TOTAL	\$ 1.464.069.700	\$ 1.609.800.200,00	10,0%

SEGURIDAD SOCIAL II TRIMESTRE AÑO 2025						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL 2025	MAYO 2025	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO 2025	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO	\$ 19.279.700	-	-	-	-	\$ 19.279.700
CENTRAL	\$ 133.023.100	\$ 131.337.200	-1,3%	\$ 144.594.500	10,1%	\$ 408.954.800
ALCANTARILLADO	\$ 115.322.700	\$ 125.303.000	8,7%	\$ 127.033.200	1,4%	\$ 367.658.900
ACUEDUCTO	\$ 210.136.900	\$ 223.269.800	6,2%	\$ 234.769.600	5,2%	\$ 668.176.300
TOTAL, SEGURIDAD SOCIAL	\$ 477.762.400	\$ 479.910.000	0,4%	\$ 506.397.300	5,5%	\$ 1.464.069.700

SEGURIDAD SOCIAL II TRIMESTRE AÑO 2026						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL 2026	MAYO 2026	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO 2026	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO						
CENTRAL	\$ 237.257.300,00	\$ 237.627.000,00	0,2%	\$ 245.981.500,00	3,5%	\$ 720.865.800,00
ALCANTARILLADO	\$ 142.845.400,00	\$ 142.031.700,00	-0,6%	\$ 149.184.500,00	5,0%	\$ 434.061.600,00
ACUEDUCTO	\$ 154.309.100,00	\$ 151.792.200,00	-1,6%	\$ 148.771.500,00	2,0%	\$ 454.872.800,00
TOTAL, SEGURIDAD SOCIAL	\$ 534.411.800,00	\$ 531.450.900,00	-0,6%	\$ 543.937.500,00	2,3%	\$ 1.609.800.200,00



pro

- **Vacaciones:**

El concepto de vacaciones registró una disminución del 7,1% durante el segundo trimestre de 2026, al pasar de \$563.823.558 en el segundo trimestre de 2025 a \$523.738.556 en el mismo período de 2026. Esta variación representa una reducción de \$40.085.002, asociada principalmente a la disminución registrada en los centros de costo de Acueducto y Alcantarillado.

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 observa que la unidad Central presentó un incremento del 66,2%, al pasar de \$133.949.516 a \$222.598.285; mientras que Alcantarillado disminuyó en 7,8% y Acueducto en 46,0%. Este comportamiento obedece a la programación, disfrute y reconocimiento de los períodos vacacionales del personal, así como a la dinámica propia de cada dependencia. Desde el enfoque de austeridad, la reducción total del rubro refleja un comportamiento favorable; no obstante, se recomienda mantener una adecuada planeación de vacaciones para evitar acumulaciones o pagos no previstos que puedan afectar la ejecución presupuestal.

COMPARATIVO VACACIONES SEGUNDO TRIMESTRE 2025 Y II TRIMESTRE 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO			
CENTRO DE COSTO	II TRIMESTRE 2025	II TRIMESTRE 2026	VARIACION PORCENTUAL
ALUMBRADO	\$ 0,00	\$ -	-
CENTRAL	\$ 133.949.516,00	\$ 222.598.285,00	66,2%
ALCANTARILLADO	\$ 181.040.208,00	\$ 166.868.952,00	-7,8%
ACUEDUCTO	\$ 248.833.834,00	\$ 134.271.319,00	-46,0%
TOTAL	\$ 563.823.558	\$ 523.738.556,00	-7,1%

VACACIONES II TRIMESTRE AÑO 2025						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL 2025	MAYO 2025	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO 2025	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO	-	-	-	-	-	-
CENTRAL	\$ 46.560.036	\$ 31.256.175	166,3%	\$ 56.133.305	79,6%	\$ 133.949.516,00
ALCANTARILLADO	\$ 15.952.816	\$ 123.978.680	635,1%	\$ 41.108.712	-66,8%	\$ 181.040.208,00
ACUEDUCTO	\$ 66.264.381	\$ 117.273.713	77,0%	\$ 65.295.740	-44,3%	\$ 248.833.834,00
TOTAL, VACACIONES	\$ 128.777.233	\$ 272.508.568	111,6%	\$ 162.537.757	-40,4%	\$ 563.823.558,00

VACACIONES II TRIMESTRE AÑO 2026						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL 2026	MAYO 2026	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO 2026	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
ALUMBRADO	0	0		0		
CENTRAL	\$ 50.892.480,00	\$ 61.505.939,00	20,9%	\$ 110.199.866,00	79,2%	\$ 222.598.285
ALCANTARILLADO	\$ 38.081.182,00	\$ 31.814.205,00	16,5%	\$ 96.973.565,00	204,8%	\$ 166.868.952
ACUEDUCTO	\$ 37.526.207,00	\$ 36.766.051,00	-2,0%	\$ 59.979.061,00	63,1%	\$ 134.271.319
TOTAL, VACACIONES	\$ 126.499.869,00	\$ 130.086.195,00	2,8%	\$ 267.152.492	105,4%	\$ 523.738.556



CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN

Para el segundo trimestre del año en curso se celebró un (1) contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión, frente a tres (3) contratos registrados en el mismo período de 2025, lo que representa una disminución del 67%.

VIGENCIA	NO. CTO	TIPO DE CONTRATO	AREA SOLICITANTE	FECHA DE SUSCRIPCIÓN	NOMBRE DEL CONTRATISTA	OBJETO	FECHA DE INICIO	VALOR INICIAL	PLAZO FINAL	ESTADO
2026	24	INTERVENTORIA	SUB PROYECTO	13/05/2026	LUIS GUILLERMO NARVAEZ	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN DE COLECTOR TAMACÁ Y REPOSICIÓN DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL SECTOR INTERVENIDO - FASE II	2/06/2026	\$ 656.495.478,00	4/05/2027	ACTIVO

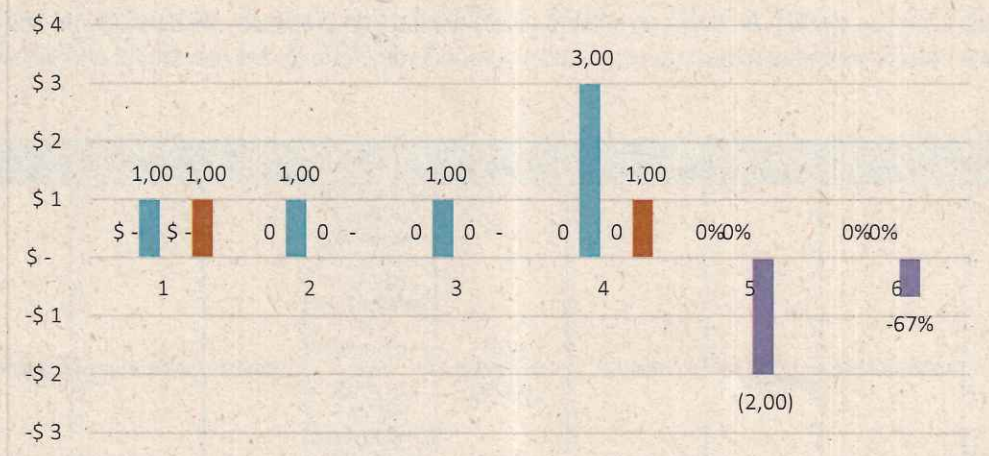
COMPARATIVO CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN ENTRE TRIMESTRE

II TRIMESTRE 2025	II TRIMESTRE 2026
3	1
VARIACION	-\$ 2
VARIACION PORCENTUAL	-67%

COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRE

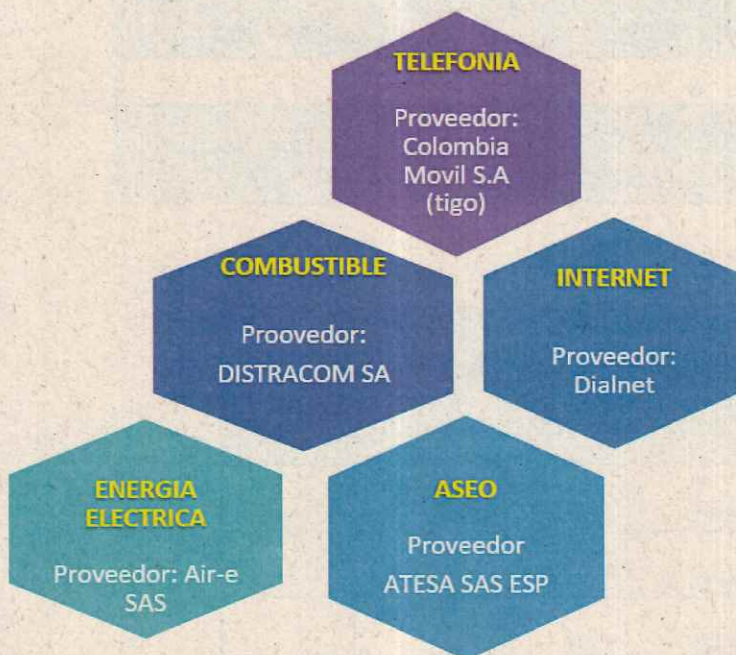
II TRIMESTRE 2025		II TRIMESTRE 2026	
ABRIL	1,00	ABRIL	1,00
MAYO	1,00	MAYO	-
JUNIO	1,00	JUNIO	-
TOTAL, TRIMESTRE	3,00	TOTAL, TRIMESTRE	1,00
VARIACION		-	
		2,00	
		-67%	

CONTRATOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIO 2025 -2026



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 abril, mayo y junio de 2026 fueron los siguientes:

CPS

- **Servicio de Energía**

El servicio de energía eléctrica presentó un costo total de \$2.082.432.518 durante el segundo trimestre de 2026, frente a \$2.629.094.308 registrados en el segundo trimestre de 2025, evidenciando una disminución de \$546.661.790, equivalente al -21%. Esta reducción se observa tanto en la unidad Central, con una disminución del 35%, como en Acueducto y Alcantarillado, con una reducción del 20%.

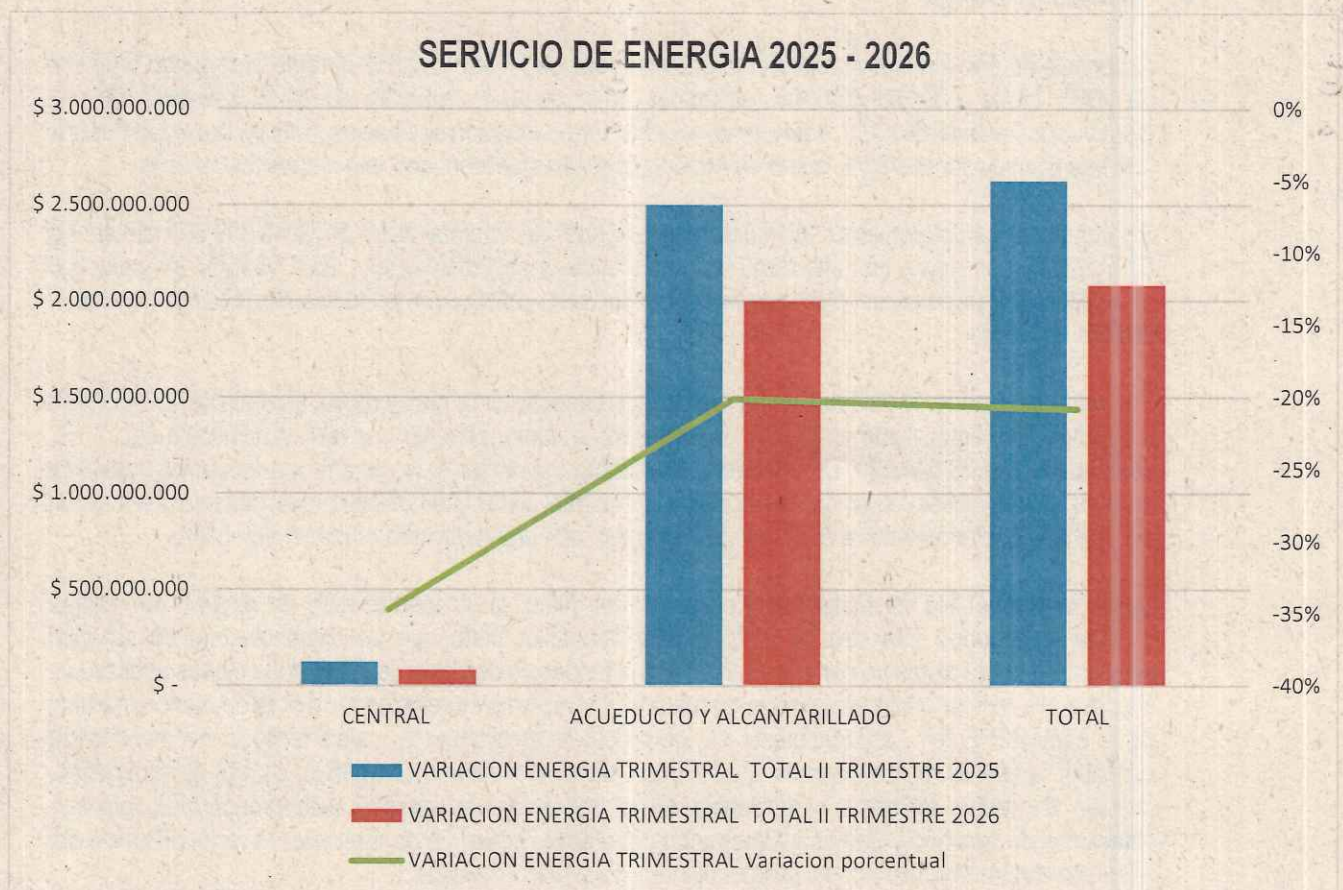
En cuanto al comportamiento mensual, el gasto total de energía pasó de \$746.399.643 en abril a \$698.979.668 en mayo, con una disminución del 6,4%, y posteriormente a \$637.053.207 en junio, con una reducción adicional del 8,9%. Este comportamiento refleja una tendencia decreciente durante el período evaluado.

Por centros de costo, la unidad Central registró un aumento entre abril y mayo, al pasar de \$22.420.240 a \$29.884.790, equivalente al 33,3%; sin embargo, en junio presentó una leve disminución del -1,1%, ubicándose en \$29.544.620. En contraste, Acueducto y Alcantarillado mostró una reducción sostenida durante los tres meses, pasando de \$723.979.403 en abril a \$669.094.878 en mayo, con una disminución del -7,6%, y posteriormente a \$607.508.587 en junio, con una reducción adicional del -9,2%.

Desde la perspectiva de austeridad y eficiencia del gasto, el comportamiento del servicio de energía durante el segundo trimestre de 2026 resulta favorable, dado que se evidencia una disminución significativa frente al mismo período de 2025 y una tendencia decreciente durante los meses analizados. No obstante, teniendo en cuenta que este rubro está directamente relacionado con la operación misional de la ESSMAR E.S.P., especialmente en los sistemas de acueducto y alcantarillado, se recomienda continuar fortaleciendo los mecanismos de seguimiento al consumo energético, control de facturación, revisión de tarifas aplicadas y eficiencia en la operación de equipos electromecánicos, plantas, estaciones de bombeo y demás infraestructura operativa, con el fin de mantener la racionalización del gasto sin afectar la continuidad y calidad del servicio público prestado.

COMPARATIVO Y VARIACION DE ENERGIA II TRIMESTRE AÑO 2025 - 2026			
CENTRAL DE COSTO	TOTAL, II TRIMESTRE 2025	TOTAL, II TRIMESTRE 2026	Variación porcentual
CENTRAL	\$ 125.343.289	\$ 81.849.650	-35%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 2.503.751.019	\$ 2.000.582.868	-20%
TOTAL	\$ 2.629.094.308	\$ 2.082.432.518	-21%

ENERGIA II TRIMESTRE AÑO 2026 POR UNIDAD DE SERVICIO						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, II TRIMESTRE
CENTRAL	\$ 22.420.240,00	\$ 29.884.790,00	33,3%	\$ 29.544.620,00	-1,1%	\$ 81.849.650
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	\$ 723.979.403,00	\$ 669.094.878,00	-7,6%	\$ 607.508.587,00	-9,2%	\$ 2.000.582.868
TOTAL, ENERGIA	\$ 746.399.643	\$ 698.979.668	-6,4%	\$ 637.053.207	-8,9%	\$ 2.082.432.518



La disminución de \$546.661.790 frente al segundo trimestre de 2025 representa uno de los resultados más favorables del período evaluado. La reducción observada refleja un comportamiento eficiente en el consumo energético y genera un impacto positivo sobre los costos operativos de la entidad. Dada la alta participación de este rubro dentro de los gastos de funcionamiento, resulta pertinente continuar fortaleciendo las estrategias de eficiencia energética y monitoreo de consumos en estaciones de bombeo, pozos, plantas y demás infraestructura operativa.

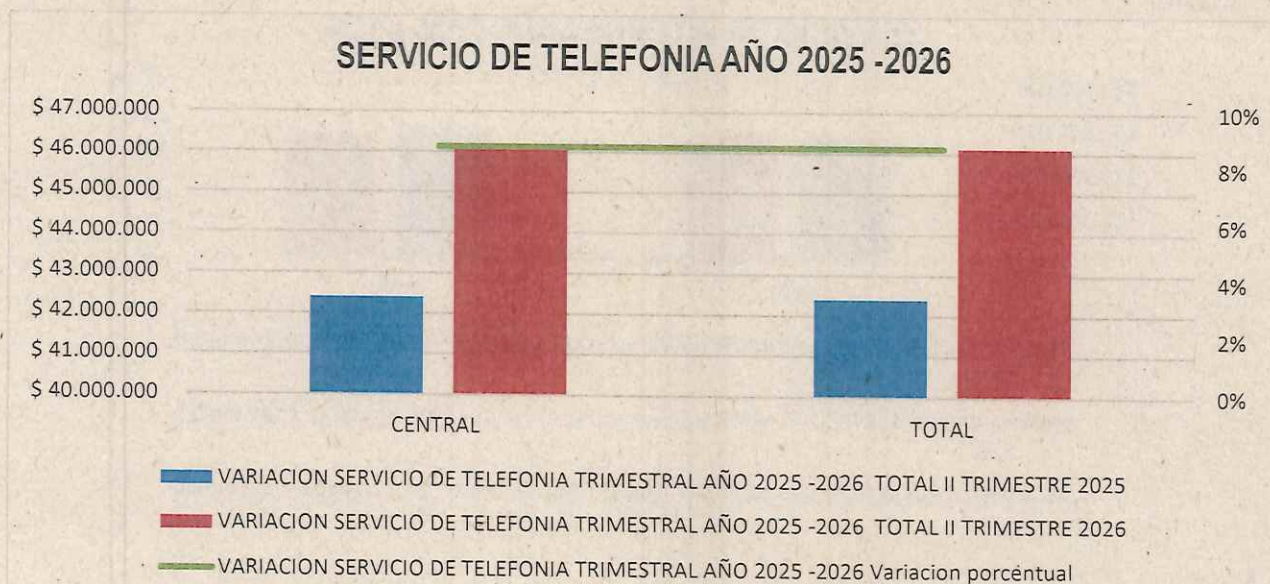
- Servicio Telefónico:**

En relación con el servicio telefónico, se evidencia un incremento entre el segundo trimestre de 2025 y el segundo trimestre de 2026. Mientras que en el segundo trimestre de 2025 el costo total ascendió a \$42.415.240, durante el segundo trimestre de 2026 el gasto alcanzó \$46.133.480, generando una variación de \$3.718.240, equivalente al 9%.

Si bien el servicio telefónico constituye una herramienta necesaria para la coordinación operativa, administrativa y de atención a los usuarios, es importante resaltar que se deben continuar fortaleciendo 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.

VARIACION SERVICIO DE TELEFONIA TRIMESTRAL AÑO 2025 -2026			
CENTRAL DE COSTO	TOTAL, II TRIMESTRE 2025	TOTAL, II TRIMESTRE 2026	Variación porcentual
CENTRAL	\$ 42.415.240	\$ 46.133.480	9%
TOTAL	\$ 42.415.240	\$ 46.133.480	9%

SERVICIO DE TELEFONÍA 2026						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, II TRIMESTRE
CENTRAL	\$ 19.301.161,00	\$ 19.293.428,00	0%	\$ 7.538.891,00	-61%	\$ 46.133.480
TOTAL, TELEFONÍA	\$ 19.301.161	\$ 19.293.428	0%	\$ 7.538.891	-61%	\$ 46.133.480



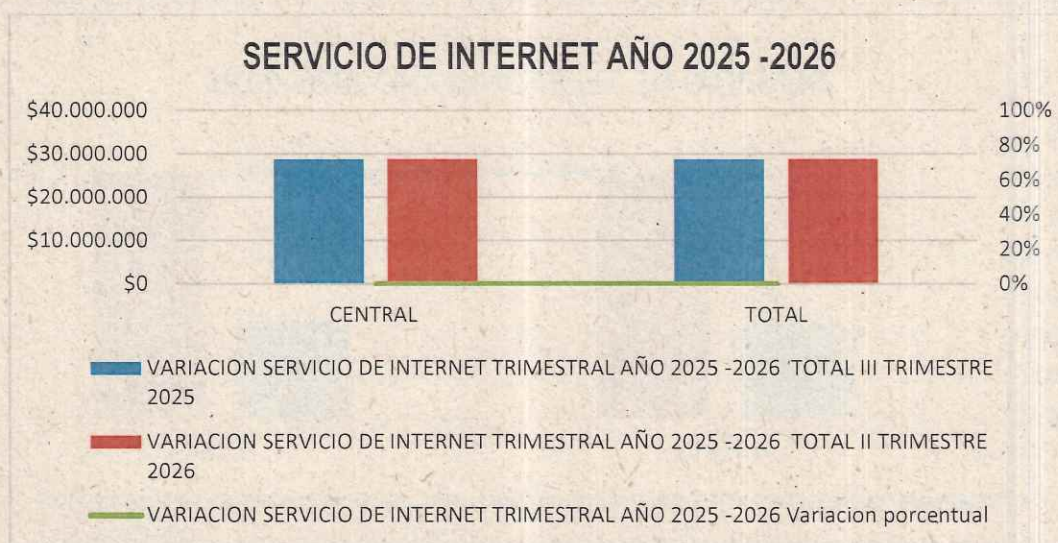
- **Servicio de Internet**

En cuanto al servicio de internet, se evidencia que no hubo variación entre el segundo trimestre de 2025 y el segundo trimestre de 2026, registrándose en ambos periodos un valor de \$28.841.594. Al analizar el comportamiento mensual del segundo trimestre de 2026, se observa estabilidad en abril, mayo y junio, con valores mensuales de \$9.613.865 aproximadamente.

Es importante resaltar que 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 II TRIMESTRE AÑO 2025 - 2026						
CENTRAL DE COSTO	TOTAL, III TRIMESTRE 2025		TOTAL, II TRIMESTRE 2026		Variación porcentual	
CENTRAL	\$ 28.841.594		\$ 28.841.594		0%	
TOTAL	\$ 28.841.594		\$ 28.841.594		0%	

SERVICIO DE INTERNET 2026						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, II TRIMESTRE
CENTRAL	\$ 9.613.864,82	\$ 9.613.864,82	0,0%	\$ 9.613.864,82	0,0%	\$ 28.841.594,46
TOTAL INTERNET	\$ 9.613.865	\$ 9.613.865	0,0%	\$ 9.613.865	0,0%	\$ 28.841.594



• **Servicio de Aseo:**

Respecto al servicio público de aseo, durante el segundo trimestre de 2026 se registró un gasto de \$1.468.867, frente a \$2.508.593 del segundo trimestre de 2025, lo que representa una disminución del 41%. El comportamiento mensual se mantuvo estable durante abril, mayo y junio, con valores cercanos a \$489.600 mensuales.

VARIACION SERVICIO DE ASEO II TRIMESTRE AÑO 2025 - 2026			
CENTRAL DE COSTO	TOTAL, II TRIMESTRE 2025	TOTAL, II TRIMESTRE 2026	Variación porcentual
CENTRAL	\$ 2.508.593	\$ 1.468.867	-41%
TOTAL	\$ 2.508.593	\$ 1.468.867	-41%

SERVICIO DE ASEO 2026 II TRIMESTRE						
CENTRAL DE COSTO	ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO - JUNIO	TOTAL, II TRIMESTRE
CENTRAL	\$ 489.650,00	\$ 489.580,24	0,0%	\$ 489.636,68	0,0%	\$ 1.468.866,92
TOTAL, ASEO	\$ 489.650	\$ 489.580,24	0,0%	\$ 489.637	0,0%	\$ 1.468.867



ELEMENTOS DE PAPELERÍA, ASEO Y CAFETERÍA

ASEO II TRIMESTRE AÑO 2026				
ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO
\$ 3.719.560	\$ 28.333.828	662%	\$ 2.698.215,05	-90%
TOTAL, TRIMESTRE				\$ 34.751.603
CAFETERÍA II TRIMESTRE AÑO 2026				
ABRIL	MAYO	VARIACION ON ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION ON MAYO- JUNIO
\$ 4.550.802	\$ 14.672.086	222%	\$ 8.233.524,68	-44%
TOTAL, TRIMESTRE				\$ 27.456.412,68
ÚTILES DE OFICINA II TRIMESTRE AÑO 2026				
ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO
\$ 656.119	\$ 6.752.527	929%	\$ 6.870.533,25	2%
TOTAL, TRIMESTRE				\$ 14.279.179,25

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

En relación con los gastos por concepto de útiles de oficina, elementos de aseo y cafetería durante el segundo trimestre de 2026, se observa un comportamiento variable asociado a las necesidades operativas de la entidad y a la programación de adquisiciones de bienes de consumo. El gasto total del período ascendió a \$76.487.195, frente a \$69.889.804 registrados en el segundo trimestre de 2025, lo que representa un incremento de \$6.597.391, equivalente al 9%.

En el rubro de útiles de oficina se registró un gasto total de \$14.279.179 durante el segundo trimestre de 2026, frente a \$29.463.617 del mismo período de 2025, lo que representa una disminución del 52%. Mensualmente, el gasto pasó de \$656.119 en abril a \$6.752.527 en mayo y \$6.870.533 en junio, evidenciando una mayor concentración del consumo en los dos últimos meses del trimestre.

Por su parte, los gastos de cafetería ascendieron a \$27.456.413 en el segundo trimestre de 2026, frente a \$19.881.995 del segundo trimestre de 2025, presentando un incremento del 38%. Durante el período se observó un aumento significativo en mayo respecto de abril, seguido de una disminución en junio, comportamiento asociado a la dinámica de consumo y abastecimiento institucional.

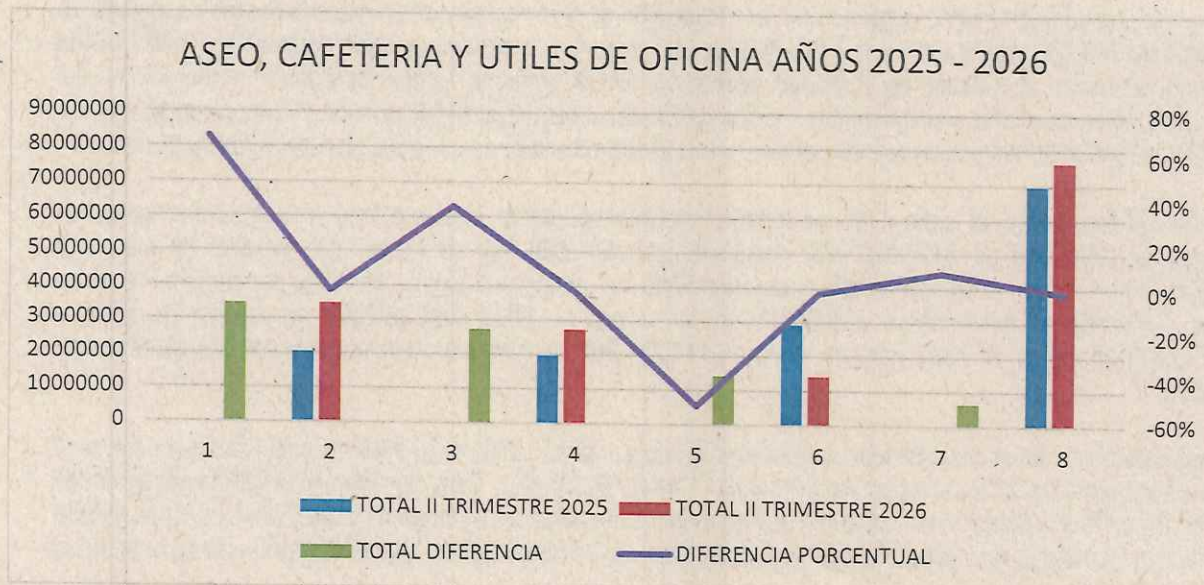
Respecto a los elementos de aseo, el gasto total fue de \$34.751.603 en el segundo trimestre de 2026, frente a \$20.544.192 del segundo trimestre de 2025, lo que representa un incremento del 69%. El mayor

GAO

consumo se concentró en mayo, mes en el cual se registró un valor de \$28.333.828, seguido de una disminución significativa en junio, ubicándose en \$2.698.215.

En términos generales, el comportamiento de estos rubros no evidencia una tendencia homogénea, dado que mientras los útiles de oficina disminuyeron de manera importante, los elementos de aseo y cafetería presentaron incrementos frente al mismo período de la vigencia anterior. Por lo anterior, se recomienda fortalecer la planeación de compras, el control de inventarios y el seguimiento al consumo por dependencia, con el fin de asegurar el uso racional de estos insumos y mantener la ejecución dentro de los lineamientos de austeridad del gasto.

TOTAL, II TRIMESTRE 2025	TOTAL, II TRIMESTRE 2026	TOTAL, DIFERENCIA	DIFERENCIA PORCENTUAL
ASEO	ASEO		
\$ 20.544.192	\$ 34.751.603	\$ 34.751.603	69%
CAFETERÍA	CAFETERÍA		
\$ 19.881.995	\$ 27.456.413	\$ 27.456.413	38%
UTILES DE OFICINA	UTILES DE OFICINA		
\$ 29.463.617	\$ 14.279.179	\$ 14.279.179	-52%
TOTAL	TOTAL	\$ 6.597.391	9%
\$ 69.889.804	\$ 76.487.195		



SERVICIO DE FOTOCOPIADORAS

La ESSMAR tiene en calidad de arrendamiento once (11) fotocopadoras 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 segundo trimestre de 2026 presentaron el siguiente consumo:

MES	ABRIL 2026	MAYO 2026	VARIACION ABRIL - MAYO 2026	JUNIO 2026	VARIACION MAYO - JUNIO 2026	TOTAL, TRIMESTRE
SERVICIO	CANTRIDAD	CANTRIDAD		CANTRIDAD		
NUMERO IMPRESIONES ADMINISTRATIVAS	84.630	71.006	78,0%	90.368	6,8%	325.631
NUMERO IMPRESIONES FACTURACION Y CARTAS	102.806	150.633	-30,9%	114.041	10,9%	287.853
TOTAL, IMPRESIONES	187.436	221.639	18,2%	204.409	-7,8%	613.484
VALOR FACTURADO	31.178.012	40.948.337	31,3%	35.183.344	-14,1%	\$ 107.309.692

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.

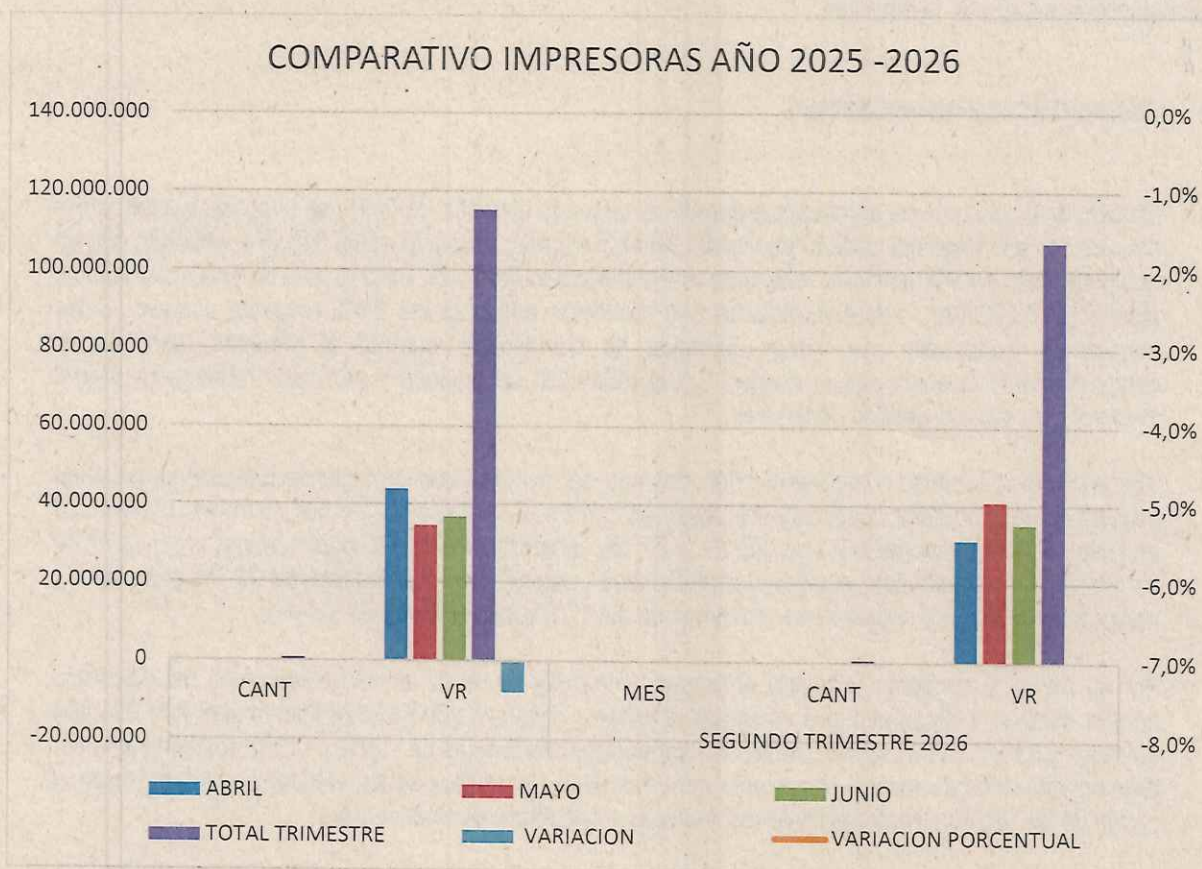
Por su parte, el componente correspondiente a la impresión de facturación y cartas para la operación registró un consumo de 149.735 copias en enero y 113.840 copias en febrero, presentando una disminución del 20,2%. Sin embargo, en marzo el volumen de impresión ascendió a 240.219 copias, lo que representa 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.

El comportamiento del servicio de fotocopadoras evidencia una reducción del 6,9% en el valor facturado frente al segundo trimestre de 2025, al pasar de \$115.313.713 a \$107.309.693. Esta disminución refleja avances en las estrategias de racionalización del consumo documental. No obstante, el volumen de impresiones continúa siendo significativo, por lo que resulta recomendable fortalecer el uso de herramientas digitales, expedientes electrónicos

y mecanismos de gestión documental que permitan reducir progresivamente la dependencia de documentos físicos.

COMPARATIVO TRIMESTRAL AÑO 2025 - 2026					
SEGUNDO TRIMESTRE 2025			SEGUNDO TRIMESTRE 2026		
MES	CANT	VR	MES	CANT	VR
ABRIL	207.926	\$ 43.941.681	ABRIL	187.436	\$ 31.178.012
MAYO	167.182	\$ 34.598.218	MAYO	221.639	\$ 40.948.337
JUNIO	308.985	\$ 36.773.814	JUNIO	204.409	\$ 35.183.344
TOTAL, TRIMESTRE	684.093	\$ 115.313.713	TOTAL, TRIMESTRE	613.484	\$ 107.309.693
VARIACION		-\$ 8.004.020			
VARIACION PORCENTUAL		-6,9%			



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 segundo trimestre de 2026, comparándolos con el segundo 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 segundo trimestre de 2026, se observa una tendencia decreciente a lo largo del período analizado. En abril el gasto ascendió a \$53.019.278, mientras que en mayo se ubicó en \$49.268.242, reflejando una disminución del 7,1%. Para el mes de junio, el consumo alcanzó \$48.100.589, lo que representa una reducción adicional del 2,4% respecto a mayo. Estas variaciones evidencian una menor demanda de combustible durante el trimestre, asociada al comportamiento operativo de la entidad y a la utilización de equipos y vehículos requeridos para el desarrollo de sus actividades misionales.

Al analizar los diferentes componentes del consumo, se identifica que la mayor disminución se presentó en la maquinaria amarilla, cuyo consumo pasó de \$2.872.612 en abril a \$2.236.507 en mayo y a \$644.370 en junio, registrando variaciones de -22,1% y -71,2%, respectivamente. De igual manera, el consumo de combustible de las plantas, equipos y motobombas presentó una disminución del 23,7% entre abril y mayo, aunque en junio registró una recuperación del 17,3% respecto al mes anterior.

Por su parte, el consumo asociado al parque automotor mantuvo un comportamiento relativamente estable durante el trimestre. Las camionetas registraron consumos de \$41.826.756 en abril, \$41.291.834 en mayo y \$39.827.798 en junio, reflejando variaciones moderadas de -1,3% y -3,5%, respectivamente. Este comportamiento resulta consistente con la dinámica operativa de los vehículos utilizados para el apoyo de las actividades administrativas, técnicas y operativas de la empresa.

En cuanto a los demás conceptos, los registros sin placa presentaron un incremento del 18,4% entre abril y mayo, seguido de una disminución del 80,3% en junio. Asimismo, el consumo de combustible para herramientas mostró un comportamiento variable durante el trimestre, situación asociada a los requerimientos operativos propios de las actividades ejecutadas en cada período.

En consecuencia, aunque se evidencia una reducción general en el consumo de combustible durante el trimestre, el comportamiento observado se encuentra asociado principalmente a una menor utilización

9103

de maquinaria amarilla y otros equipos operativos, mientras que el consumo de las camionetas se mantuvo relativamente estable y acorde con las necesidades de la prestación del servicio.

GATOS COMBUSTIBLE II TRIMESTRE 2026					
ABRIL 2026	MAYO 2026	VARIACION ABRIL - MAYO 2026	JUNIO 2026	VARIACION MAYO- JUNIO 2026	TOTAL, TRIMESTRE
\$ 53.019.278	49.268.242,00	-7,1%	\$ 48.100.589	-2,4%	\$ 150.388.109

CAMIONETAS					
ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
41.826.756	41.291.834	-1,3%	39.827.798	-3,5%	\$ 122.946.388

MAQUINARIA AMARILLA					
ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
\$2.872.612	\$ 2.236.507	-22,1%	644.370	-71,2%	\$ 5.753.489

HERRAMIENTAS					
ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
\$1.192.400	\$ -	3362,9%	1.717.170	-95,8%	\$ 2.909.570

PLANTAS EQUIPOS Y MOTOBOMBAS					
ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
\$6.417.573	\$ 4.899.450	-23,7%	5.746.000	17,3%	\$ 17.063.023

REGISTROS SIN PLACA					
ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
\$ 709.937,00	840.451	18,4%	165.251,00	-80,3%	\$ 1.715.639

Al comparar el consumo total de combustible entre el segundo trimestre de 2025 y el segundo trimestre de 2026, se evidencia un incremento de \$9.553.660, al pasar de \$140.834.449 a \$150.388.109, equivalente al

6,8%. Este comportamiento se encuentra asociado al desarrollo de actividades operativas, desplazamientos del personal técnico, atención de emergencias y utilización de equipos requeridos para la operación de los sistemas de acueducto y alcantarillado.

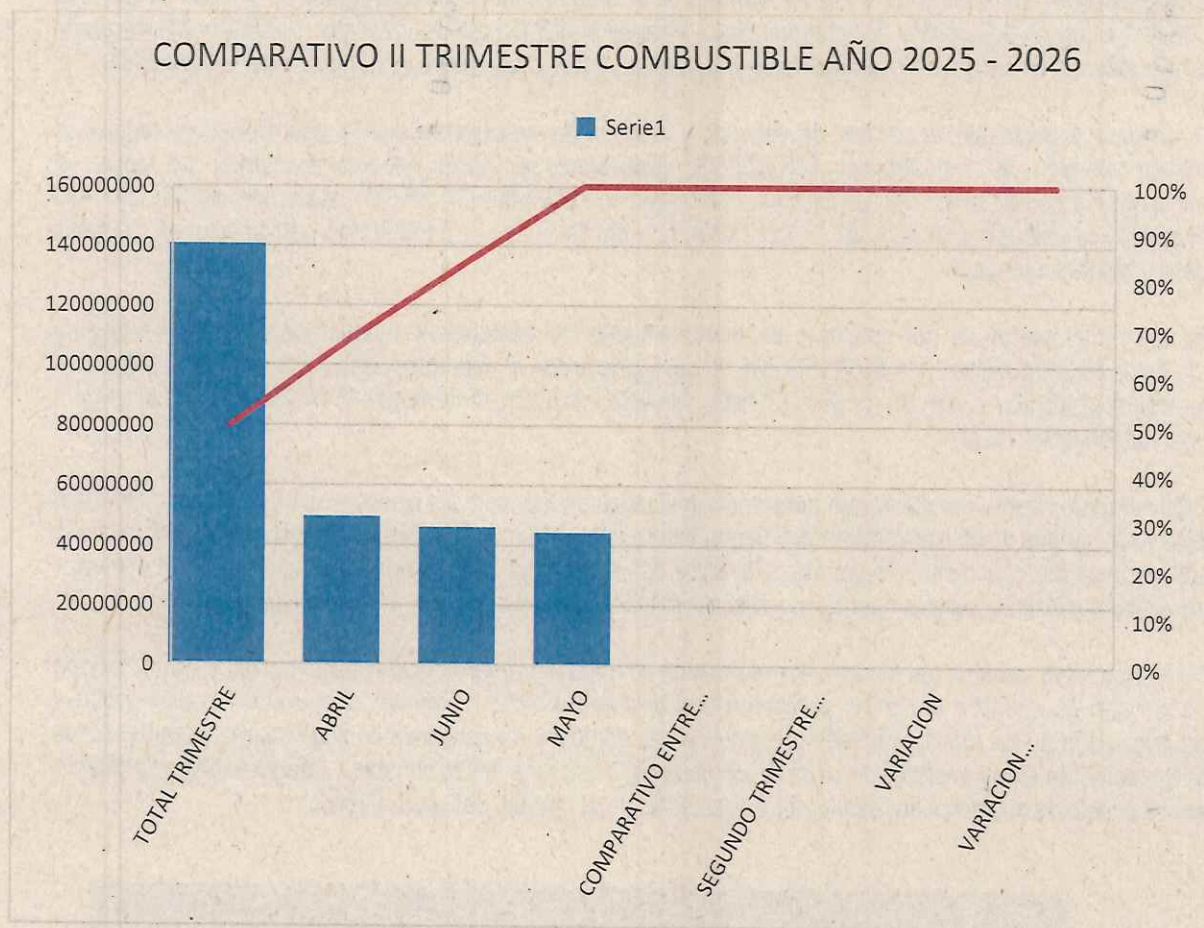
Este comportamiento refleja una mayor demanda de combustible durante el segundo trimestre de 2026, asociada al desarrollo de actividades operativas, de mantenimiento y atención de los sistemas de acueducto y alcantarillado, así como al funcionamiento del parque automotor y de los equipos requeridos para la prestación de los servicios públicos.

A pesar del incremento observado frente al mismo período de la vigencia anterior, el consumo registrado puede considerarse consistente con las necesidades operativas de la empresa. No obstante, resulta pertinente que la administración continúe fortaleciendo los mecanismos de control, seguimiento y monitoreo sobre el consumo de combustible, con el fin de garantizar la eficiencia en el uso de los recursos públicos y el cumplimiento de los principios de austeridad, economía y racionalización del gasto.

DESCRIPCIÓN	II TRIMESTRE 2025	II TRIMESTRE 2026	VARIACIÓN %
CONSUMO DE COMBUSTIBLE	\$ 140.834.449	\$ 150.388.109	6.8%

COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES AÑO 2025 - 2026			
SEGUNDO TRIMESTRE 2025		SEGUNDO TRIMESTRE 2026	
ABRIL	\$ 49.872.255	ABRIL	\$ 53.019.278
MAYO	\$ 44.643.271	MAYO	\$ 49.268.242
JUNIO	\$ 46.318.923	JUNIO	\$ 48.100.589
TOTAL TRIMESTRE	\$ 140.834.449	TOTAL, TRIMESTRE	\$ 150.388.109
VARIACION		\$9.553.660	
VARIACION PORCENTUAL		6.8%	

GASTO COMBUSTIBLE II TRIEMESTRE 2026					
ABRIL	MAYO	VARIACION ABRIL - MAYO	JUNIO	VARIACION MAYO- JUNIO	TOTAL, TRIMESTRE
\$ 53.019.278	49.268.242,00	-7,1%	\$ 48.100.589	-2,4%	\$ 150.388.109



• MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS Y MAQUINARIA.

Durante el segundo trimestre de 2026 se ejecutaron actividades de mantenimiento preventivo y correctivo sobre la flota vehicular y la maquinaria de la entidad, con el propósito de garantizar su adecuado funcionamiento, disponibilidad operativa y continuidad en la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y demás actividades misionales. El incremento del 210,2% registrado en el mantenimiento de vehículos y maquinaria constituye la variación más significativa dentro de los gastos operativos analizados durante el trimestre. Este comportamiento se explica por la ejecución de mantenimientos correctivos y preventivos sobre activos estratégicos para la operación.

El comportamiento mensual de este rubro presentó variaciones significativas a lo largo del trimestre. En abril se registró una ejecución de \$36.266.500, correspondiente principalmente a mantenimientos realizados al minicargador, dobletroque y motoniveladora. Para mayo, el gasto se redujo a \$26.180.000, evidenciando una disminución del 27,8% respecto al mes anterior, concentrándose la inversión exclusivamente en mantenimiento de la motoniveladora. Sin embargo, en junio se presentó un incremento considerable al alcanzar \$105.923.761, lo que representa un aumento del 304,6% frente a mayo.

Este incremento registrado en junio obedece a la ejecución de mantenimientos sobre un mayor número de vehículos y equipos, entre ellos camionetas, camiones, dobletroque, volqueta, camión de riego,

motoniveladora, retrocargador y tráiler, además de intervenciones al minicargador. Lo anterior refleja una concentración de actividades de mantenimiento durante el último mes del trimestre, posiblemente asociada a necesidades de reparación, recuperación o puesta a punto de equipos estratégicos para la operación.

Al analizar la participación por tipo de vehículo y maquinaria, se observa que la motoniveladora registró la mayor inversión del trimestre con \$49.271.516, equivalente al 29,3% del total ejecutado. Le siguen el minicargador con \$33.742.170 (20,0%), el dobletroque con \$30.580.627 (18,2%), el camión con \$21.297.423 (12,6%) y la volqueta con \$20.522.371 (12,2%). Los demás equipos presentaron participaciones menores dentro del total ejecutado.

El valor total ejecutado por concepto de mantenimiento de vehículos y maquinaria durante el segundo trimestre de 2026 ascendió a \$168.370.261. Al compararlo con el mismo periodo de la vigencia 2025, en el cual se registró una ejecución de \$54.271.883, se evidencia un incremento de \$114.098.378, equivalente a una variación del 210,2%.

Este comportamiento demuestra un aumento significativo en los recursos destinados al mantenimiento de la flota y maquinaria institucional durante el segundo trimestre evaluado. La variación puede estar asociada a la ejecución de mantenimientos mayores, correctivos especializados o reposición de componentes de alto valor en equipos utilizados para la operación y mantenimiento de la infraestructura de servicios públicos.

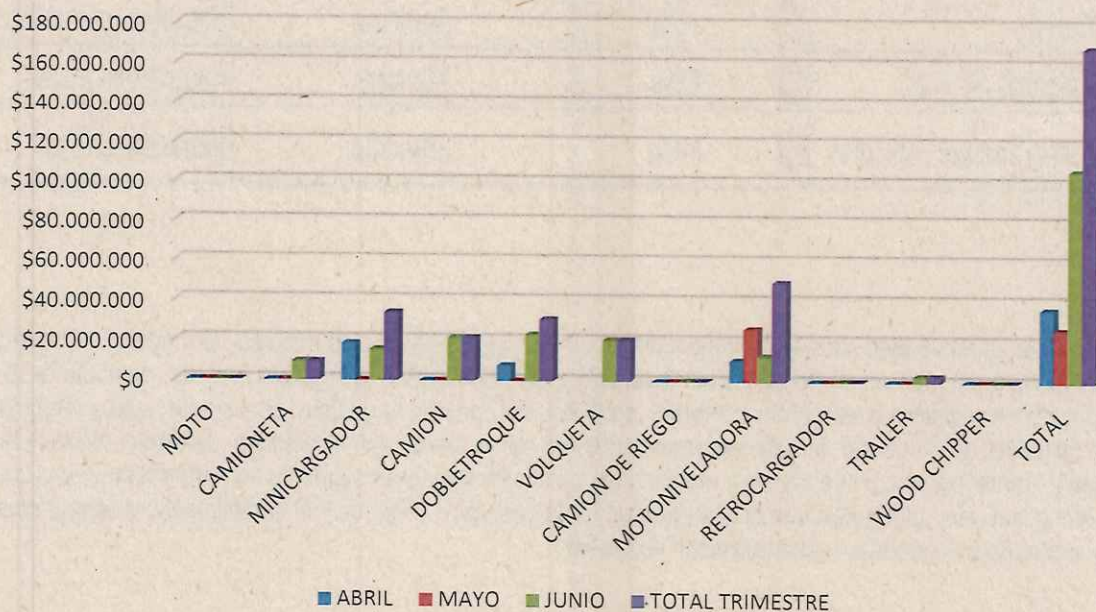
En este sentido, aunque las inversiones realizadas contribuyen a garantizar la confiabilidad y disponibilidad de los activos operativos, resulta pertinente que la administración continúe fortaleciendo la planeación y programación de los mantenimientos preventivos, así como los mecanismos de seguimiento y control sobre la ejecución de estos gastos, con el fin de optimizar los recursos institucionales y asegurar el cumplimiento de los principios de eficiencia, economía y austeridad en el manejo del gasto público.

COMPARATIVO ENTRE TRIMESTRES AÑO 2025 -2026			
II TRIMESTRE 2025		II TRIMESTRE 2026	
ABRIL	\$ 31.469.996,26	ABRIL	\$ 36.266.499,50
MAYO	\$ 22.801.886,31	MAYO	\$ 26.180.000,00
JUNIO	\$ 0,00	JUNIO	\$ 105.923.761,26
TOTAL, TRIMESTRE	\$ 54.271.883	TOTAL, TRIMESTRE	\$ 168.370.261
VARIACION		\$ 114.098.378	
VARIACION PORCENTUAL		210,2%	



TIPO DE VEHICULO	ABRIL 2026	MAYO 2026	JUNIO 2026	TOTAL, TRIMESTRE
MOTO	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
CAMIONETA	\$ 0	\$ 0	\$ 9.255.254	\$ 9.255.254
MINICARGADOR	\$ 18.266.500	\$ -	\$ 15.475.670	\$ 33.742.170
CAMION	\$ 0	\$ 0	\$ 21.297.423	\$ 21.297.423
DOBLETROQUE	\$ 7.590.486	\$ 0	\$ 22.990.141	\$ 30.580.627
VOLQUETA			\$ 20.522.371	\$ 20.522.371
CAMION DE RIEGO	\$ 0	\$ 0	\$ 309.400	\$ 309.400
MOTONIVELADORA	\$ 10.409.513	\$ 26.180.000	\$ 12.682.003	\$ 49.271.516
RETROCARGADOR	\$ 0	\$ 0	\$ 351.050	\$ 351.050
TRAILER	\$ 0	\$ 0	\$ 3.040.450	\$ 3.040.450
WOOD CHIPPER	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL	\$ 36.266.500	\$ 26.180.000	\$ 105.923.761	\$ 168.370.261

MANTENIMIENTOS II TRIMESTRE AÑO 2026



TABLERO DE CONTROL DE AUSTERIDAD DEL GASTO			
Indicador	Variación	Estado	Observación
Nómina	✓ -10%	Favorable	Reducción del gasto
Energía	✓ -21%	Favorable	Ahorro significativo
Contratos APS	✓ -67%	Favorable	Reducción importante
Fotocopias	✓ -7%	Favorable	Reducción del gasto
Telefonía	⚠ 9%	Seguimiento	Variación moderada
Combustible	⚠ 7%	Seguimiento	Monitorear consumo
Seguridad Social	✗ 10%	Atención	Asociado a nómina
Horas Extras	✗ 20%	Atención	Incremento significativo
Bonificaciones	✗ 24%	Atención	Requiere seguimiento
Cafetería	✗ 38%	Atención	Requiere evaluación
Elementos de Aseo	✗ 69%	Atención	Requiere análisis
Mantenimiento Vehículos	✗ 210%	Atención	Variación crítica

El análisis de austeridad correspondiente al segundo trimestre de 2026 evidencia que la mayoría de los rubros evaluados presentan un comportamiento favorable o estable frente a la vigencia anterior, destacándose las reducciones registradas en nómina, energía, contratos de apoyo a la gestión, servicio de aseo y fotocopias. No obstante, se identifican incrementos relevantes en horas extras, bonificaciones, cafetería, elementos de aseo y mantenimiento de vehículos y maquinaria, los cuales requieren seguimiento permanente por parte de la administración para garantizar el uso eficiente de los recursos públicos y el cumplimiento de los principios de austeridad, economía y racionalización del gasto.

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 segundo trimestre de 2026, se concluye Como resultado del seguimiento efectuado a los principales rubros objeto de análisis dentro del Informe de Austeridad y Eficiencia del Gasto correspondiente al segundo 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 de acueducto y alcantarillado, así como al cumplimiento de las obligaciones laborales, administrativas y operativas inherentes al desarrollo de su objeto social.

En materia de gastos de personal, se evidenció una disminución del 10,0% en el valor total de la nómina al pasar de \$5.416.756.399 en el segundo trimestre de 2025 a \$4.874.492.931 en el mismo período de 2026. Este comportamiento refleja una reducción en los costos salariales de las áreas de Acueducto y Alcantarillado, aunque se observaron incrementos en conceptos específicos como bonificaciones (23,8%), horas extras y recargos (19,9%) y aportes a seguridad social (10,0%), principalmente asociados a necesidades operativas y al comportamiento propio de la nómina. Por su parte, el rubro de vacaciones presentó una reducción del 7,1%, evidenciando una gestión más controlada frente al mismo período de la vigencia anterior.

Respecto a la contratación de prestación de servicios de apoyo a la gestión, se destaca una disminución significativa del 67% en el número de contratos suscritos, al pasar de tres (3) contratos en el segundo trimestre de 2025 a un (1) contrato en 2026, situación que refleja una política institucional orientada a la racionalización de este tipo de vinculaciones y al uso eficiente de los recursos públicos.

En relación con los servicios públicos, se observó un comportamiento favorable en términos de austeridad, especialmente en el consumo de energía eléctrica, cuyo gasto disminuyó en 21%, pasando de \$2.629.094.308 a \$2.082.432.518. Esta reducción representa uno de los resultados más relevantes del período evaluado y evidencia esfuerzos institucionales en el control y optimización de uno de los costos operativos más representativos de la empresa. Por su parte, el servicio de internet mantuvo estabilidad sin variaciones respecto a la vigencia anterior, mientras que la telefonía presentó un incremento moderado del 9%, situación que requiere seguimiento permanente para garantizar la eficiencia en el uso de los servicios de comunicación.

Frente a los gastos asociados a papelería, aseo y cafetería, se registró un incremento global del 9%, al pasar de \$69.889.804 a \$76.487.195. Aunque los útiles de oficina disminuyeron en un 52%, los gastos de aseo y cafetería aumentaron en 69% y 38%, respectivamente, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los controles sobre inventarios, programación de compras y consumo de bienes de uso institucional.

En cuanto al servicio de fotocopiado e impresión, se observó una disminución del 6,9% en el valor facturado y una reducción en el volumen total de impresiones frente al segundo trimestre de 2025. Este comportamiento es consistente con las estrategias de racionalización documental implementadas por la entidad y representa un avance positivo en materia de austeridad administrativa.

Respecto al consumo de combustible, se registró un gasto total de \$150.388.109, evidenciando un incremento de 6,8% frente al segundo trimestre de 2025. Si bien se presentó una reducción progresiva del consumo durante los meses de abril, mayo y junio de 2026, el aumento respecto a la vigencia anterior se encuentra asociado al desarrollo de actividades operativas y de mantenimiento requeridas para garantizar la adecuada prestación de los servicios públicos. En consecuencia, se considera una variación razonable, aunque se recomienda continuar fortaleciendo los mecanismos de seguimiento y control sobre este rubro.

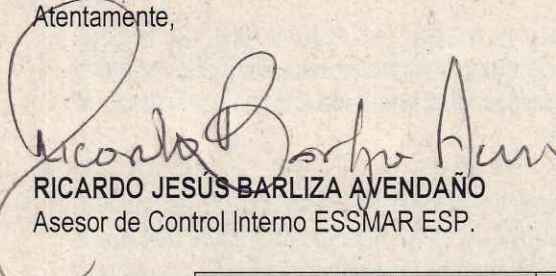
Por otra parte, el mantenimiento de vehículos y maquinaria presentó el incremento más significativo del período analizado, al pasar de \$54.271.883 en el segundo trimestre de 2025 a \$168.370.261 en 2026, lo que representa una variación del 210,2%. Este comportamiento estuvo asociado principalmente a la ejecución de mantenimientos

correctivos y preventivos de maquinaria pesada y equipos estratégicos para la operación institucional, especialmente motoniveladoras, minicargadores, dobletroques, camiones y volquetas. Aunque el incremento resulta considerable, se encuentra sustentado en la necesidad de garantizar la disponibilidad y confiabilidad de los activos utilizados en la prestación de los servicios públicos.

El incremento del 210,2% registrado en el mantenimiento de vehículos y maquinaria constituye la variación más significativa dentro de los gastos operativos analizados durante el trimestre. Este comportamiento se explica por la ejecución de mantenimientos correctivos y preventivos sobre activos estratégicos para la operación

Por lo anterior, la Oficina de Control Interno considera que no se evidencian situaciones que permitan inferir incumplimientos a las políticas de austeridad del gasto durante el segundo trimestre de 2026. No obstante, se recomienda continuar fortaleciendo las acciones de seguimiento, control y planeación del gasto, especialmente en los rubros de mantenimiento, combustible, horas extras, telefonía y consumo de insumos administrativos, con el fin de consolidar una cultura institucional orientada a la eficiencia, economía, sostenibilidad financiera y mejora continua en la gestión de los recursos públicos.

Atentamente,


RICARDO JESÚS BARLIZA AVENDAÑO
 Asesor de Control Interno ESSMAR ESP.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Proyectó	Yulis Yajaira Angarita Orozco	P.U. 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.			

629