

INFORME EJECUTIVO

AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Análisis comparativo del primer trimestre (enero–marzo) 2024 vs 2025

Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira

Ámbito	Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira
Período analizado	Primer trimestre (enero–marzo), años 2024 y 2025
Componentes evaluados	Servicios públicos (acueducto, energía, telefonía, televisión e internet) y caja menor
Fuente de datos	Archivo "CONSOLIDADO_2025" — consolidado interno de la entidad
Fecha de elaboración	13 de julio de 2026

Elaborado con fines de control interno, transparencia y toma de decisiones.

1. Resumen Ejecutivo

Este informe presenta el análisis comparativo de austeridad y eficiencia del gasto público del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira, correspondiente al primer trimestre (enero–marzo) de 2024 frente al mismo período de 2025, con base en el archivo consolidado suministrado por la entidad.

En conjunto, el gasto ejecutado en servicios públicos (acueducto, energía eléctrica y telecomunicaciones) pasó de **\$14.565.188** en el primer trimestre de 2024 a **\$16.128.734** en el mismo período de 2025, un incremento de **10,73%**. Este resultado agregado esconde comportamientos muy distintos entre rubros: mientras el acueducto registró una reducción notable, la energía y la telefonía móvil impulsaron el incremento total.

Hallazgos principales

- **Acueducto:** reducción del consumo (-35,64%) y del costo (-26,47%). Es el principal logro de austeridad del período.
- **Energía eléctrica:** aumento del consumo (8,60%) y del costo (12,76%), el mayor impulsor del incremento total en servicios públicos.
- **Telefonía móvil:** incremento de 98,38%, explicado por la adquisición de un nuevo plan celular para el área comercial en febrero de 2025.
- **Caja menor Q1 2025:** ejecución del 68,44% del presupuesto asignado (\$3.079.766 de \$4.500.000), con un saldo disponible de \$1.420.234.
- **Concentración del gasto:** el rubro "Materiales" representa el 40,67% del total ejecutado en caja menor, la mayor concentración individual del trimestre.

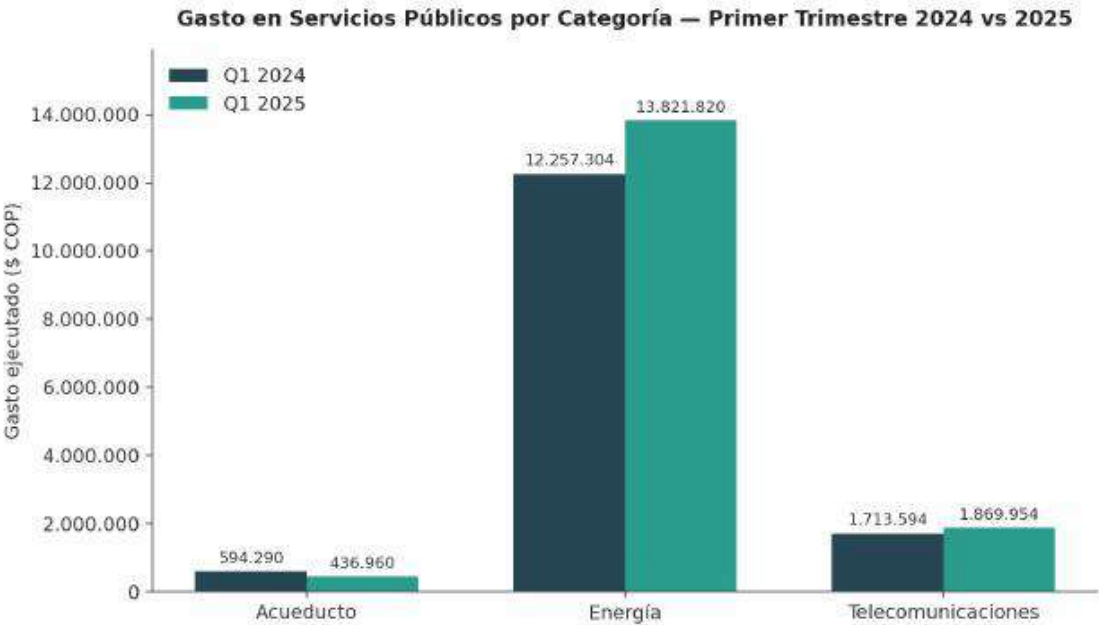


Gráfico 1. Gasto ejecutado en servicios públicos por categoría, Q1 2024 vs Q1 2025. Fuente: elaboración propia con base en archivo Consolidado 2025 — CDA Palmira.

2. Alcance, Metodología y Fuente de Datos

La información de este informe proviene del archivo "**CONSOLIDADO_2025**", suministrado por el Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira. Dicho archivo consolida (i) el consumo y costo de servicios públicos —acueducto, energía eléctrica, telefonía móvil y fija, televisión e internet— para los primeros trimestres de 2024 y 2025, y (ii) la ejecución de caja menor correspondiente a enero–marzo de 2025.

Alcance del análisis

El archivo fuente no contiene un presupuesto general aprobado para la entidad (por ejemplo, gastos de personal, contratos de prestación de servicios o rubros de inversión). En consecuencia, el análisis de "ejecución presupuestal" de este informe se circunscribe a los dos componentes para los cuales el archivo sí registra información verificable:

- **Caja menor:** cuenta con una asignación mensual formal de \$1.500.000, lo que permite un verdadero comparativo de presupuesto aprobado vs. ejecutado.
- **Servicios públicos:** no existe una apropiación presupuestal específica en el archivo; por ello, el análisis compara el gasto real ejecutado en 2025 frente al gasto real ejecutado en 2024 como línea base de referencia interanual (variación año contra año), en lugar de una variación frente a un presupuesto formalmente aprobado.

Adicionalmente, el archivo consolida los gastos de caja menor **por rubro (categoría)**, sin incluir el detalle de comprobantes individuales (número, fecha, proveedor). La sección 6 de este informe presenta el nivel de detalle disponible en la fuente; se recomienda cotejar estas cifras con el libro de caja menor y los soportes físicos o digitales para efectos de auditoría.

3. Ejecución Presupuestal

3.1 Caja menor: presupuesto aprobado vs. ejecutado

La caja menor cuenta con una asignación mensual formal de \$1.500.000, equivalente a \$4.500.000 para el primer trimestre. Frente a este monto, la ejecución real del período fue la siguiente:

Concepto	Valor
Presupuesto mensual asignado	\$1.500.000
Presupuesto trimestral (ene–mar)	\$4.500.000
Gasto ejecutado Q1 2025	\$3.079.766
% de ejecución	68,44%
Saldo disponible al cierre del trimestre	\$1.420.234
% de saldo no ejecutado	31,56%

3.2 Gasto en servicios públicos: comparativo interanual

A diferencia de la caja menor, los servicios públicos no cuentan con una apropiación presupuestal específica en el archivo fuente. La siguiente tabla compara el gasto realmente ejecutado en cada año, utilizado como referencia de variación interanual:

Servicio	Q1 2024	Q1 2025	Variación \$	Variación %
Acueducto	\$594.290	\$436.960	\$-157.330	▼ -26,47%
Energía eléctrica	\$12.257.304	\$13.821.820	\$1.564.516	▲ 12,76%
Telecomunicaciones	\$1.713.594	\$1.869.954	\$156.360	▲ 9,12%
TOTAL	\$14.565.188	\$16.128.734	\$1.563.546	▲ 10,73%

Tabla 1. Gasto ejecutado en servicios públicos, Q1 2024 vs Q1 2025. Fuente: archivo Consolidado 2025 — CDA Palmira.

4. Indicadores de Austeridad

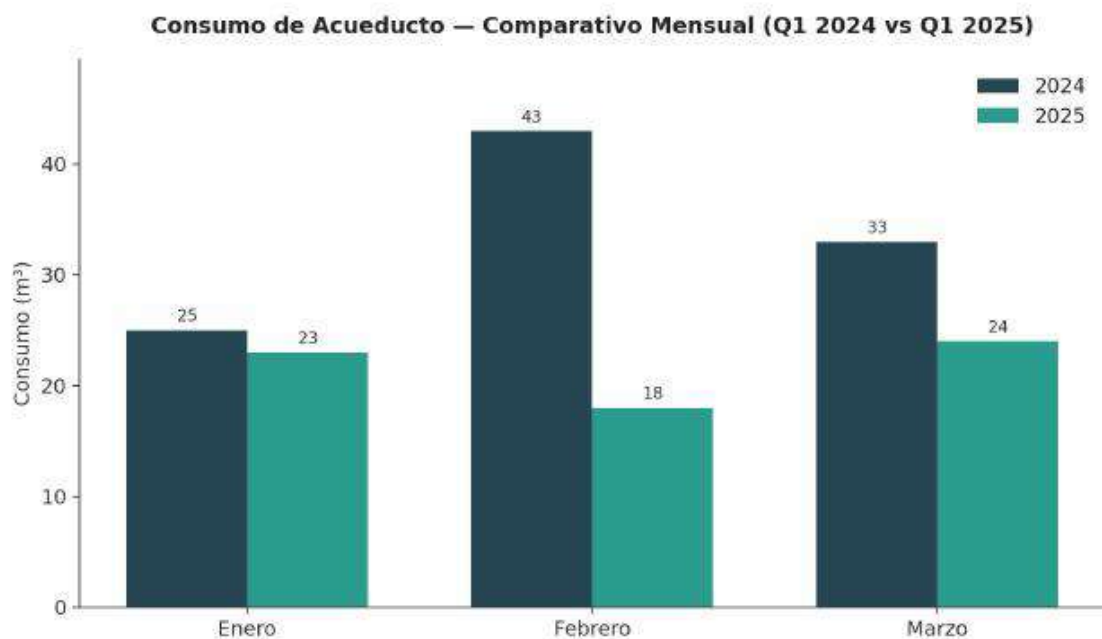
Se identificaron las partidas con reducción de gasto, así como aquellas con incremento (que ameritan seguimiento) y las que mantuvieron tarifas congeladas durante el período.

4.1 Partidas reducidas

El **acueducto** es la única categoría con reducción tanto en consumo físico como en costo monetario durante el trimestre:

Período	2024 (m³)	2025 (m³)	Variación
Enero	25	23	▼ -8,00%
Febrero	43	18	▼ -58,14%
Marzo	33	24	▼ -27,27%
Total Q1	101	65	▼ -35,64%

Gráfico 2. Consumo de acueducto, comparativo mensual Q1 2024 vs Q1 2025.



Periodo	2024 (\$)	2025 (\$)	Variación
Enero	156.930	150.650	▼ -4,00%
Febrero	242.550	125.920	▼ -48,08%
Marzo	194.810	160.390	▼ -17,67%
Total Q1	594.290	436.960	▼ -26,47%

Tabla 2. Costo de acueducto, comparativo mensual (COP). Fuente: archivo Consolidado 2025 — CDA Palmira.

La **telefonía fija** también registró una leve reducción de -1,46% frente a 2024.

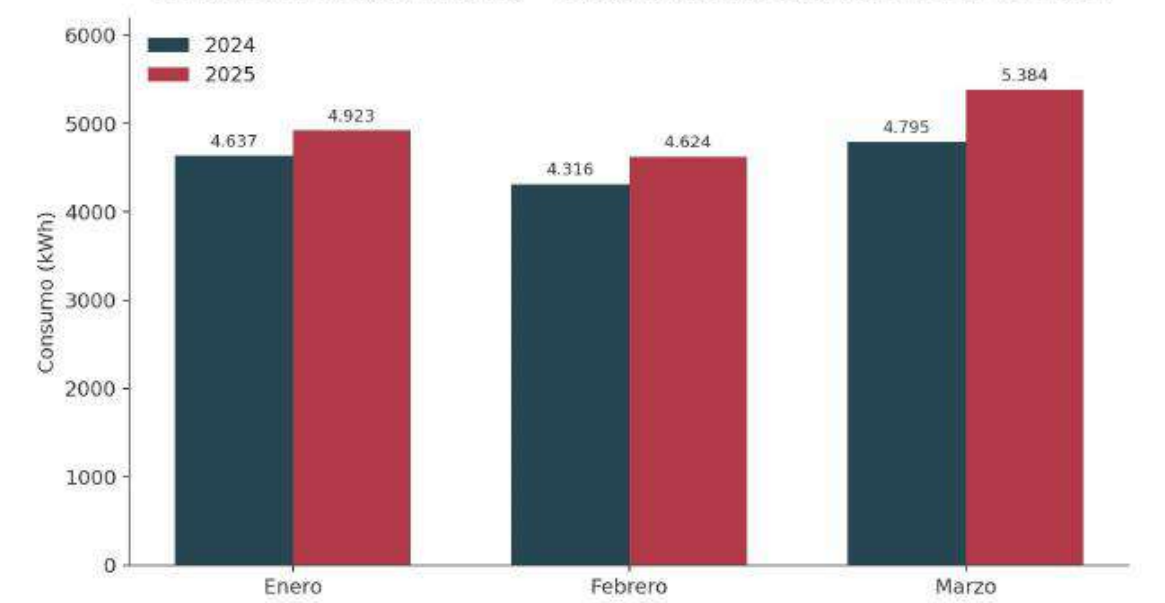
4.2 Partidas con incremento — alertas de gasto

Las siguientes categorías aumentaron su gasto en el trimestre y requieren seguimiento por parte de la administración:

Periodo	2024 (kWh)	2025 (kWh)	Variación
Enero	4.637	4.923	▲ 6,17%
Febrero	4.316	4.624	▲ 7,14%
Marzo	4.795	5.384	▲ 12,28%
Total Q1	13.748	14.931	▲ 8,60%

Gráfico 3. Consumo de energía eléctrica, comparativo mensual Q1 2024 vs Q1 2025.

Consumo de Energía Eléctrica — Comparativo Mensual (Q1 2024 vs Q1 2025)



Periodo	2024 (\$)	2025 (\$)	Variación
Enero	4.091.493	4.513.450	▲ 10,31%
Febrero	3.833.272	4.319.160	▲ 12,68%
Marzo	4.332.539	4.989.210	▲ 15,16%
Total Q1	12.257.304	13.821.820	▲ 12,76%

Tabla 3. Costo de energía eléctrica, comparativo mensual (COP). Fuente: archivo Consolidado 2025 — CDA Palmira.

Categoría	2024	2025	Variación
Telefonía Móvil	\$131.228	\$260.329	▲ 98,38%
Telefonía Fija	\$454.534	\$447.898	▼ -1,46%
Televisión	\$339.906	\$351.502	▲ 3,41%
Internet	\$787.926	\$810.225	▲ 2,83%
TOTAL	\$1.713.594	\$1.869.954	▲ 9,12%

Tabla 4. Telefonía, televisión e internet — gasto por categoría, Q1 2024 vs Q1 2025.

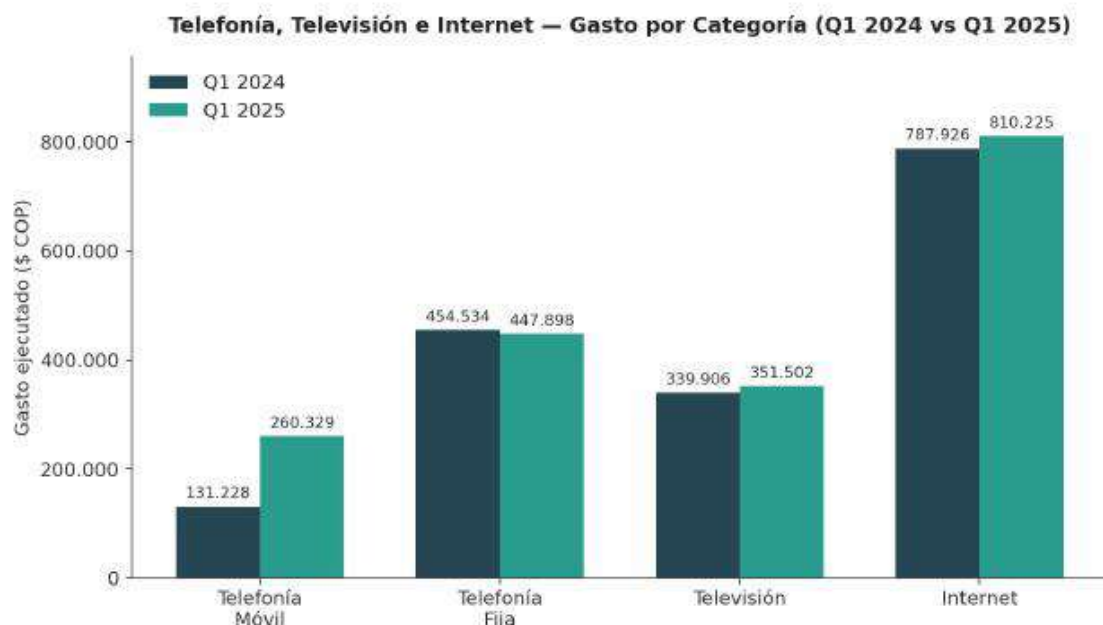


Gráfico 4. Telefonía, televisión e internet — gasto por categoría, Q1 2024 vs Q1 2025.

El incremento en **telefonía móvil** (98,38%) está documentado en el archivo fuente: "*se adquirió en febrero nuevo plan de celular para comercial*". Se recomienda validar la justificación operativa de esta nueva línea (ver sección 7).

4.3 Partidas con tarifa congelada

El servicio de **televisión** mantuvo una tarifa mensual congelada en \$113.302 durante los tres meses de 2024 y en enero de 2025, con un incremento a \$119.100 a partir de febrero de 2025 (4 meses consecutivos de tarifa estable antes del ajuste). No se identificaron partidas eliminadas en su totalidad durante el período analizado.

5. Indicadores de Eficiencia

5.1 Relación costo-beneficio: costo unitario

El análisis de costo unitario permite distinguir si las variaciones de gasto obedecen a un mayor volumen consumido o a cambios en la tarifa del servicio:

Indicador	2024	2025	Variación
Costo unitario acueducto (\$/m³)	\$5.884	\$6.722	▲ 14,25%
Costo unitario energía (\$/kWh)	892	926	▲ 3,83%

Tabla 5. Costo unitario de servicios públicos, Q1 2024 vs Q1 2025.

El costo por m³ de acueducto **aumentó 14,25%** pese a la reducción del consumo. Esto indica que el ahorro total en acueducto **(-26,47%)** se explica por la disminución del volumen consumido, la cual compensó con creces el encarecimiento de la tarifa. En energía, el costo por kWh aumentó de forma más moderada **(3,83%)**, lo que sugiere que el mayor gasto energético obedece principalmente a un mayor consumo físico y no a variaciones tarifarias significativas.

5.2 Concentración y estructura del gasto de caja menor

La distribución del gasto de caja menor por rubro permite identificar oportunidades de optimización de recursos:

Rubro	Valor ejecutado	% participación
Materiales	\$1.252.595	40,67%
Refrigerio y restaurante	\$584.300	18,97%
Combustible	\$411.773	13,37%
Comunicaciones y transporte	\$313.938	10,19%
Elemento de aseo y cafetería	\$256.500	8,33%
Papelería y útiles de escritorio	\$123.560	4,01%
Reparación y mantenimiento	\$120.000	3,90%
Gastos legales	\$17.100	0,56%
TOTAL	\$3.079.766	100,00%

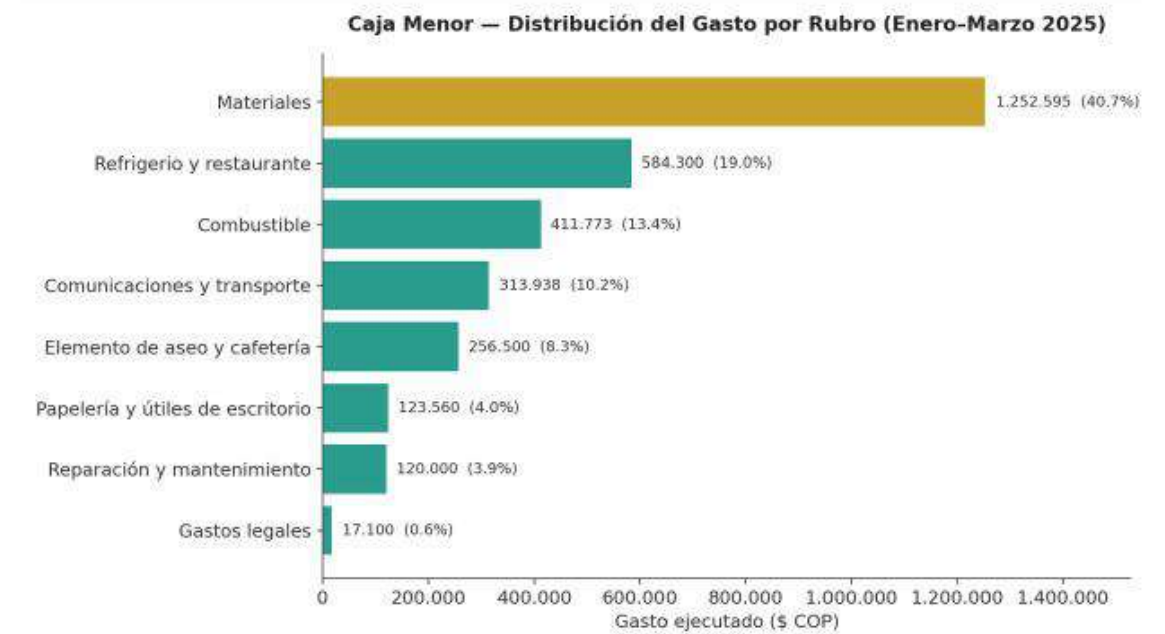


Gráfico 5 y Tabla 6. Distribución del gasto de caja menor por rubro, Q1 2025. Fuente: archivo Consolidado 2025 — CDA Palmira.

El rubro "**Materiales**" concentra por sí solo **40,67% del gasto total** ejecutado en caja menor, casi el doble del segundo rubro más representativo ("Refrigerio y restaurante", 18,97%). Esta concentración amerita revisión específica para evaluar oportunidades de negociación con proveedores o compras consolidadas (ver recomendaciones).

Por su parte, la ejecución global de caja menor (**68,44%**) frente al 100% presupuestado sugiere control del gasto, aunque el saldo remanente de **\$1.420.234** (31,56%) también amerita revisar si la asignación mensual corresponde a la necesidad operativa real de la entidad.

6. Ejecución de Caja Menor — Detalle Primer Trimestre 2025

Durante enero–marzo de 2025, la caja menor del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira ejecutó **\$3.079.766** de un presupuesto asignado de **\$4.500.000** (3 mensualidades de \$1.500.000), equivalente a un **68,44% de ejecución**.

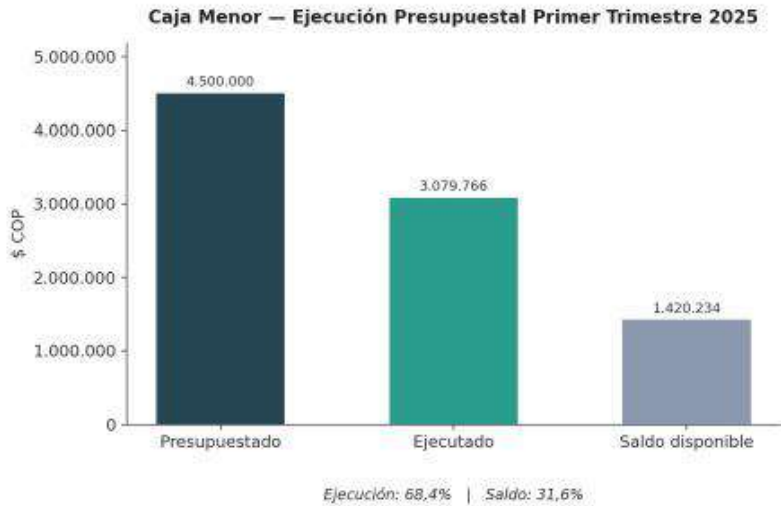


Gráfico 6. Caja menor — presupuestado, ejecutado y saldo disponible, Q1 2025.

Rubros principales

Los ocho rubros que componen el gasto de caja menor del trimestre, ordenados de mayor a menor participación, son:

Rubro	Valor ejecutado	% participación
Materiales	\$1.252.595	40,67%
Refrigerio y restaurante	\$584.300	18,97%
Combustible	\$411.773	13,37%
Comunicaciones y transporte	\$313.938	10,19%
Elemento de aseo y cafetería	\$256.500	8,33%

Rubro	Valor ejecutado	% participación
Papelería y útiles de escritorio	\$123.560	4,01%
Reparación y mantenimiento	\$120.000	3,90%
Gastos legales	\$17.100	0,56%
TOTAL	\$3.079.766	100,00%

Saldo final

Al cierre del primer trimestre de 2025, la caja menor registró un saldo disponible de **\$1.420.234** (31,56% del presupuesto trimestral), correspondiente a la diferencia entre el presupuesto asignado y el gasto ejecutado.

Comprobantes de gasto

El archivo fuente consolida el gasto de caja menor a nivel de rubro (categoría) y no incluye el detalle individual de comprobantes (número de comprobante, fecha, proveedor o beneficiario). Para efectos de control interno y auditoría, se recomienda cotejar los montos aquí reportados directamente con el libro auxiliar de caja menor y los soportes físicos o digitales de cada desembolso.

7. Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

1. El Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira logró una reducción significativa en el consumo y costo de acueducto durante el primer trimestre de 2025 frente a 2024 (-35,64% en consumo y -26,47% en costo), el principal indicador de austeridad identificado en el período.
2. El gasto total en servicios públicos (acueducto, energía y telecomunicaciones) aumentó 10,73% en términos interanuales, impulsado principalmente por la energía eléctrica (8,60% en consumo, 12,76% en costo) y por la telefonía móvil (98,38%), esta última explicada por la adquisición de un nuevo plan celular para el área comercial.
3. No se identificaron partidas eliminadas en su totalidad durante el período. Se identificó una tarifa congelada en el servicio de televisión durante cuatro meses consecutivos, con incremento posterior a partir de febrero de 2025.
4. La caja menor del primer trimestre de 2025 registró una ejecución del 68,44% del presupuesto asignado (\$3.079.766 de \$4.500.000), con un saldo disponible de \$1.420.234. El rubro "Materiales" concentra el 40,67% del gasto ejecutado.
5. Los indicadores de costo unitario muestran comportamientos diferenciados: el costo por m³ de agua aumentó (14,25%) pese a la reducción del consumo, mientras que el costo por kWh de energía se incrementó de forma más moderada (3,83%), lo que sugiere que el mayor gasto energético obedece principalmente a mayor consumo físico y no a variaciones tarifarias.

Recomendaciones

6. Mantener y documentar las prácticas que permitieron la reducción del consumo de acueducto (revisión de fugas, campañas de uso racional del agua), replicándolas como caso de éxito interno.
7. Realizar una revisión (auditoría energética) que identifique las causas del incremento en el consumo de energía eléctrica —equipos, horarios de operación, iluminación, climatización— y evaluar acciones de eficiencia (mantenimiento preventivo, tecnologías de bajo consumo).
8. Verificar la justificación operativa y el respaldo presupuestal de la nueva línea de telefonía móvil adquirida en febrero de 2025, y evaluar planes corporativos que optimicen el costo por línea.
9. Confirmar con el proveedor de televisión el motivo del incremento tarifario registrado a partir de febrero de 2025 y explorar alternativas de mercado si el ajuste no obedece a una causa contractual justificada.
10. Revisar el rubro "Materiales" de caja menor —el de mayor participación (40,67%)— para identificar oportunidades de optimización mediante compras consolidadas o negociación con proveedores.
11. Evaluar si la asignación mensual de caja menor (\$1.500.000) corresponde a la necesidad operativa real de la entidad, dado el nivel de ejecución del 68,44% en el trimestre, con el fin de ajustar la apropiación o reforzar la planeación de gastos menores.
12. Fortalecer el proceso de consolidación presupuestal incorporando en futuros reportes: (i) una apropiación presupuestal formal para los rubros de servicios públicos que permita un seguimiento real de "aprobado vs. ejecutado"; y (ii) el detalle de comprobantes individuales de caja menor (número, fecha, proveedor), para reforzar la trazabilidad y el control interno del gasto.