

INFORME EJECUTIVO

Austeridad y Eficiencia del Gasto Público

Análisis comparativo del segundo trimestre (abril–junio) 2024 vs. 2025

ENTIDAD

Centro Diagnóstico Automotor de Palmira (CDA Palmira)

PERÍODO ANALIZADO

Segundo trimestre 2024 (abril–junio) vs. segundo trimestre 2025 (abril–junio)

FUENTE DE INFORMACIÓN

Consolidado de Control Interno CDAP 2025

Contenido

1. Resumen ejecutivo
2. Metodología y fuente de información
3. Indicadores de austeridad del gasto
4. Indicadores de eficiencia del gasto
5. Análisis comparativo detallado (2024 vs. 2025)
 - 5.1 Acueducto
 - 5.2 Energía eléctrica
 - 5.3 Telecomunicaciones
6. Ejecución de caja menor — segundo trimestre 2025
7. Conclusiones
8. Recomendaciones

1. Resumen ejecutivo

Este informe presenta el análisis comparativo del gasto del Centro Diagnóstico Automotor de Palmira (CDA Palmira) durante el segundo trimestre de 2025 (abril–junio) frente al mismo período de 2024, con énfasis en indicadores de austeridad y eficiencia del gasto público. El análisis cubre cuatro frentes: servicios de acueducto, energía eléctrica, telecomunicaciones (telefonía móvil, fija, televisión e internet) y ejecución de caja menor.

Los hallazgos principales son los siguientes:

- **Racionalización de telecomunicaciones:** la eliminación de los servicios de telefonía fija y televisión por suscripción a partir de abril de 2025 redujo el gasto trimestral de este rubro en 42,3% (\$772.910), la señal de austeridad más clara identificada en el período.
- **Caja menor con ejecución controlada:** de un techo trimestral de \$4.500.000 se ejecutaron \$2.761.578 (61,4%), quedando un saldo disponible de \$1.738.422 (38,6%).
- **Servicios públicos esenciales al alza:** el costo de energía eléctrica creció 46,8% y el de acueducto 24,2%, impulsados tanto por mayor consumo físico como por incrementos en el costo unitario (tarifa).
- **Efecto neto:** pese al ahorro logrado en telecomunicaciones, el gasto conjunto en acueducto, energía y telecomunicaciones aumentó 34,0% (\$4.743.835) frente al segundo trimestre de 2024, impulsado principalmente por energía eléctrica.
- **Advertencia metodológica:** los valores de energía de abril y mayo de 2025 corresponden a un promedio estimado por \$5.570.425 cada mes, a la espera de las facturas definitivas del proveedor por un valor conjunto de \$11.140.850 (ver sección 2).

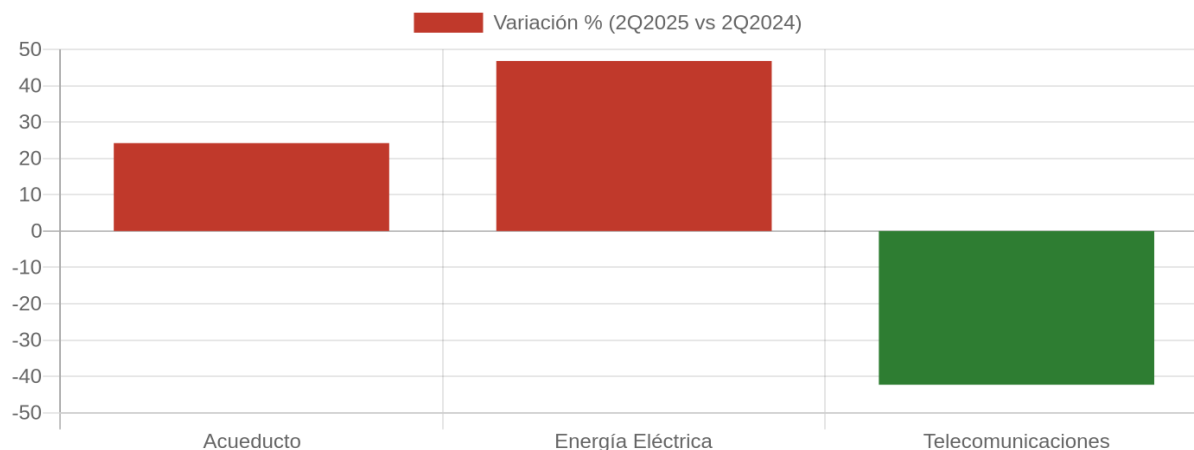


Gráfico 1. Variación porcentual del gasto por rubro — segundo trimestre 2025 vs. 2024

2. Metodología y fuente de información

Fuente: archivo Excel “CONSOLIDADO_2025 extraído del consolidado de Control Interno del CDA Palmira (Control Interno CDAP).

Alcance temporal: meses de abril, mayo y junio (segundo trimestre) de 2024 y 2025.

Rubros cubiertos: consumo y costo de acueducto; consumo y costo de energía eléctrica; costo de telefonía móvil, telefonía fija, televisión e internet; y ejecución de caja menor del segundo trimestre de 2025.

Limitaciones y advertencias sobre los datos

- Estimación en energía eléctrica (abril–mayo 2025):** según nota del área administrativa registrada en el archivo fuente, las facturas definitivas de abril y mayo de 2025 no habían llegado al momento de consolidar la información, por un valor conjunto de \$11.140.850. Ese valor se distribuyó en partes iguales entre los dos meses (\$5.570.425 cada uno) como estimación provisional. Los indicadores de energía de este informe deben leerse con esa salvedad y ajustarse cuando se reciba la facturación definitiva.
- Caja menor sin línea base 2024:** el archivo fuente no incluye el detalle de caja menor del segundo trimestre de 2024, por lo cual el análisis de este rubro (sección 6) se presenta frente al presupuesto asignado de 2025 y no como comparación interanual.
- Nivel de agregación de caja menor:** la información disponible consolida la caja menor a nivel de rubro trimestral. El archivo no contiene el detalle transaccional de comprobantes individuales (número, fecha, beneficiario), por lo que este informe reporta totales por concepto. Para una auditoría a nivel de comprobante se recomienda consultar los soportes de tesorería.

3. Indicadores de austeridad del gasto

Se entiende por austeridad del gasto la eliminación, el congelamiento o la reducción deliberada de partidas presupuestales. A partir de la información disponible se identificaron los siguientes movimientos entre el segundo trimestre de 2024 y el de 2025:

Rubro	2024 (\$)	2025 (\$)	Variación	Estado
Telefonía Fija	\$444.300	\$0	-100,0%	ELIMINADA
Televisión	\$339.906	\$0	-100,0%	ELIMINADA
Internet	\$810.225	\$810.225	0,0%	CONGELADA
Caja menor – Gastos legales	n.d. ¹	\$0	—	SIN EJECUCIÓN
Telefonía Móvil	\$233.751	\$245.047,38	+4,8%	Incrementada (leve)
Acueducto	\$674.750	\$837.940	+24,2%	INCREMENTADA
Energía Eléctrica	\$11.443.645	\$16.797.200	+46,8%	INCREMENTADA

3.1 Partidas eliminadas

Los servicios de telefonía fija y televisión por suscripción fueron cancelados a partir de abril de 2025, según nota registrada en el archivo fuente. Esta es la única eliminación completa de partidas identificada en el período, y representa un ahorro conjunto de \$784.206 en el trimestre.

3.2 Partidas congeladas

El costo de internet se mantuvo exactamente igual entre los dos años (\$270.075 mensuales, \$810.225 en el trimestre), lo que sugiere un contrato a tarifa fija. Es la única partida con costo congelado en el período analizado.

3.3 Contención en caja menor

La ejecución de caja menor del segundo trimestre de 2025 alcanzó 61,4% del techo asignado (\$4.500.000), dejando un saldo disponible de \$1.738.422. Este resultado se desarrolla en la sección 6.

3.4 Rubros sin señales de austeridad

Acueducto y energía eléctrica no muestran reducción, congelamiento ni eliminación: ambos aumentaron en el período. Este comportamiento se analiza en detalle en la sección 4 (eficiencia) y la sección 5 (análisis comparativo), y no debe interpretarse automáticamente como falta de disciplina, dado que una parte del incremento corresponde a tarifas reguladas fuera del control directo de la entidad y, en el caso de energía, a una estimación provisional (sección 2).

4. Indicadores de eficiencia del gasto

4.1 Relación volumen-tarifa: costo unitario de servicios públicos

Para aislar cuánto del incremento en acueducto y energía obedece a mayor consumo (variable bajo control operativo de la entidad) y cuánto a mayores tarifas (variable externa), se calculó el costo unitario de cada servicio en ambos años:

Servicio	Δ Consumo (volumen)	Δ Costo unitario (tarifa)	Δ Costo total
Acueducto (\$/m ³)	+15,5%	+7,5%	+24,2%
Energía eléctrica (\$/kWh)	+26,0%	+16,5%	+46,8%

En ambos servicios, consumo y tarifa aumentaron simultáneamente: el costo unitario del agua pasó de \$5.816,81 a \$6.253,28 por m³ (+7,5%), y el de la energía de \$930,08 a \$1.083,76 por kWh (+16,5%). Esto indica que la eficiencia operativa (consumo) y las condiciones tarifarias externas explican, en conjunto, el incremento del gasto; no se trata únicamente de un efecto de precios regulados. El alza en el costo unitario de energía (+16,5%) es proporcionalmente mayor que el del agua (+7,5%) y amerita revisión con el comercializador, sujeta a la salvedad de estimación señalada en la sección 2.

4.2 Costo-beneficio de la racionalización de telecomunicaciones

La eliminación de telefonía fija y televisión generó un ahorro bruto de \$784.206 en el trimestre. La telefonía móvil, que pudo haber absorbido parte de esa necesidad de comunicación, solo aumentó \$11.296 (4,8%) — muy por debajo del ahorro bruto — lo que indica un ahorro neto real de \$772.910 (42,3%) y no un simple traslado de costos entre partidas. Esta lectura es estrictamente financiera: no evalúa si el nivel de servicio de comunicaciones sigue siendo operativamente adecuado, aspecto que debe validar el área usuaria.

4.3 Concentración y optimización de caja menor

Tres rubros — refrigerio y restaurante (30,2%), materiales (28,8%) y combustible (25,3%) — concentran 84,3% de la ejecución trimestral de caja menor. En particular, refrigerio y restaurante es, por sí solo, el rubro de mayor peso, lo que amerita revisión frente a las políticas de austeridad aplicables a atenciones y refrigerios en entidades públicas. En el otro extremo, reparación y mantenimiento (0,7%) y gastos legales (0,0%) presentan una ejecución mínima o nula, lo que puede reflejar ausencia de necesidad, pero también mantenimiento diferido que conviene monitorear para evitar sobrecostos futuros.

5. Análisis comparativo detallado (2024 vs. 2025)

5.1 Acueducto

Mes	Consumo 2024 (m³)	Consumo 2025 (m³)	Costo 2024 (\$)	Costo 2025 (\$)	Var. costo
Abril	64	62	\$342.620	\$353.720	+3,2%
Mayo	24	43	\$156.260	\$275.720	+76,4%
Junio	28	29	\$175.870	\$208.500	+18,6%
TOTAL	116	134	\$674.750	\$837.940	+24,2%

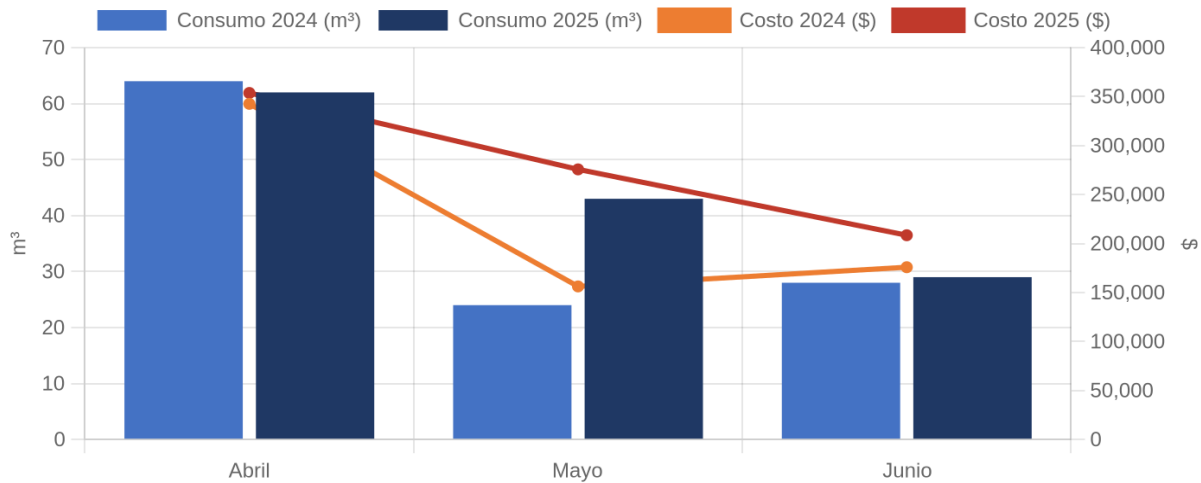


Gráfico 2. Consumo (m³) y costo (\$) mensual de acueducto — abril a junio, 2024 vs. 2025

El consumo de mayo de 2025 (43 m³) casi duplica el de mayo de 2024 (24 m³), el mayor salto mensual del trimestre (+79,2%). Se recomienda verificar si corresponde a una fuga, un consumo atípico puntual o un cambio real en la operación del centro.

5.2 Energía eléctrica

Mes	Consumo 2024 (kWh)	Consumo 2025 (kWh)	Costo 2024 (\$)	Costo 2025 (\$)	Var. costo
Abril	3.892	5.052*	\$3.607.268	\$5.570.425*	+54,4%
Mayo	4.101	5.052*	\$3.759.792	\$5.570.425*	+48,2%
Junio	4.311	5.395	\$4.076.585	\$5.656.350	+38,8%
TOTAL	12.304	15.499	\$11.443.645	\$16.797.200	+46,8%



Gráfico 3. Consumo (kWh) y costo (\$) mensual de energía — abril a junio, 2024 vs. 2025

Nota metodológica

* Los valores de abril y mayo de 2025 son un promedio estimado (5.052 kWh y \$5.570.425 cada mes) a la espera de las facturas definitivas por un valor conjunto de \$11.140.850. El valor de junio de 2025 sí corresponde a facturación real. Estos indicadores deben actualizarse cuando se reciba la facturación definitiva de abril y mayo.

5.3 Telecomunicaciones

Categoría	2024 (\$)	2025 (\$)	Variación (\$)	Var. %	Estado
Telefonía Móvil	\$233.751	\$245.047,38	\$11.296,38	+4,8%	Incrementada
Telefonía Fija	\$444.300	\$0	-\$444.300	-100,0%	Eliminada
Televisión	\$339.906	\$0	-\$339.906	-100,0%	Eliminada
Internet	\$810.225	\$810.225	\$0	0,0%	Congelada
TOTAL	\$1.828.182	\$1.055.272,38	-\$772.909,62	-42,3%	Racionalizada

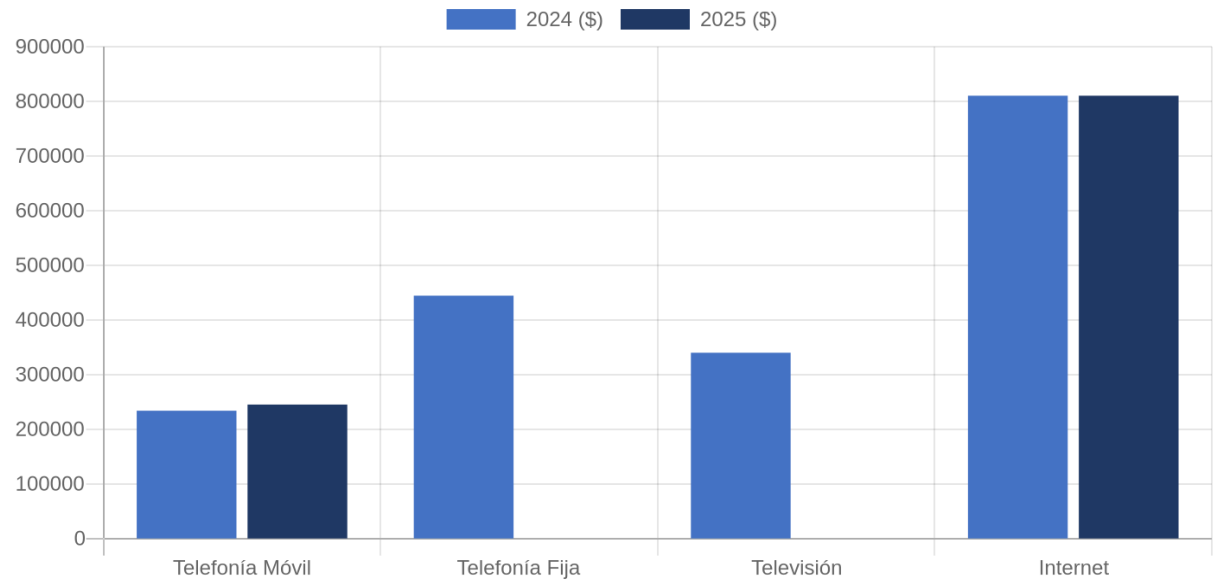


Gráfico 4. Costo trimestral por categoría de telecomunicaciones — 2024 vs. 2025

6. Ejecución de caja menor — segundo trimestre 2025

6.1 Presupuesto vs. ejecución

Concepto	Valor
Presupuesto mensual de caja menor	\$1.500.000
Presupuesto asignado – segundo trimestre (3 meses)	\$4.500.000
Total ejecutado – segundo trimestre	\$2.761.578,45
Saldo final disponible	\$1.738.421,55
% de ejecución	61,4%
% de saldo disponible	38,6%

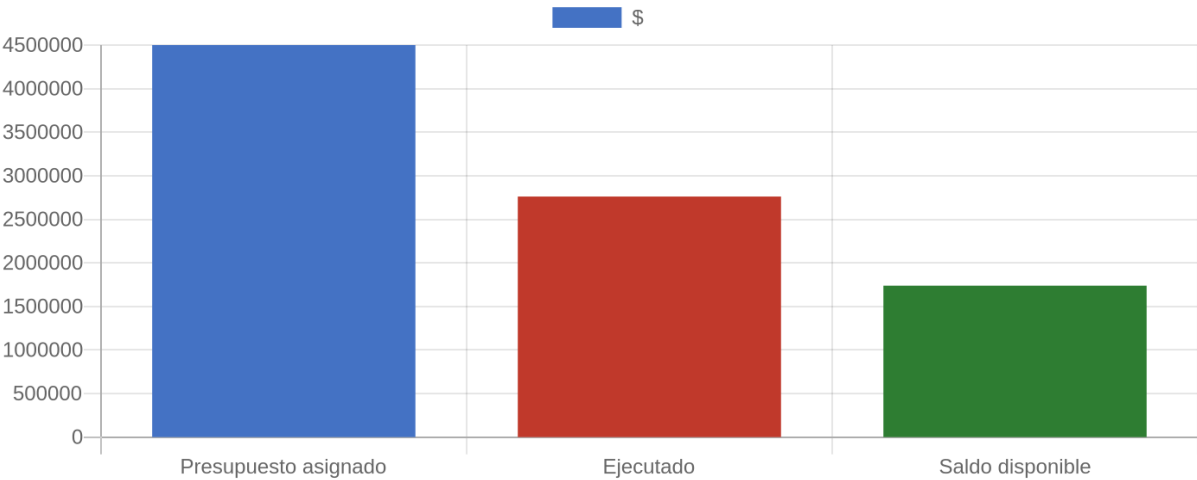


Gráfico 5. Caja menor: presupuesto asignado vs. ejecución — segundo trimestre 2025

6.2 Distribución de la ejecución por rubro

Rubro	Valor ejecutado (\$)	% del total
Refrigerio y Restaurante	\$834.900	30,2%
Materiales	\$795.010	28,8%
Combustible	\$698.469	25,3%
Elemento de Aseo y Cafetería	\$196.000	7,1%
Comunicaciones y Transporte	\$159.300	5,8%
Papelería y Útiles de Escritorio	\$57.899,45	2,1%
Reparación y Mantenimiento	\$20.000	0,7%
Gastos Legales	\$0	0,0%

Rubro	Valor ejecutado (\$)	% del total
TOTAL	\$2.761.578,45	100,0%

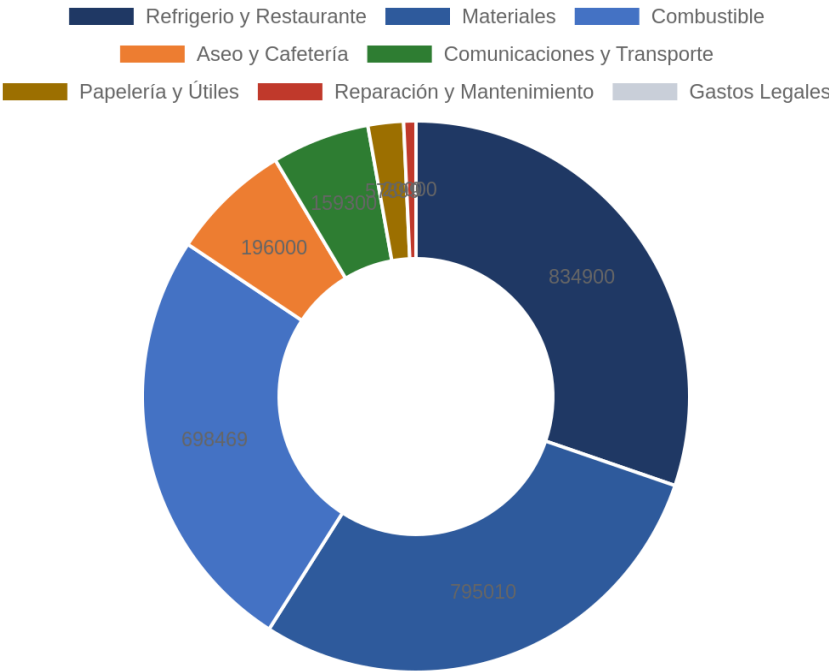


Gráfico 6. Distribución de la ejecución de caja menor por rubro — segundo trimestre 2025

6.3 Nota sobre comprobantes de gasto

Alcance de la información disponible

El archivo fuente consolida la caja menor a nivel de rubro trimestral (los ocho conceptos de la tabla anterior), sin el detalle transaccional de comprobantes individuales (número de comprobante, fecha, beneficiario o descripción específica). Este informe reporta, por tanto, los totales por concepto verificados en el consolidado. Para un ejercicio de auditoría a nivel de comprobante se recomienda solicitar al área de tesorería/contabilidad el libro auxiliar o los soportes físicos y digitales de caja menor del segundo trimestre de 2025.

7. Conclusiones

- El CDA Palmira tomó medidas concretas y verificables de austeridad en el segundo trimestre de 2025: la eliminación de telefonía fija y televisión, y el congelamiento del costo de internet, generaron un ahorro neto de \$772.910 (-42,3%) en telecomunicaciones frente al mismo período de 2024.
- La ejecución de caja menor estuvo por debajo del techo asignado (61,4% de \$4.500.000), lo que indica manejo controlado de este rubro, aunque sin línea base de 2024 para contrastar su evolución interanual.

6. Los servicios públicos esenciales (acueducto y energía) no reflejan austeridad en el período: ambos aumentaron tanto en consumo físico como en costo unitario. Energía eléctrica es el rubro de mayor impacto (+46,8%, equivalente a \$5.353.555 adicionales), seguido de acueducto (+24,2%, \$163.190 adicionales).
7. En términos netos, el gasto conjunto de acueducto, energía y telecomunicaciones aumentó 34,0% (\$4.743.835) pese al ahorro en telecomunicaciones, lo que indica que el esfuerzo de racionalización en un rubro no alcanzó a compensar el incremento en los otros dos.
8. La cifra de energía eléctrica de abril y mayo de 2025 es una estimación provisional pendiente de facturación definitiva; cualquier conclusión sobre este rubro debe considerarse sujeta a ajuste.
9. La caja menor de 2025 se concentra en tres rubros (refrigerio y restaurante, materiales y combustible, 84,3% del total), lo que constituye un punto de atención dentro del marco de austeridad del gasto aplicable a entidades públicas.

8. Recomendaciones

10. **Actualizar la cifra de energía eléctrica de abril y mayo de 2025** tan pronto se reciban las facturas definitivas por \$11.140.850, y ajustar este informe si el valor real difiere de la estimación utilizada.
11. **Realizar una revisión técnica del consumo energético** (auditoría energética), dado que el consumo aumentó 26,0% y el costo unitario 16,5%; evaluar eficiencia de equipos, posibles fugas de carga y viabilidad de renegociar condiciones con el comercializador.
12. **Verificar el consumo de acueducto de mayo de 2025** (+79,2% frente a mayo de 2024) para descartar fugas o consumos atípicos puntuales.
13. **Replicar el criterio aplicado en telecomunicaciones** — eliminar o congelar partidas no esenciales — en otros rubros de gasto recurrente, dado que demostró ahorro neto real sin traslado significativo de costo hacia partidas sustitutas.
14. **Formalizar un techo de concentración por rubro en caja menor** (en particular refrigerios y atenciones), alineado con las políticas de austeridad del gasto aplicables a la entidad.
15. **Implementar un registro transaccional de comprobantes de caja menor** (fecha, número de comprobante, beneficiario, valor) que permita trazabilidad a nivel de comprobante y facilite auditorías futuras.
16. **Mantener el monitoreo trimestral de estos indicadores** en el tercer y cuarto trimestre de 2025, de forma que el ahorro logrado en telecomunicaciones no se diluya y se dé seguimiento a la tendencia al alza en servicios públicos.

Informe elaborado a partir de información suministrada por el CDA Palmira (Control Interno CDAP). Las cifras y conclusiones dependen de la calidad y completitud del archivo fuente; las limitaciones identificadas se detallan en la sección 2.