

INFORME EJECUTIVO DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Análisis comparativo — Tercer trimestre (Julio–Septiembre) 2024 vs. 2025

Periodo: Julio – Septiembre 2025 (comparado con julio – septiembre 2024)

Ámbito institucional: Centro Diagnóstico Automotor de Palmira

Documento de uso interno — Informe de gestión financiera y control del gasto

Resumen Ejecutivo

El presente informe evalúa el comportamiento del gasto público del Centro Diagnóstico Automotor de Palmira durante el tercer trimestre (julio–septiembre) de 2025, en comparación con el mismo periodo de 2024, en los rubros de acueducto, energía eléctrica, telecomunicaciones (telefonía móvil, telefonía fija, televisión e internet) y ejecución de caja menor. El propósito es identificar medidas de austeridad efectivamente aplicadas, medir la eficiencia en el uso de los recursos y presentar el detalle de la ejecución de caja menor del trimestre.

El gasto total en los tres rubros de servicios monitoreados (acueducto, energía y telecomunicaciones) pasó de \$14.406.783 en el III trimestre de 2024 a \$17.203.551 en el III trimestre de 2025, un incremento de \$2.796.768 (+19,4%). Este resultado agregado combina una medida de austeridad clara y verificable —la eliminación total de los servicios de telefonía fija y televisión— con incrementos en acueducto, energía y telefonía móvil, explicados principalmente por alzas tarifarias externas y mayor consumo.

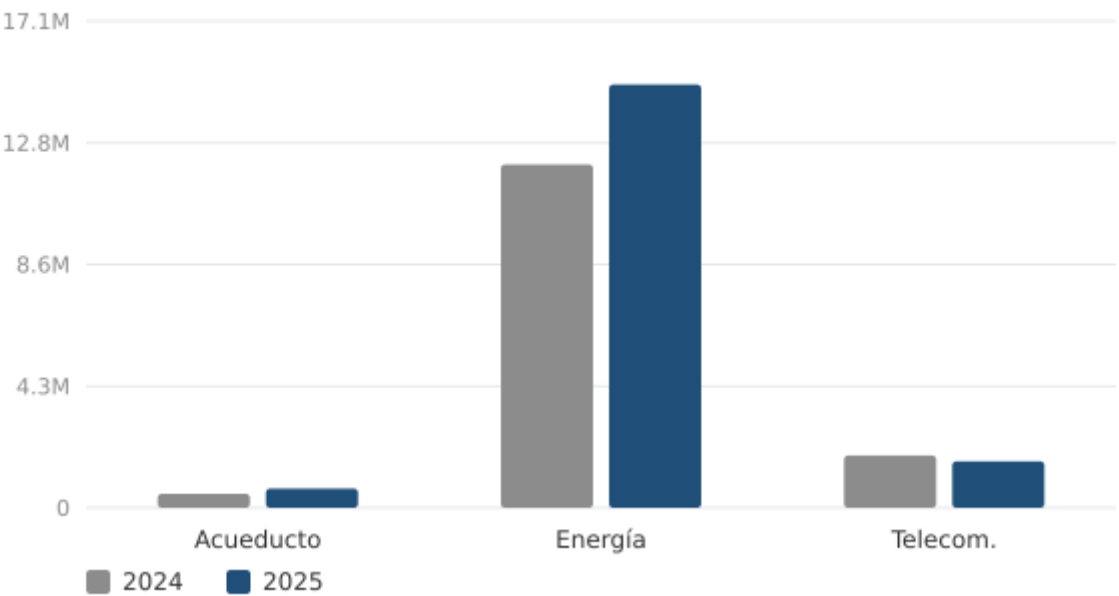


Gráfico 1. Gasto total monitoreado por categoría, III trimestre 2024 vs. 2025.

Cifras clave del trimestre

Indicador	III Trim. 2024	III Trim. 2025	Variación
Consumo acueducto (m³)	77	96	+24,7%
Costo acueducto (\$)	\$492.440	\$675.620	+37,2%
Consumo energía (kWh)	14.348	14.677	+2,3%
Costo energía (\$)	\$12.078.060	\$14.891.060	+23,3%
Telefonía fija (\$)	\$444.300	\$0	-100,0%

Indicador	III Trim. 2024	III Trim. 2025	Variación
Televisión (\$)	\$339.906	\$0	-100,0%
Telefonía móvil (\$)	\$241.852	\$253.409	+4,8%
Internet (\$)	\$810.225	\$1.383.462	+70,8%
Total telecomunicaciones (\$)	\$1.836.283	\$1.636.871	-10,9%
TOTAL GENERAL MONITOREADO (\$)	\$14.406.783	\$17.203.551	+19,4%

Tabla 1. Cifras clave — III trimestre 2024 vs. 2025. Fuente: consolidado interno del Centro Diagnóstico Automotor de Palmira.

Ejecución de caja menor — III trimestre 2025

Del presupuesto trimestral asignado de \$4.500.000 para caja menor, se ejecutaron \$2.998.678,80 (66,6%), quedando un saldo final disponible de \$1.501.321,20 (33,4% del presupuesto). Los rubros de mayor participación fueron refrigerio y restaurante (35,5%) y materiales (29,2%). El detalle completo se presenta en la sección 5 de este informe.

Principales hallazgos

- Austeridad verificable: eliminación total de telefonía fija y televisión, con un ahorro conjunto de \$784.206 en el trimestre frente al nivel de 2024.
- El gasto neto en telecomunicaciones se redujo 10,9% a pesar del aumento en internet, gracias a la eliminación de las otras dos partidas.
- Los incrementos en acueducto (+37,2%) y energía (+23,3%) obedecen en buena parte a alzas en el costo unitario (tarifas), más que a un mayor consumo administrable.
- La ejecución de caja menor fue conservadora: solo se utilizó el 66,6% del presupuesto asignado para el trimestre.

1. Metodología y Alcance del Análisis

Este informe se elaboró a partir del archivo consolidado de gastos suministrado ("CONSOLIDADO_2025", hoja "3 Trimestre 2025"), que registra el consumo y costo de acueducto, energía eléctrica y servicios de telecomunicaciones para julio, agosto y septiembre de 2024 y 2025, así como el detalle de ejecución de caja menor de julio a septiembre de 2025.

1.1 Rubros incluidos

- Acueducto: consumo en metros cúbicos (m³) y costo en pesos.
- Energía eléctrica: consumo en kilovatios-hora (kWh) y costo en pesos.
- Telecomunicaciones: telefonía móvil, telefonía fija, televisión e internet, cada uno con su costo mensual.
- Caja menor: ejecución por rubro de gasto para el III trimestre de 2025, presupuesto asignado y saldo final.

1.2 Alcance de la comparación 2024 vs. 2025

La comparación interanual (2024 vs. 2025) aplica a acueducto, energía y telecomunicaciones, para los cuales el archivo fuente contiene información de ambos periodos. La ejecución de caja menor solo está disponible para el III trimestre de 2025 en el archivo fuente, por lo cual esa sección se presenta como un detalle de ejecución del periodo, sin comparación interanual.

1.3 Limitaciones de la información fuente

El archivo consolidado agrupa la ejecución de caja menor por rubro (categoría). Este informe reporta los montos y porcentajes de participación por rubro con base en los totales consolidados disponibles; para trazabilidad a nivel de comprobante individual se recomienda cruzar esta información con los soportes físicos o digitales de contabilidad y tesorería de la entidad.

Todas las cifras monetarias se presentan en pesos colombianos (\$) y se redondean a la unidad, salvo en la sección de caja menor, donde se conservan dos decimales por coincidir con el nivel de detalle del archivo fuente. Los porcentajes se redondean a un decimal.

2. Análisis Comparativo por Rubro de Gasto (III Trimestre 2024 vs. 2025)

Esta sección presenta el detalle mensual de consumo y costo para cada rubro monitoreado, como base evidencial de los indicadores de austeridad y eficiencia desarrollados en las secciones 3 y 4.

2.1 Acueducto

El consumo de acueducto del III trimestre aumentó de 77 m³ en 2024 a 96 m³ en 2025 (+24,7%), mientras que el costo pasó de \$492.440 a \$675.620 (+37,2%). El incremento porcentual en el costo supera al del consumo, lo que indica que además de un mayor uso también incidió un aumento en la tarifa por metro cúbico (ver sección 4.1).

Mes	Consumo 2024 (m³)	Consumo 2025 (m³)	Costo 2024 (\$)	Costo 2025 (\$)
Julio	29	33	\$180.630	\$228.500
Agosto	16	30	\$116.590	\$213.230
Septiembre	32	33	\$195.220	\$233.890
TOTAL TRIMESTRE	77	96	\$492.440	\$675.620

Tabla 2. Acueducto — consumo y costo mensual, III trimestre 2024 vs. 2025.

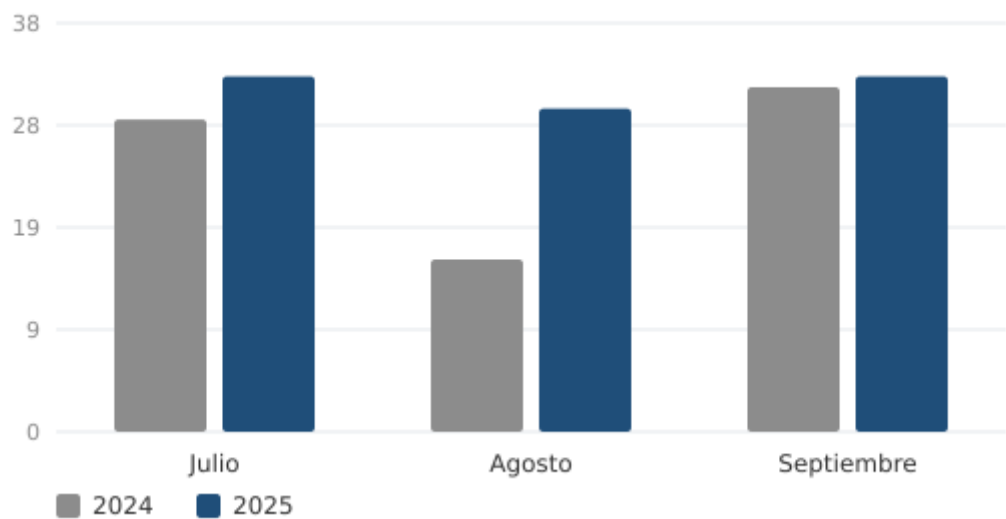


Gráfico 2. Consumo mensual de acueducto (m³), 2024 vs. 2025.

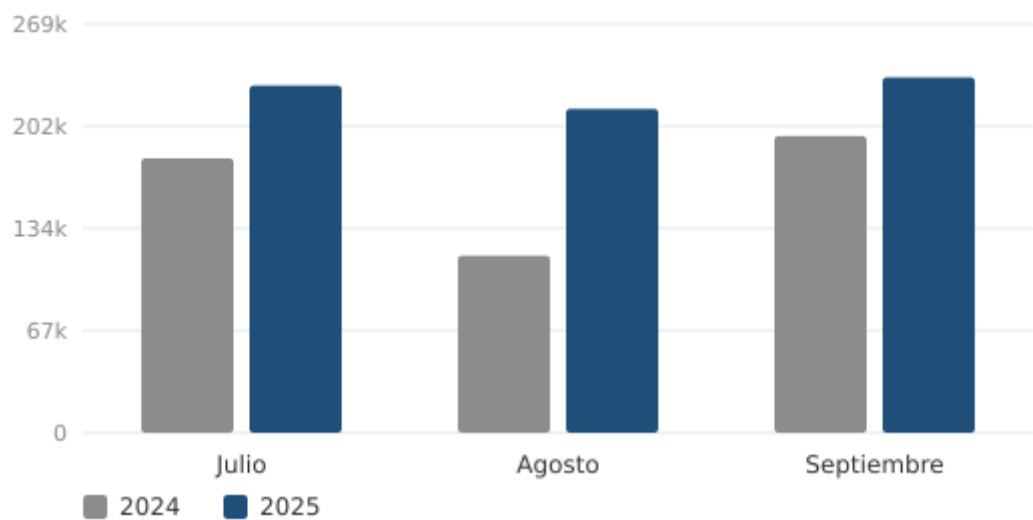


Gráfico 3. Costo mensual de acueducto (\$), 2024 vs. 2025.

2.2 Energía Eléctrica

El consumo de energía eléctrica creció de manera moderada: de 14.348 kWh en el III trimestre de 2024 a 14.677 kWh en 2025 (+2,3%). Sin embargo, el costo asociado aumentó +23,3% (de \$12.078.060 a \$14.891.060), una variación muy superior a la del consumo. Esto indica que el

incremento del gasto en energía obedece principalmente al aumento del costo unitario (tarifa por kWh) y no a un mayor uso del servicio (ver sección 4.1).

Mes	Consumo 2024 (kWh)	Consumo 2025 (kWh)	Costo 2024 (\$)	Costo 2025 (\$)
Julio	4.775	5.195	\$3.862.020	\$5.402.080
Agosto	5.081	4.464	\$4.421.080	\$4.683.220
Septiembre	4.492	5.018	\$3.794.960	\$4.805.760
TOTAL TRIMESTRE	14.348	14.677	\$12.078.060	\$14.891.060

Tabla 3. Energía eléctrica — consumo y costo mensual, III trimestre 2024 vs. 2025.

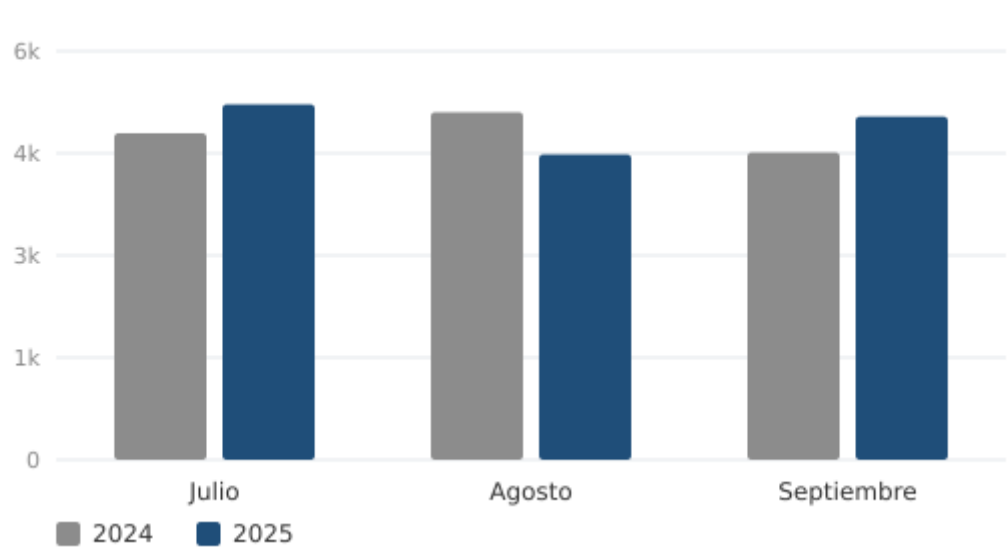


Gráfico 4. Consumo mensual de energía eléctrica (kWh), 2024 vs. 2025.

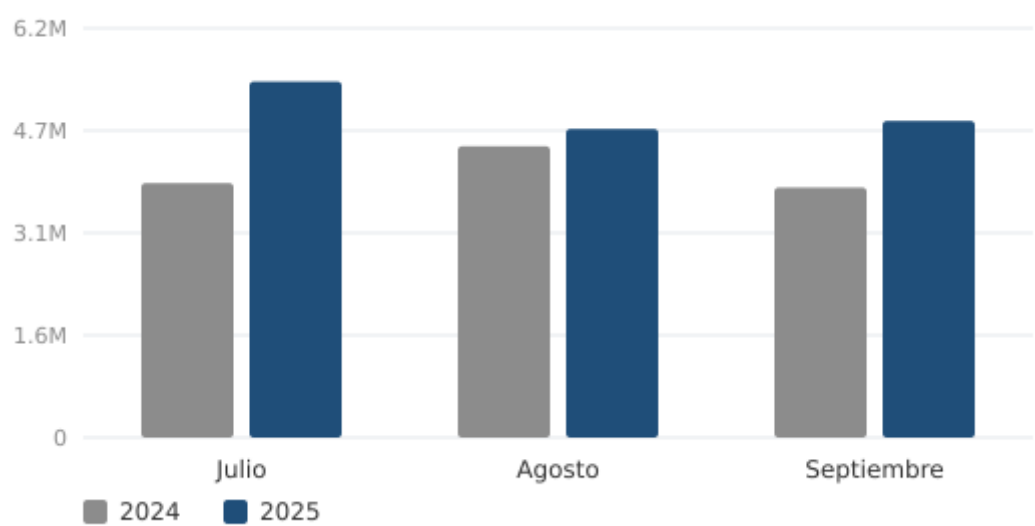


Gráfico 5. Costo mensual de energía eléctrica (\$), 2024 vs. 2025.

2.3 Telecomunicaciones

Este es el rubro donde se observa la medida de austeridad más significativa del trimestre: la eliminación total de los servicios de telefonía fija y televisión, que en 2024 representaban \$444.300 y \$339.906 respectivamente, y que en 2025 registran costo de \$0. En contraste, el internet aumentó +70,8% (de \$810.225 a \$1.383.462) y la telefonía móvil aumentó +4,8%. El efecto neto de estos cuatro movimientos es una reducción del gasto total en telecomunicaciones de -10,9%.

Servicio	2024 (\$)	2025 (\$)	Variación (\$)	Variación (%)	Estado
Telefonía móvil	\$241.852	\$253.409	\$11.557	+4,8%	↑
Telefonía fija	\$444.300	\$0	\$-444.300	-100,0%	Eliminada
Televisión	\$339.906	\$0	\$-339.906	-100,0%	Eliminada
Internet	\$810.225	\$1.383.462	\$573.237	+70,8%	↑
TOTAL	\$1.836.283	\$1.636.871	\$-199.412	-10,9%	↓

Tabla 4. Telecomunicaciones — costo trimestral por servicio, 2024 vs. 2025.

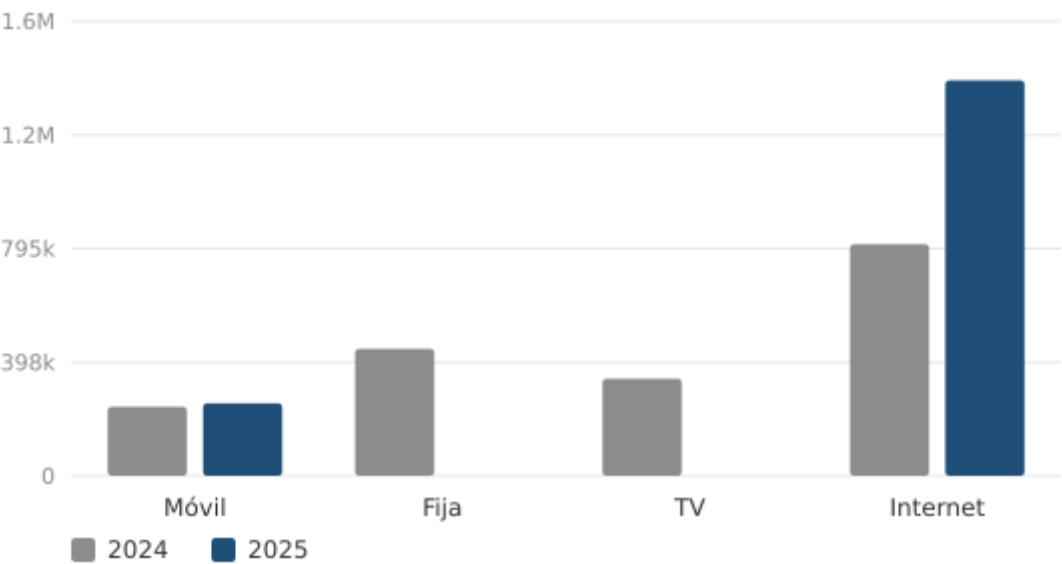


Gráfico 6. Gasto trimestral en telecomunicaciones por servicio, 2024 vs. 2025.

Nota sobre internet: el valor de julio de 2025 (\$563.464) incluye el pago de un remanente de facturación del mes anterior, asociado a la ampliación de la capacidad de fibra óptica de 80 a 200 Mbps. Al excluir este efecto puntual y observar agosto–septiembre de 2025 (estabilizados en \$409.999 mensuales), el incremento frente al costo mensual de 2024 (\$270.075) es de +51,8%, una variación estructural asociada a la mejora del servicio contratado, no a una anomalía contable.

3. Indicadores de Austeridad

De acuerdo con la información disponible, la comparación 2024–2025 del III trimestre permite clasificar cada partida en tres categorías: eliminada, congelada (sin variación) o con incremento. A continuación se documenta cada una con base en los datos de la sección 2.

3.1 Partidas eliminadas

Dos partidas del rubro de telecomunicaciones pasaron de un gasto recurrente en 2024 a un costo de \$0 en el III trimestre de 2025, lo que constituye la medida de austeridad más contundente identificada en el periodo:

Partida	III Trim. 2024 (\$)	III Trim. 2025 (\$)	Ahorro generado (\$)
Telefonía fija	\$444.300	\$0	\$444.300
Televisión	\$339.906	\$0	\$339.906
TOTAL AHORRO POR ELIMINACIÓN	\$784.206		

Tabla 5. Partidas eliminadas en el III trimestre de 2025 y ahorro generado frente a 2024.

3.2 Partidas congeladas (sin variación)

No se identificaron partidas cuyo gasto se haya mantenido exactamente en el mismo nivel entre el III trimestre de 2024 y el de 2025. Todas las partidas comparables presentaron variación: dos fueron eliminadas por completo (sección 3.1) y las cuatro restantes registraron incremento (sección 3.3). Es importante reportar este resultado con transparencia: no forzar una lectura de “congelamiento” donde los datos muestran cambio.

3.3 Partidas con incremento

Por transparencia y rigor analítico, se documentan también las partidas que aumentaron su costo en el periodo, ya que un informe de austeridad completo debe reportar tanto los ahorros como los incrementos:

Partida	III Trim. 2024 (\$)	III Trim. 2025 (\$)	Incremento (\$)	Incremento (%)
Acueducto	\$492.440	\$675.620	\$183.180	+37,2%
Energía eléctrica	\$12.078.060	\$14.891.060	\$2.813.000	+23,3%
Telefonía móvil	\$241.852	\$253.409	\$11.557	+4,8%
Internet	\$810.225	\$1.383.462	\$573.237	+70,8%

Tabla 6. Partidas con incremento en el III trimestre de 2025 frente a 2024.

3.4 Balance neto de las medidas de austeridad

Al integrar eliminaciones e incrementos, el gasto total en telecomunicaciones se redujo -10,9% en el trimestre (de \$1.836.283 a \$1.636.871), lo que confirma que la decisión de eliminar telefonía fija y televisión sí produjo una reducción neta del gasto administrativo en este rubro, incluso después de absorber el incremento de internet. Sin embargo, al considerar el conjunto de los tres

rubros monitoreados (acueducto, energía y telecomunicaciones), el gasto total del trimestre aumentó +19,4%, debido a que los incrementos en acueducto y energía superan en magnitud absoluta al ahorro logrado en telecomunicaciones.

4. Indicadores de Eficiencia

4.1 Relación costo–beneficio (costo unitario)

Para evaluar si el mayor gasto en acueducto y energía corresponde a un mayor consumo (factor gestionable) o a un alza tarifaria (factor externo), se calculó el costo unitario de cada servicio:

Servicio	Unidad	Costo unitario 2024	Costo unitario 2025	Variación
Acueducto	\$ / m ³	\$6.395,00	\$7.038,00	+10,0%
Energía eléctrica	\$ / kWh	\$842,00	\$1.015,00	+20,5%

Tabla 7. Costo unitario por servicio, III trimestre 2024 vs. 2025.

En energía, el costo unitario subió +20,5% mientras el consumo creció solo +2,3%, lo que indica que la gran mayoría del incremento del gasto en este rubro (+23,3%) corresponde a un factor tarifario externo, y que el uso del servicio se mantuvo prácticamente estable. En acueducto, el costo unitario subió +10,0%, inferior al crecimiento del consumo (+24,7%), lo que sugiere que el incremento del gasto en este rubro responde en mayor medida a un mayor uso del servicio —un factor que sí está bajo control administrativo directo— y no solo a la tarifa.

4.2 Reducción de gastos operativos y administrativos

La eliminación de telefonía fija y televisión representa una reducción directa de gastos operativos de \$784.206 en el trimestre. Este ahorro compensó parcialmente el incremento de \$573.237 en internet, arrojando una reducción neta de \$199.412 (-10,9%) en el conjunto del rubro de telecomunicaciones. En términos de eficiencia administrativa, la entidad logró consolidar su gasto de conectividad y comunicaciones en menos servicios, sin que ello implique una reducción de la capacidad operativa, dado que la inversión adicional se dirigió a fortalecer la capacidad de internet (banda ancha).

4.3 Optimización de recursos

- Consolidación del gasto de telecomunicaciones en un único servicio de conectividad (internet ampliado de 80 a 200 Mbps) en lugar de mantener telefonía fija, televisión e internet por separado.
- El consumo de energía eléctrica se mantuvo prácticamente estable (+2,3%) pese al aumento tarifario, lo que sugiere un uso eficiente del servicio en el periodo.
- La ejecución de caja menor del trimestre utilizó únicamente el 66,6% del presupuesto asignado, dejando un saldo disponible de \$1.501.321,20 (ver sección 5), lo cual refleja un manejo conservador de los recursos de gasto discrecional.
- El incremento en el consumo de acueducto (+24,7%) es la principal oportunidad de optimización identificada en este análisis, al ser el único factor de incremento que no está explicado mayoritariamente por la tarifa (ver sección 4.1 y recomendaciones).

5. Ejecución de Caja Menor — III Trimestre 2025

A diferencia de los rubros de servicios (sección 2), la caja menor solo cuenta con información disponible para el III trimestre de 2025 en el archivo fuente, por lo cual esta sección se presenta como un detalle de ejecución del periodo, sin comparación interanual (ver sección 1.2).

5.1 Resumen presupuestal

El presupuesto trimestral asignado para caja menor fue de \$4.500.000. De este monto se ejecutaron \$2.998.678,80, equivalentes al 66,6% del presupuesto, quedando un saldo final disponible de \$1.501.321,20 (33,4%).

Concepto	Monto (\$)	% del presupuesto
Presupuesto asignado	\$4.500.000,00	100,0%
Ejecutado	\$2.998.678,80	66,6%
Saldo disponible	\$1.501.321,20	33,4%

Tabla 8. Resumen presupuestal de caja menor, III trimestre 2025.

5.2 Ejecución por rubro

El archivo fuente consolida la ejecución de caja menor por rubro de gasto. Los dos rubros de mayor participación reportados son refrigerio y restaurante y materiales, que juntos concentran el 64,7% de lo ejecutado. El resto de la ejecución (35,3%) corresponde a otros rubros menores de caja menor que el consolidado no desagrega individualmente (ver limitación en sección 1.3); se presenta aquí de forma agregada para no atribuir montos a categorías específicas sin respaldo en los datos fuente.

Rubro	Monto (\$)	% ejecutado	Estado
Refrigerio y restaurante	\$1.064.530,97	35,5%	Mayor participación
Materiales	\$875.614,21	29,2%	Segunda participación
Otros rubros de caja menor	\$1.058.533,62	35,3%	Agregado
TOTAL EJECUTADO	\$2.998.678,80	100,0%	

Tabla 9. Ejecución de caja menor por rubro, III trimestre 2025. Fuente: consolidado interno; “Otros rubros” agrega las categorías no desagregadas individualmente en el archivo fuente.

5.3 Lectura de la ejecución

- La ejecución de caja menor fue conservadora: solo se utilizó el 66,6% del presupuesto trimestral, dejando un saldo disponible de \$1.501.321,20 sin comprometer.
- Refrigerio y restaurante fue el rubro de mayor peso dentro de lo ejecutado (35,5%), seguido de materiales (29,2%).
- Se recomienda que futuros consolidados de caja menor incluyan el detalle por comprobante (fecha, proveedor, número de soporte) para permitir un análisis de trazabilidad más granular que el que permite el nivel de agregación actual.

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones

El III trimestre de 2025 muestra evidencia concreta de austeridad en el rubro de telecomunicaciones, con la eliminación total de telefonía fija y televisión (ahorro de \$784.206) y una reducción neta de -10,9% en ese rubro, a pesar del incremento en internet. Sin embargo, el gasto total de los tres rubros monitoreados creció +19,4% frente a 2024, impulsado por acueducto y energía eléctrica, dos rubros donde el análisis de costo unitario (sección 4.1) muestra que una parte relevante del incremento corresponde a alzas tarifarias externas y no a decisiones administrativas de consumo.

- Austeridad efectiva y verificable en telecomunicaciones, con ahorro de \$784.206 frente a 2024.
- Incrementos en acueducto y energía explicados en su mayoría por factores tarifarios externos, no por sobreconsumo generalizado.
- Ejecución conservadora de caja menor, con 33,4% del presupuesto trimestral sin comprometer.
- El consumo de acueducto (+24,7%) es el único incremento con un componente de consumo administrable relevante.

6.2 Recomendaciones

- Mantener la consolidación de servicios de telecomunicaciones lograda en 2025 (un solo servicio de conectividad ampliado) y evitar reincorporar telefonía fija o televisión salvo necesidad operativa justificada.
- Establecer un control mensual de consumo de acueducto por dependencia o punto de uso, dado que es el rubro con mayor margen de gestión administrativa directa identificado en este informe.
- Monitorear trimestralmente el costo unitario de energía y acueducto (no solo el gasto total) para distinguir con claridad entre efectos de tarifa y efectos de consumo en informes futuros.
- Incluir en los próximos consolidados de caja menor el detalle por comprobante (fecha, proveedor, número de soporte) para permitir trazabilidad completa y una desagregación más precisa que la disponible en el nivel de rubro.
- Definir metas de ejecución de caja menor por rubro, aprovechando el saldo disponible del trimestre para priorizar necesidades operativas pendientes sin exceder el presupuesto asignado.
- Documentar formalmente eventos atípicos de facturación (como el remanente de internet de julio de 2025) en el momento en que ocurren, para evitar interpretaciones erróneas en análisis comparativos futuros.