

INFORME EJECUTIVO

AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO

Análisis Comparativo del Cuarto Trimestre (Octubre – Diciembre)

2024 vs. 2025

CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA

Fuente de datos: archivo consolidado "CONSOLIDADO_2025"

Ámbito: gestión de gasto de funcionamiento — cuarto trimestre

Resumen Ejecutivo

Este informe compara la ejecución del gasto de funcionamiento del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira durante el cuarto trimestre (octubre–diciembre) de 2024 y 2025, con base en el archivo consolidado suministrado por la entidad. Los principales hallazgos son:

- **Austeridad en comunicaciones:** el gasto en comunicaciones se redujo -19,2% interanual (variación de \$-350.695), gracias a la eliminación total de los servicios de telefonía fija y televisión por suscripción.
- **Presión de servicios públicos:** los costos de acueducto y energía eléctrica aumentaron 57,6% y 26,9% respectivamente, superando el crecimiento del consumo físico (47,5% y 15,3%), lo que evidencia también un incremento en el costo unitario de ambos servicios.
- **Disciplina en caja menor:** la ejecución de caja menor del cuarto trimestre 2025 alcanzó apenas el 30,4% del presupuesto asignado (\$1.370.187 de \$4.500.000), concentrada en un 78,7% en dos rubros esenciales (aseo y cafetería, y combustible).
- **Rubros congelados:** tres de los ocho rubros de caja menor (comunicaciones y transporte, gastos legales, y refrigerio y restaurante) no registraron ejecución alguna en el trimestre.
- **Balance neto:** el gasto controlable consolidado (acueducto + energía + comunicaciones) creció +21,5% interanual, ya que el ahorro en comunicaciones no compensó el incremento en servicios públicos.
- **Limitación de datos:** el archivo fuente no incluye una línea base 2024 para caja menor ni el detalle de comprobantes individuales; el análisis de este rubro se presenta a nivel agregado por categoría para 2025 (ver secciones 2.2 y 5).

Tabla de Contenido

1. Introducción y Objetivo

El presente informe tiene como objetivo evaluar el comportamiento del gasto de funcionamiento del Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira durante el cuarto trimestre (octubre–diciembre), comparando las vigencias 2024 y 2025. El análisis se estructura en dos dimensiones complementarias:

- **Austeridad:** identificación de partidas reducidas, eliminadas o incrementadas frente al mismo periodo del año anterior.
- **Eficiencia:** relación costo-beneficio de los principales rubros de gasto, comportamiento de los costos unitarios y evidencia de optimización de recursos administrativos u operativos.

Adicionalmente, se presenta el detalle de ejecución de caja menor correspondiente al cuarto trimestre de 2025, incluyendo montos por rubro y ejecución presupuestal.

2. Metodología y Fuente de Datos

2.1 Alcance de la información

La totalidad de las cifras presentadas en este informe proviene del archivo "CONSOLIDADO_2025" (hoja "4 Trimestre 2025"), suministrado por la entidad. La hoja consolida los siguientes bloques de información:

- **Acueducto:** consumo (m³) y costo (\$) para octubre, noviembre y diciembre de 2024 y 2025.
- **Energía eléctrica:** consumo (kWh) y costo (\$) para el mismo periodo comparativo.
- **Comunicaciones:** costo de telefonía móvil, telefonía fija, televisión e internet, 2024 y 2025.
- **Caja menor:** ejecución de gasto por rubro correspondiente únicamente al cuarto trimestre de 2025.

Todas las fórmulas y totales contenidos en el archivo original fueron recalculados y verificados para este informe, sin encontrar inconsistencias ni errores de fórmula. Los valores monetarios se expresan en pesos colombianos (COP).

2.2 Limitaciones y salvedades

- **Sin línea base 2024 para caja menor:** el archivo no contiene cifras de caja menor para el cuarto trimestre de 2024; por lo tanto, no es posible calcular una variación interanual para este rubro. Su análisis se presenta únicamente para 2025, junto con la respectiva ejecución presupuestal (secciones 4.3 y 5).
- **Sin detalle transaccional de comprobantes:** el archivo agrega los gastos de caja menor por rubro (categoría), sin incluir el detalle individual de comprobantes (fecha, número, tercero o proveedor). Este informe reporta los montos y rubros principales a nivel de categoría; para un control a nivel de comprobante se recomienda anexar el libro auxiliar o la relación de comprobantes del trimestre (ver sección 6).

- **Criterio de clasificación:** la clasificación de cada rubro (Incrementado, Reducido o Eliminado) se basa exclusivamente en la variación numérica observada en el archivo fuente entre 2024 y 2025, sin información adicional sobre las causas administrativas de cada decisión de gasto.

3. Indicadores de Austeridad

Esta sección identifica las partidas de gasto que fueron reducidas, eliminadas o incrementadas entre el cuarto trimestre de 2024 y el de 2025, distinguiendo entre servicios públicos domiciliarios (acueducto y energía) y comunicaciones (telefonía, televisión e internet).

3.1 Servicios públicos: acueducto y energía

El consumo y el costo de acueducto y energía eléctrica aumentaron en el cuarto trimestre de 2025 frente al mismo periodo de 2024, en los tres meses analizados:

Tabla 3.1.a — Acueducto: consumo mensual (m³)

Mes	2024	2025	Variación %
Octubre	25	41	+64,0%
Noviembre	27	34	+25,9%
Diciembre	28	43	+53,6%
TOTAL	80 m³	118 m³	+47,5%

Tabla 3.1.b — Acueducto: costo mensual (\$ COP)

Mes	2024	2025	Variación %
Octubre	\$160.650	\$275.080	+71,2%
Noviembre	\$170.550	\$238.090	+39,6%
Diciembre	\$175.380	\$284.990	+62,5%
TOTAL	\$506.580	\$798.160	+57,6%

Costo de acueducto (\$ COP) — cuarto trimestre

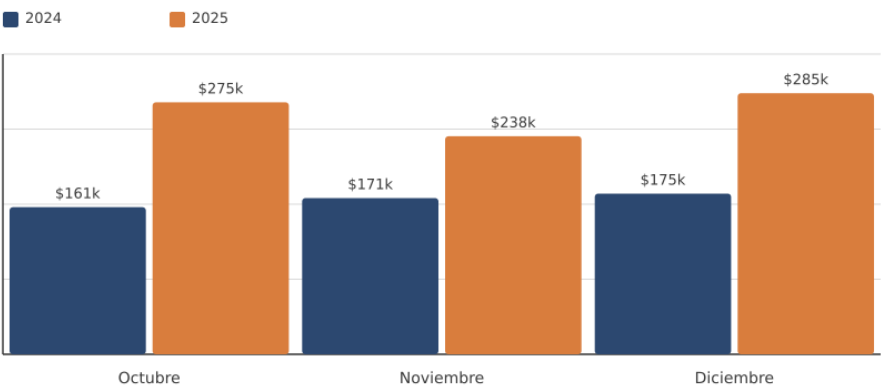


Figura 1. Costo de acueducto — cuarto trimestre 2024 vs. 2025.

Tabla 3.1.c — Energía: consumo mensual (kWh)

Mes	2024	2025	Variación %
Octubre	4046	4338	+7,2%
Noviembre	3667	4498	+22,7%
Diciembre	4300	5014	+16,6%
TOTAL	12013 kWh	13850 kWh	+15,3%

Tabla 3.1.d — Energía: costo mensual (\$ COP)

Mes	2024	2025	Variación %
Octubre	\$3.210.050	\$4.154.590	+29,4%
Noviembre	\$3.226.920	\$4.370.720	+35,4%
Diciembre	\$3.961.810	\$4.672.390	+17,9%
TOTAL	\$10.398.780	\$13.197.700	+26,9%

Costo de energía eléctrica (\$ COP) — cuarto trimestre

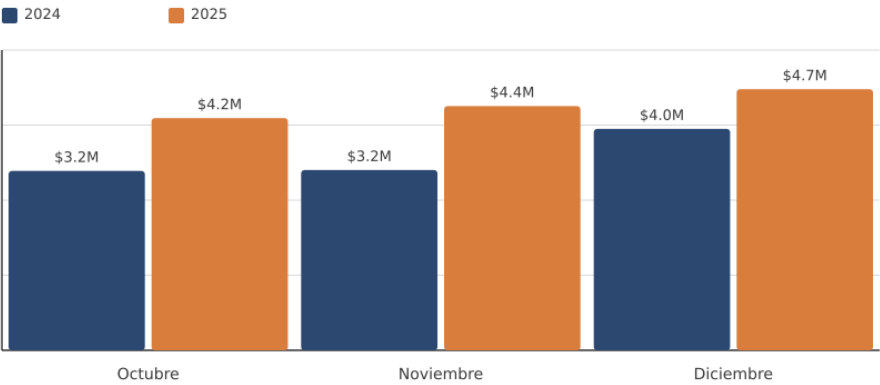


Figura 2. Costo de energía eléctrica — cuarto trimestre 2024 vs. 2025.

En ambos servicios, el crecimiento del costo (57,6% en acueducto, 26,9% en energía) supera el crecimiento del consumo físico (47,5% y 15,3%, respectivamente), lo que indica que parte del incremento obedece también a un mayor costo unitario del servicio y no únicamente a un mayor volumen consumido. Este efecto se analiza en detalle en la sección 4.1. Se destaca el incremento del consumo de acueducto en octubre (+64,0%), el mayor salto mensual del trimestre, que amerita verificación técnica.

3.2 Comunicaciones: reducción y eliminación de partidas

A diferencia de los servicios públicos domiciliarios, el rubro de comunicaciones registra una reducción neta significativa, resultado de la eliminación completa de dos de sus cuatro componentes:

Tabla 3.2 — Comunicaciones por categoría (\$ COP)

Categoría	2024	2025	Variación %	Clasificación
Telefonía móvil	\$233.874	\$247.613	+5,9%	Incrementado
Telefonía fija	\$444.300	\$0	-100,0%	Eliminado
Televisión	\$339.906	\$0	-100,0%	Eliminado
Internet	\$810.225	\$1.229.997	+51,8%	Incrementado
TOTAL	\$1.828.305	\$1.477.610	-19,2%	Reducido (neto)

Comunicaciones por categoría (\$ COP) — cuarto trimestre

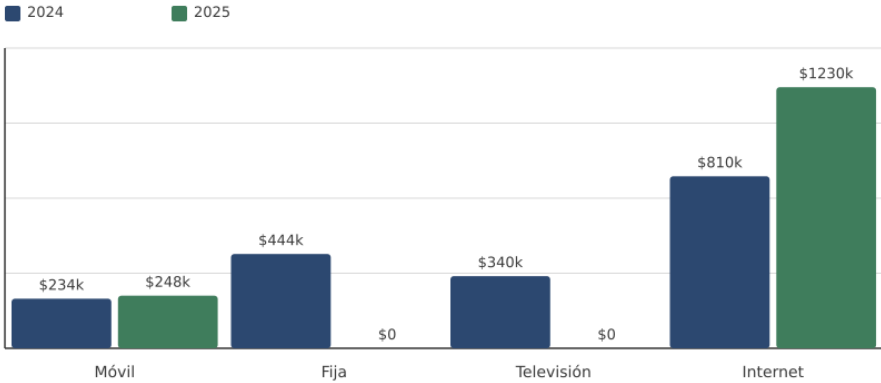


Figura 3. Costo de comunicaciones por categoría — cuarto trimestre 2024 vs. 2025.

La eliminación de telefonía fija y televisión por suscripción representa la acción de austeridad más clara identificada en el periodo, con un ahorro conjunto de \$784.206 que compensó parcialmente el incremento registrado en telefonía móvil (+5,9%) e internet (+51,8%). El resultado neto es una reducción de -19,2% en el total de comunicaciones. El aumento en internet es consistente con una posible migración hacia un servicio convergente que absorbió parte de la función antes cubierta por línea fija y televisión, extremo que se recomienda confirmar con la entidad.

3.3 Síntesis de clasificación

- **Partidas eliminadas:** telefonía fija y televisión por suscripción, con un ahorro conjunto de \$784.206 en el trimestre.
- **Partidas incrementadas:** consumo y costo de acueducto, consumo y costo de energía, telefonía móvil e internet.
- **Partidas con reducción neta:** el total de comunicaciones (telefonía + TV + internet), con una reducción de -19,2%, gracias al efecto combinado de las eliminaciones descritas.
- **Partidas congeladas (sin ejecución):** comunicaciones y transporte, gastos legales, y refrigerio y restaurante en caja menor (0% de ejecución en el trimestre; ver sección 5.1).

4. Eficiencia y Relación Costo-Beneficio

Esta sección evalúa si el incremento en el gasto de servicios públicos está justificado por un mayor consumo físico o si, por el contrario, refleja un mayor costo unitario del servicio. También se calcula el balance neto del gasto controlable y se revisa la eficiencia de ejecución de caja menor.

4.1 Costo unitario: ¿el gasto crece por consumo o por tarifa?

Al comparar el crecimiento del costo con el crecimiento del consumo físico se aísla el efecto de la tarifa (costo unitario). En acueducto, el costo creció 57,6% mientras el consumo lo hizo en 47,5%; en energía, el costo creció 26,9% frente a un consumo que aumentó 15,3%. En ambos casos el costo crece más rápido que el consumo, lo que implica un incremento del costo unitario (valor pagado por m³ y por kWh) y no solo un mayor volumen consumido.

Tabla 4.1 — Costo unitario aproximado (costo total del trimestre / consumo total del trimestre)

Servicio	Costo unitario 2024	Costo unitario 2025	Variación %
Acueducto (\$/m ³)	\$6.332	\$6.764	57,6% vs. 47,5%
Energía (\$/kWh)	\$866	\$953	26,9% vs. 15,3%

Nota: el costo unitario 2024 de acueducto se calcula como costo total 2024 / consumo total 2024 (\$506.580 / 80 m³). El costo unitario 2025 se calcula como \$798.160 / 118 m³. La columna de variación compara el crecimiento porcentual del costo total contra el crecimiento porcentual del consumo total: cuando el primero supera al segundo, el costo unitario aumentó.

4.2 Balance neto del gasto controlable

Al consolidar acueducto, energía y comunicaciones —los tres rubros con datos comparables entre 2024 y 2025— se obtiene el gasto controlable total del cuarto trimestre:

Tabla 4.2 — Gasto controlable consolidado (\$ COP)

Rubro	2024	2025	Variación %
Acueducto	\$506.580	\$798.160	+57,6%
Energía eléctrica	\$10.398.780	\$13.197.700	+26,9%
Comunicaciones	\$1.828.305	\$1.477.610	-19,2%
TOTAL CONTROLABLE	\$12.733.665	\$15.473.470	+21,5%

El gasto controlable consolidado aumentó +21,5% interanual. Esto significa que, si bien la eliminación de telefonía fija y televisión (ahorro de \$784.206) constituye una acción real de austeridad, su magnitud no fue suficiente para compensar el incremento conjunto de acueducto y energía, que juntos crecieron muy por encima del ahorro logrado en comunicaciones. La eficiencia lograda en un frente no se tradujo, en términos netos, en una reducción del gasto de funcionamiento total del trimestre.

4.3 Eficiencia en la ejecución de caja menor

La caja menor del cuarto trimestre de 2025 tuvo una asignación presupuestal de \$4.500.000 (\$1.500.000 mensuales) y una ejecución real de \$1.370.187, equivalente al 30,4% del presupuesto disponible. Esta baja ejecución —menos de un tercio del monto asignado— es en sí misma un

indicador de austeridad: la entidad gastó muy por debajo de su límite autorizado en gastos menores y de bolsillo.

Sin embargo, la ejecución está altamente concentrada: los rubros de aseo y cafetería (44,3%) y combustible (34,3%) representan conjuntamente el 78,7% del gasto total de caja menor, mientras que tres de los ocho rubros no tuvieron ejecución alguna (ver sección 5.1). Esta concentración sugiere que la caja menor se utiliza principalmente para necesidades operativas básicas y recurrentes, no para gastos discrecionales o variables.

4.4 Síntesis de eficiencia

- **Costo unitario en alza:** en acueducto y energía, el costo unitario del servicio aumentó por encima del consumo físico, lo que limita el margen de ahorro alcanzable solo con menor consumo; se requeriría también gestión tarifaria o de contrato con el proveedor.
- **Austeridad efectiva en comunicaciones:** el ahorro de \$784.206 en telefonía fija y TV es la evidencia más clara de optimización de recursos administrativos identificada en el periodo.
- **Balance neto negativo:** el gasto controlable total creció +21,5%; la austeridad en un rubro no compensó la presión de costos en otros.
- **Disciplina en caja menor:** solo el 30,4% del presupuesto de caja menor fue utilizado, concentrado en necesidades operativas básicas.

5. Caja Menor — Detalle Cuarto Trimestre 2025

Esta sección presenta el detalle de ejecución de caja menor por rubro para el cuarto trimestre de 2025, único periodo para el cual el archivo fuente contiene esta información (ver limitación descrita en la sección 2.2).

5.1 Ejecución por rubro

Tabla 5.1 — Caja menor por rubro (\$ COP), cuarto trimestre 2025

Rubro	Monto ejecutado	% del total
Aseo y cafetería	\$607.365	44,3%
Combustible	\$470.630	34,3%
Materiales	\$184.300	13,5%
Reparación y mantenimiento	\$75.000	5,5%
Papelería y útiles de escritorio	\$32.892	2,4%
Comunicaciones y transporte	\$0	0,0%
Gastos legales	\$0	0,0%
Refrigerio y restaurante	\$0	0,0%
TOTAL	\$1.370.187	100,0%

Caja menor por rubro (\$ COP) — cuarto trimestre 2025

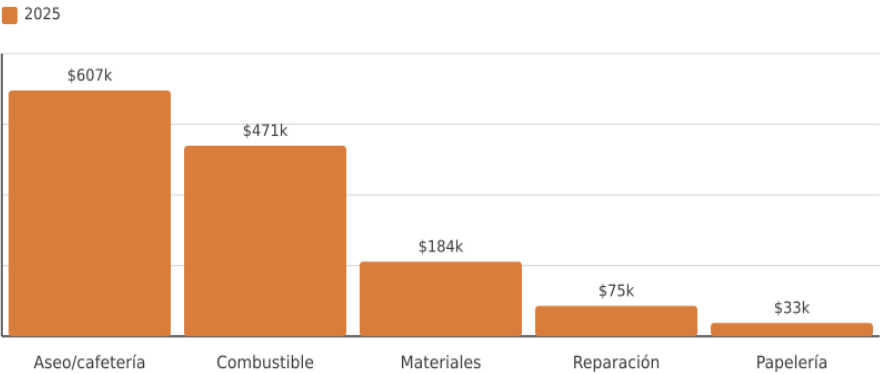


Figura 4. Caja menor por rubro — cuarto trimestre 2025.

5.2 Ejecución presupuestal

Tabla 5.2 — Ejecución presupuestal de caja menor

Concepto	Valor
Asignación mensual	\$1.500.000
Asignación del cuarto trimestre (3 meses)	\$4.500.000
Total ejecutado en el trimestre	\$1.370.187
% de ejecución	30,4%

5.3 Rubros sin ejecución

Tres de los ocho rubros presupuestados no registraron ningún gasto durante el cuarto trimestre de 2025:

- **Comunicaciones y transporte:** 0% de ejecución en el trimestre.
- **Gastos legales:** 0% de ejecución en el trimestre.
- **Refrigerio y restaurante:** 0% de ejecución en el trimestre.

La ausencia de ejecución en estos tres rubros no necesariamente indica un ahorro planificado; puede también reflejar que dichas necesidades no se presentaron en el periodo o que fueron cubiertas por otra vía presupuestal. Se recomienda confirmar con la entidad la causa de la falta de ejecución en cada caso (ver recomendaciones, sección 6).

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones

1. **Austeridad real en comunicaciones:** la entidad ejecutó una acción de austeridad clara y verificable al eliminar telefonía fija y televisión por suscripción, con un ahorro conjunto de \$784.206 en el trimestre.
2. **Presión de costo unitario en servicios públicos:** el crecimiento del costo de acueducto (57,6%) y energía (26,9%) superó el crecimiento del consumo físico, lo que indica presión tarifaria adicional al mayor volumen consumido.
3. **Balance neto desfavorable:** el gasto controlable consolidado (acueducto + energía + comunicaciones) creció +21,5%; el ahorro logrado en un frente no compensó el incremento en los otros dos.
4. **Disciplina en caja menor:** la ejecución de caja menor (30,4% del presupuesto asignado) muestra disciplina en el gasto de bolsillo, concentrada en necesidades operativas esenciales.

6.2 Recomendaciones

5. **Auditar el consumo de acueducto:** verificar con el proveedor de acueducto las causas del incremento del costo unitario y del salto de consumo en octubre (+64,0%), incluyendo una posible revisión de fugas o daños en la red interna.
6. **Revisar condiciones tarifarias de energía:** evaluar alternativas de contrato o tarifa con el operador de energía eléctrica, dado que el costo unitario creció por encima del consumo en los tres meses del trimestre.
7. **Documentar la migración de comunicaciones:** confirmar si el aumento en internet (+51,8%) corresponde a una migración planeada hacia un servicio convergente que sustituyó la función de línea fija y televisión, y documentar la decisión administrativa correspondiente.
8. **Ampliar el registro de caja menor:** para futuros informes, solicitar el detalle transaccional de comprobantes de caja menor (fecha, número, tercero) y una línea base 2024 comparable, con el fin de calcular variaciones interanuales y fortalecer el control a nivel de comprobante.
9. **Justificar los rubros sin ejecución:** documentar formalmente la razón de la ejecución nula en comunicaciones y transporte, gastos legales, y refrigerio y restaurante, para distinguir entre ahorro planificado y ausencia de necesidad en el periodo.