



CENTRO DE DIAGNÓSTICO

***automotor* DE NARIÑO LTDA**

NIT. 800.206.629-1

Habilitado Ministerio de Transporte Res. 3678/2007, Res. 5909/2007 y Res. 11102/2012

INFORME DE POLITICAS DE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PUBLICO

ABRIL A JUNIO DE 2025



CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA

NIT. 800.206.629-1

Habilitado Ministerio de Transporte Res. 3678/2007, Res. 5909/2007 y Res. 11102/2012

ALCANCE

Este informe abarca el análisis financiero y operativo correspondiente al segundo trimestre de 2025 en comparación con el segundo trimestre de 2024.

Se enfoca en evaluar el comportamiento y la gestión de los recursos en áreas clave como gastos no esenciales (papelería, servicios, viáticos), la estructura del personal (trabajadores oficiales y contratistas), la ejecución presupuestal, y las acciones de capacitación orientadas a promover el uso eficiente y responsable del gasto público.

El análisis considera datos mensuales para identificar tendencias, avances y oportunidades de mejora, con el fin de brindar a la administración información clara y precisa que apoye la toma de decisiones encaminadas a fortalecer la austeridad y la eficiencia en la entidad, sin afectar la calidad del servicio de revisión técnico-mecánica y emisión de gases contaminantes.

PRINCIPIOS

Este informe se sustenta en principios fundamentales que guían la gestión responsable de los recursos públicos y que están en línea con las directrices nacionales y las mejores prácticas institucionales. El principio de austeridad orienta el uso racional y prudente de los recursos, promoviendo la eliminación de gastos innecesarios y priorizando aquellos que son esenciales para el cumplimiento de la misión institucional. La eficiencia busca maximizar los resultados con los recursos disponibles, optimizando procesos y garantizando el mejor aprovechamiento del presupuesto asignado. La transparencia es clave para asegurar la claridad y el acceso oportuno a la información, facilitando así la rendición de cuentas a los diferentes niveles de control y a la ciudadanía. Asimismo, el principio de legalidad asegura que todas las acciones y decisiones relacionadas con la gestión del gasto cumplan estrictamente con la normatividad vigente y las políticas internas. Por último, la sostenibilidad se entiende como la adopción de prácticas que garanticen la continuidad y calidad de los servicios prestados, sin comprometer la disponibilidad de recursos para futuros periodos.

METODOLOGIA

Para la elaboración de este informe comparativo se utilizó un enfoque cuantitativo basado en el análisis detallado de la información financiera y operativa registrada en los sistemas administrativos del Centro de Diagnóstico Automotor de Nariño Ltda. Se recopilaron los datos correspondientes al segundo trimestre de 2024 y 2025, enfocándose en los gastos no esenciales, la nómina de trabajadores oficiales y contratistas, así como en las actividades de capacitación relacionadas con la austeridad y eficiencia en el gasto



CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA

NIT. 800.206.629-1

Habilitado Ministerio de Transporte Res. 3678/2007, Res. 5909/2007 y Res. 11102/2012

INFORME COMPARATIVO SOBRE AUSTERIDAD Y EFICIENCIA DEL GASTO PÚBLICO DEL CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA. - SEGUNDO TRIMESTRE DE 2025 VERSUS SEGUNDO TRIMESTRE DE 2024.

PRESENTACION

La Oficina de Control Interno del Centro de Diagnóstico Automotor de Nariño Ltda., en cumplimiento de las directrices nacionales en materia de austeridad y eficiencia del gasto público, presenta el siguiente informe con el propósito de evidenciar los resultados obtenidos y recomendar a la administración la adopción de medidas orientadas a fortalecer y preservar el adecuado manejo de los recursos públicos.

OBJETIVOS

OBJETIVO PRINCIPAL

Evaluar el cumplimiento de las medidas adoptadas por la entidad en materia de austeridad y eficiencia en el gasto público, analizando los resultados y oportunidades de mejora en la gestión de los recursos.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Revisar si durante el segundo semestre de 2025 se lograron reducir los gastos en cosas no esenciales, como papelería, servicios y viáticos, para identificar ahorros efectivos.
- Analizar cómo ha cambiado el número de trabajadores oficiales y contratistas mes a mes, para ver si se ha ajustado el personal según las necesidades reales de la empresa.
- Verificar que el presupuesto asignado se haya usado de forma eficiente, buscando que se ahorre sin que el servicio de RTMyEC se vea afectado.
- Comprobar que se haya realizado la capacitación al personal sobre cómo manejar mejor los recursos y hacer un uso más eficiente del dinero público, para promover una cultura de austeridad.

2. Gastos de Servicios Personal:

| | 2024 | 2025 | VARIACIONES % | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------|
| | 2° TRIMESTRE | 2° TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| SUELDO DE PERSONAL | \$ 91,011,672.90 | \$ 86,167,579.00 | -\$ 4,844,093.90 | -5% |
| SUELDO DE VACACIONES | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | 0% |
| BONIFICACION DE SERVICIOS PRESTADOS | \$ 4,388,354.43 | \$ 2,674,539.00 | -\$ 1,713,815.43 | -39% |
| BONIFICACION ESPECIAL POR RECREACION | \$ 1,330,402.76 | \$ 565,008.34 | -\$ 765,394.42 | -58% |
| HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | 0% |
| PRIMA DE NAVIDAD | \$ 8,221,433.71 | \$ 6,695,717.54 | -\$ 1,525,716.17 | -19% |
| PRIMA DE SERVICIOS | \$ 11,532,661.97 | \$ 10,177,167.60 | -\$ 1,355,494.37 | -12% |
| PRIMA DE VACACIONES | \$ 25,767,545.72 | \$ 3,528,127.57 | -\$ 22,239,418.15 | -86% |
| AUXILIO DE TRANSPORTE | \$ 4,746,600.00 | \$ 5,306,666.00 | \$ 560,066.00 | 12% |
| VACACIONES | \$ 25,984,664.72 | \$ 4,077,049.01 | -\$ 21,907,615.71 | -84% |
| OTROS SERVICIOS ASOCIADOS A LA NOMINA | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | 0% |

- **Sueldo de personal:** La disminución del 5% corresponde principalmente a la liquidación realizada al anterior gerente en 2024. En 2025, al no repetirse este hecho, se reduce el gasto.
- **Sueldo de vacaciones / Horas extras y festivos / Otros servicios asociados:** Sin movimientos durante el periodo analizado, lo que refleja control en la ejecución presupuestal.
- **Bonificaciones (servicios prestados y especial por recreación):** Reducciones del 39% y 58% respectivamente, asociadas a los pagos de liquidación al gerente anterior en 2024. Se resalta que en 2025 los valores se ajustan a la operación normal de la entidad.
- **Primas (navidad, servicios, vacaciones):** Todas muestran reducciones importantes (-19%, -12% y -86% respectivamente). La prima de vacaciones evidencia la mayor variación, ya que en 2024 se cancelaron valores acumulados al gerente saliente. Esta reducción es favorable en términos de austeridad, pues se ajusta al gasto ordinario.
- **Auxilio de transporte:** El incremento del 12% se encuentra dentro de lo esperado, derivado del ajuste anual decretado por el Gobierno Nacional sobre el salario mínimo y el auxilio de transporte.



CENTRO DE DIAGNÓSTICO **automotor** DE NARIÑO LTDA

NIT. 800.206.629-1

Habilitado Ministerio de Transporte Res. 3678/2007, Res. 5909/2007 y Res. 11102/2012

público. Posteriormente, se realizó una clasificación de los gastos para identificar y analizar. Se llevó a cabo un análisis comparativo entre ambos periodos para medir las variaciones absolutas y relativas, con el fin de evaluar el grado de reducción y optimización alcanzado. Además, se revisó la evolución mensual del recurso humano, evaluando la correspondencia entre la cantidad de personal vinculado y las necesidades operativas de la entidad. Finalmente, se verificó el cumplimiento de las capacitaciones impartidas al personal para fomentar una cultura de buen manejo y eficiencia en el uso de los recursos públicos, lo que permitió identificar los avances logrados, las oportunidades de mejora y los posibles riesgos en la gestión del gasto.

DESARROLLO

La información contenida en los siguientes cuadros y gráficos nos ilustran los gastos comparativos 2024 - 2025

1. Administración y Contratación de Servicios Personales

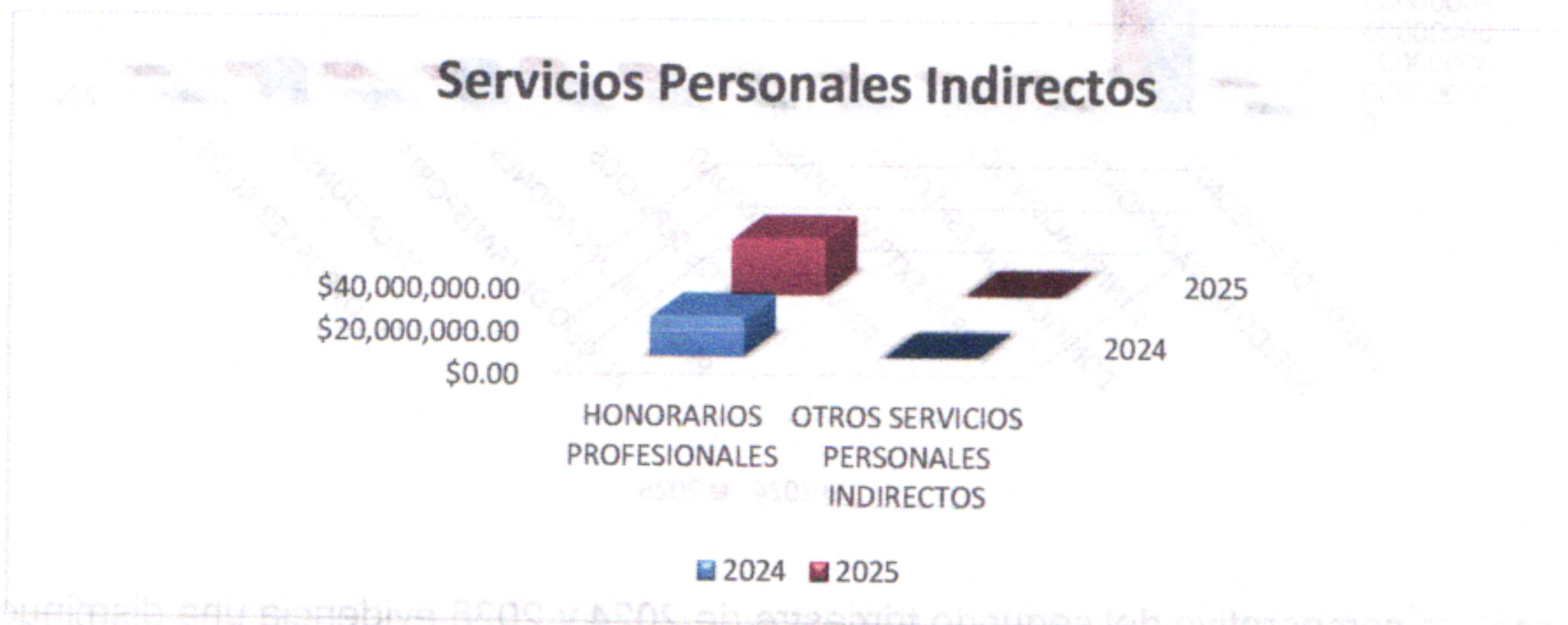
| MESES | 2024 | 2025 |
|-------|------------------------|------------------------|
| | NUMERO FUNCIONARIOS | NUMERO FUNCIONARIOS |
| ABRIL | 15 | 13 |
| MAYO | 14 | 14 |
| JUNIO | 14 | 14 |

Durante el segundo trimestre de 2025 se observa una reducción de personal en el mes de abril (de 15 a 13 funcionarios), lo que representa una disminución del 13,3 % frente al mismo mes de 2024. Posteriormente, en los meses de mayo y junio, la planta de personal se mantiene estable en 14 funcionarios, nivel similar al registrado en 2024.

El comportamiento descrito refleja que la administración ajustó temporalmente la contratación en función de las necesidades operativas del CDA, con el propósito de garantizar la continuidad de los procesos misionales y contribuir a la superación del déficit en el que se encontraba la entidad.

3. Servicios Personales Indirectos:

| CONCEPTO | 2024 | 2025 | VARIACIONES % | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------|
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| HONORARIOS PROFESIONALES | \$ 18,675,882.36 | \$ 26,000,000.00 | \$ 7,324,117.64 | 39% |
| OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | 0% |

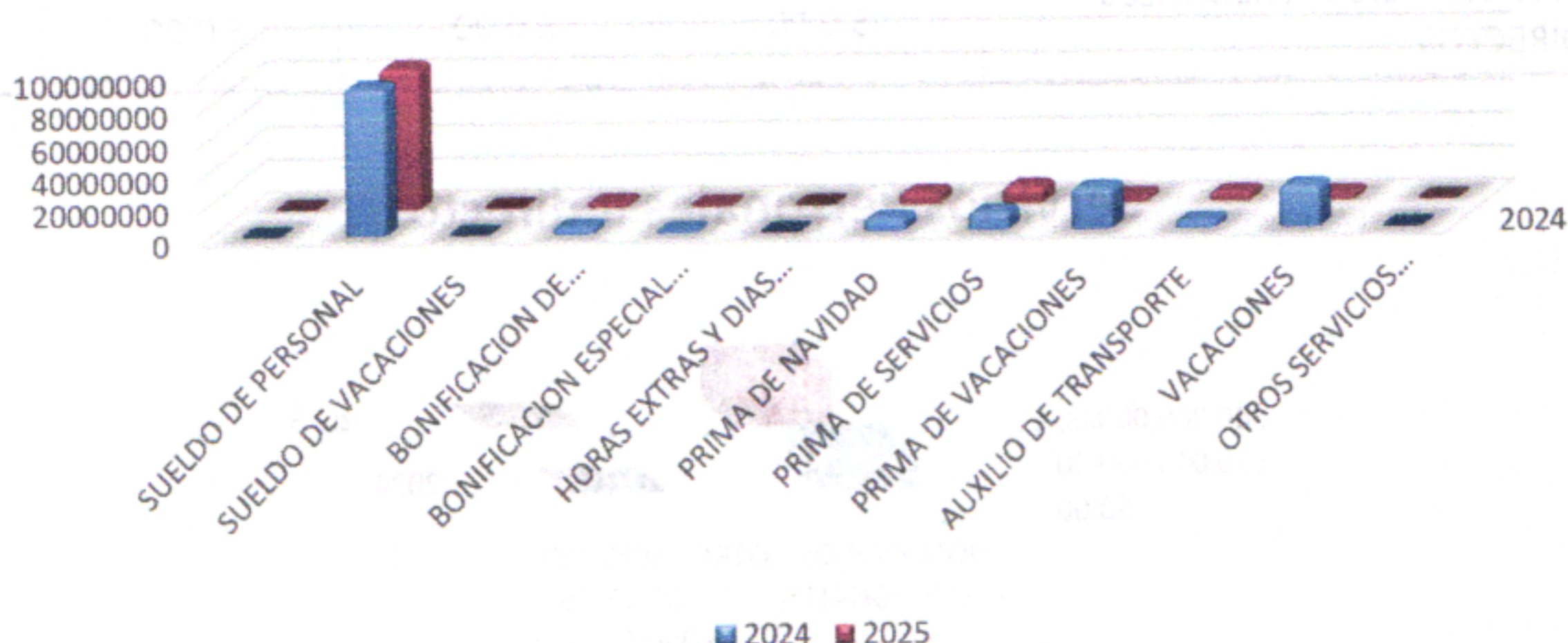


Durante el segundo trimestre de 2025 se evidencia un incremento del 39 % en los honorarios profesionales respecto al mismo periodo de 2024. Esta variación obedece a la necesidad de atender compromisos derivados de nuevos convenios gubernamentales y al fortalecimiento de áreas estratégicas como la implementación de planes institucionales, marketing, seguridad y salud en el trabajo, y la gestión documental.

Si bien este aumento implica un mayor gasto frente a la vigencia anterior, se justifica en tanto ha permitido mejorar la capacidad operativa de la entidad, optimizar procesos misionales, reducir riesgos asociados al cumplimiento normativo y fortalecer la imagen institucional. No se observan registros en el rubro de otros servicios personales indirectos, lo que refleja disciplina en la ejecución presupuestal.

- **Vacaciones:** La variación de -84% obedece igualmente a la liquidación de acumulados en 2024. En 2025 se registra únicamente el pago corriente, lo que representa una ejecución más equilibrada.

Gastos de Servicios Personal:



El análisis comparativo del segundo trimestre de 2024 y 2025 evidencia una disminución significativa en los gastos de personal, derivada principalmente de la liquidación efectuada al anterior gerente en 2024, situación que generó pagos extraordinarios en esa vigencia. Para 2025, los valores reflejan un comportamiento más ajustado a la operación ordinaria de la entidad, lo que representa un uso más eficiente de los recursos y una alineación con los principios de austeridad y sostenibilidad financiera.

Este comportamiento contribuye a estabilizar las cargas laborales y a proyectar una ejecución presupuestal más controlada y previsible.

4. Dotación De Personal, Capacitación Y Bienestar Social

| | 2024 | 2025 | VARIACIONES % | |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------|
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| DOTACION DE PERSONAL | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | 0% |
| CAPACITACION | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | 0% |
| BIENESTAR SOCIAL | \$ 2,000,000.00 | \$ 3,535,000.00 | \$ 1,535,000.00 | 77% |

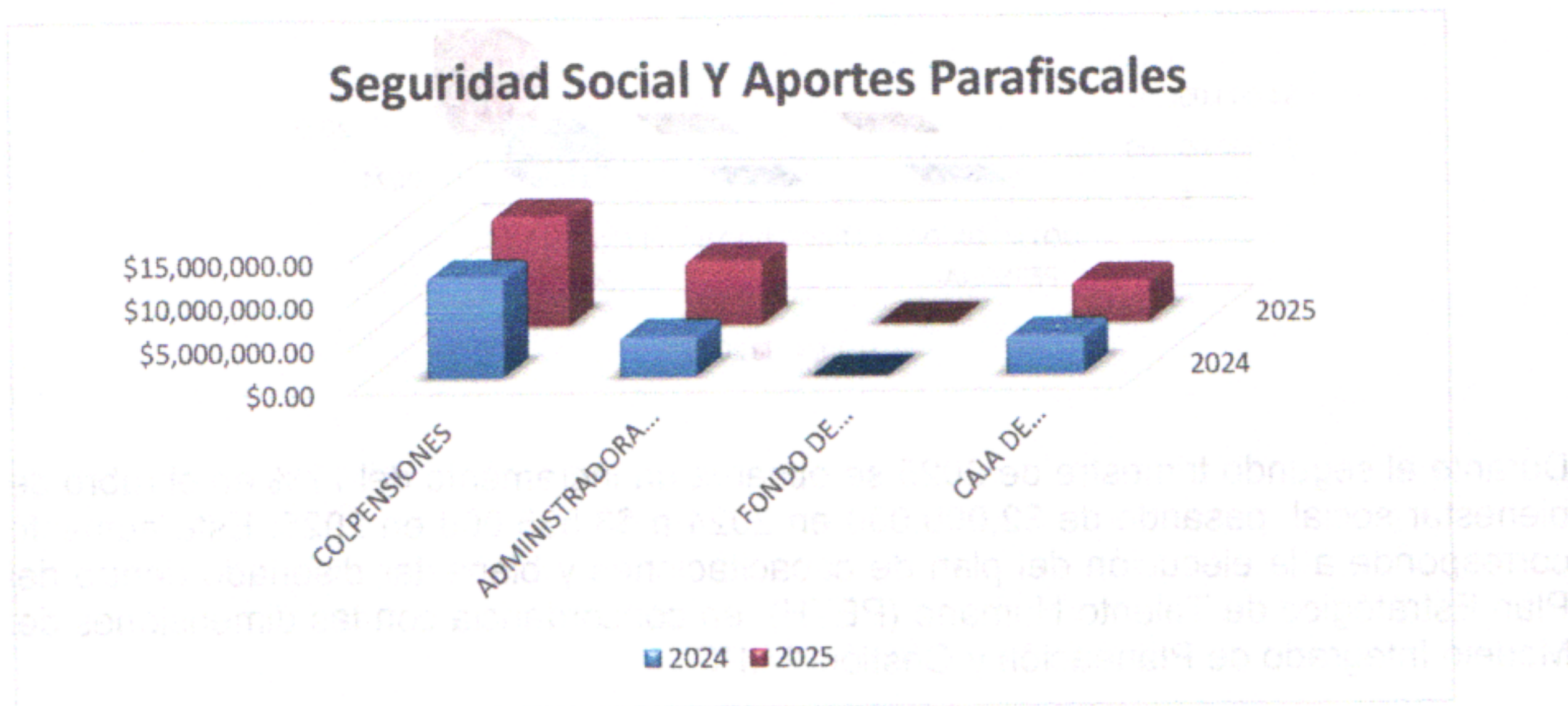


Durante el segundo trimestre de 2025 se observa un incremento del 77% en el rubro de bienestar social, pasando de \$2,000,000 en 2024 a \$3,535,000 en 2025. Este aumento corresponde a la ejecución del plan de capacitaciones y bienestar diseñado dentro del Plan Estratégico de Talento Humano (PETH), en concordancia con las dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG).

La destinación de estos recursos permitió desarrollar actividades orientadas al fortalecimiento del clima organizacional y a la conmemoración de fechas especiales para los trabajadores, buscando generar sentido de pertenencia y compromiso institucional. Cabe resaltar que en los rubros de dotación de personal y capacitación no se registraron movimientos, manteniéndose en \$0, lo que refleja que el gasto se concentró exclusivamente en bienestar social.

5. Seguridad Social Y Aportes Parafiscales

| CONCEPTO | 2024 | 2025 | VARIACIONES % | |
|-------------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------|
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| COLPENSIONES | \$ 11,529,400.00 | \$ 12,591,559.00 | \$ 1,062,159.00 | 9% |
| ADMINISTRADORA DE RIESGOS | \$ 4,508,700.00 | \$ 7,352,600.00 | \$ 2,843,900.00 | 63% |
| FONDO DE PENSIONES | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | 0% |
| CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR | \$ 4,343,900.00 | \$ 4,691,300.00 | \$ 347,400.00 | 8% |



Durante el segundo trimestre de 2025 se registra un incremento general en los aportes a la seguridad social y parafiscales. El aumento en Colpensiones (9%) y en la Caja de Compensación Familiar (8%) obedece principalmente a ajustes en la base salarial, derivados de actualizaciones normativas y contractuales.

El mayor impacto se evidencia en la Administradora de Riesgos Laborales (ARL), con un incremento del 63%. Este comportamiento responde al cambio en la clasificación del nivel de riesgo, que pasó de administrativo a nivel 5, debido a la exposición laboral a la que están sometidos los trabajadores. Esta modificación genera un aumento significativo en la tarifa de cotización, pero garantiza mayor cobertura y protección frente a contingencias laborales.

6. Servicios Públicos

| CONCEPTO | 2024 | 2025 | VARIACIONES % | |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------|
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| SERVICIOS PUBLICOS | \$ 5,608,505.78 | \$ 4,731,637.00 | - \$ 876,868.78 | - 16% |



Durante el segundo trimestre de 2025 se evidencia una disminución del 16% en el gasto por servicios públicos, en comparación con el mismo periodo de 2024. Esta reducción es resultado de la implementación de estrategias institucionales orientadas al uso eficiente de los recursos, tales como campañas de ahorro energético y de agua, el apagado de equipos de cómputo y dispositivos electrónicos fuera del horario laboral, y la concientización del personal sobre la importancia del consumo responsable.

El comportamiento del rubro refleja un impacto positivo de las medidas de sensibilización y control en el consumo de servicios, lo cual se alinea con los criterios de austeridad y sostenibilidad, contribuyendo tanto a la reducción de costos operativos como a las políticas de responsabilidad ambiental de la entidad.



CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA

NIT. 800.206.629-1

Habilitado Ministerio de Transporte Res. 3678/2007, Res. 5909/2007 y Res. 11102/2012

7. Publicidad

| CONCEPTO | 2024 | 2025 | VARIACIONES % | |
|------------|-----------------|-----------|------------------|----------|
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| PUBLICIDAD | \$ 2,818,254.00 | \$ - | -\$ 2,818,254.00 | -100% |



Durante el segundo trimestre de 2025 no se registraron gastos en publicidad, lo que representa una disminución del 100% frente al mismo periodo de 2024. Este comportamiento obedece a que los términos contractuales asociados a estas actividades se encontraban en fase de ejecución y aún no se había generado el respectivo cobro por parte del contratista o proveedor, por lo cual el gasto no se refleja en este trimestre.

Si bien la ausencia de ejecución en este rubro contribuye a la reducción temporal del gasto, es importante precisar que la variación no corresponde a una política de austeridad propiamente dicha, sino a una diferencia en la facturación de los contratos de publicidad.

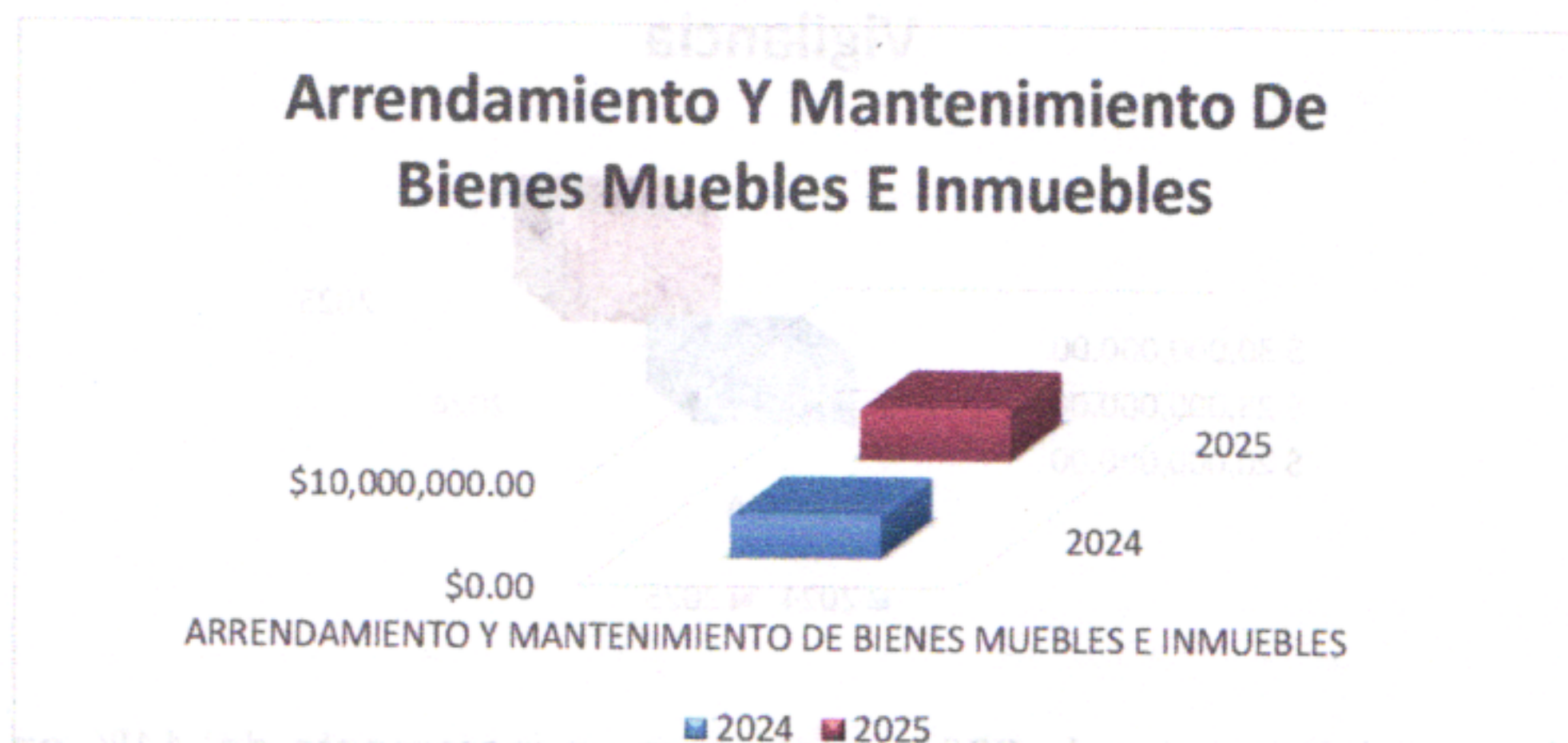
8. Combustibles y Lubricantes

| CONCEPTO | 2024 | 2,025 | VARIACIONES % | |
|---------------------------|-----------|-----------|---------------|----------|
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | 0% |

Durante el segundo trimestre de 2024 y 2025 no se presentaron ejecuciones presupuestales en el rubro de combustibles y lubricantes, manteniéndose en \$0 y registrando una variación del 0%. Este comportamiento refleja que la entidad no ha ejecutado recursos a este concepto, la estabilidad en este rubro contribuye al control del gasto operativo, en la medida en que evita erogaciones innecesarias.

9. Arrendamiento Y Mantenimiento De Bienes Muebles E Inmuebles

| CONCEPTO | 2024 | 2025 | VARIACIONES % | |
|---|-----------------|-----------------|---------------|----------|
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| ARRENDAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | \$ 4,192,146.56 | \$ 5,086,264.00 | \$ 894,117.44 | 21% |



Durante el segundo trimestre de 2025 se registra un incremento del 21% en los gastos de arrendamiento y mantenimiento de bienes muebles e inmuebles frente al mismo periodo de 2024. Este aumento obedece principalmente a la ejecución de labores de mantenimiento en infraestructuras del CDA, orientadas a mejorar las condiciones de trabajo de los funcionarios y a fortalecer la imagen institucional.

Adicionalmente, se evidenció un mayor gasto en el mantenimiento de infraestructura de redes, lo cual responde a necesidades técnicas y operativas de la entidad. Si bien el incremento representa un mayor esfuerzo presupuestal, se considera justificado en tanto contribuye a la preservación de activos, a la continuidad del servicio y a la mitigación de riesgos asociados al deterioro de la infraestructura física y tecnológica.



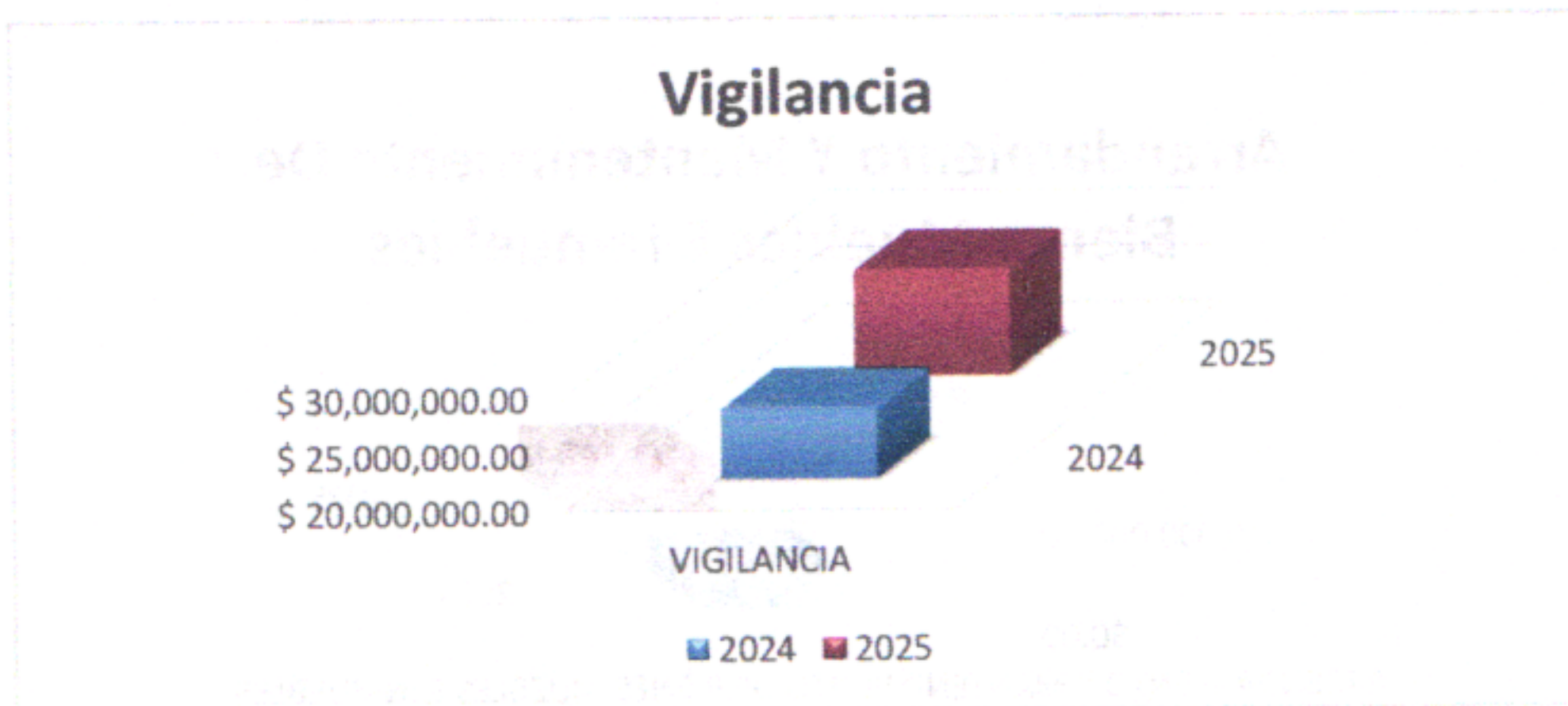
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA

NIT. 800.206.629-1

Habilitado Ministerio de Transporte Res. 3678/2007, Res. 5909/2007 y Res. 11102/2012

10. Vigilancia

| CONCEPTO | 2024 | 2025 | VARIACIONES % | |
|------------|------------------|------------------|-----------------|----------|
| | TRIMESTRE | TRIMESTRE | ABSOLUTA | RELATIVA |
| VIGILANCIA | \$ 26,284,844.00 | \$ 29,289,177.09 | \$ 3,004,333.09 | 11% |



Durante el segundo trimestre de 2025 se observa un incremento del 11% en los costos asociados al servicio de vigilancia, al pasar de \$26,284,844 en 2024 a \$29,289,177 en 2025. Este aumento corresponde principalmente al ajuste tarifario autorizado por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, el cual impacta directamente los contratos vigentes de este servicio.

El comportamiento del gasto se considera justificado en la medida en que responde a una actualización regulatoria y no a un aumento discrecional del consumo. Sin embargo, se recomienda evaluar periódicamente la eficiencia de este servicio y explorar alternativas de optimización tecnológica (como sistemas de videovigilancia) que permitan contener los incrementos futuros y garantizar un equilibrio entre seguridad física y sostenibilidad financiera.

RECOMENDACIONES

- Fortalecer la planeación y control del gasto en rubros crecientes, como honorarios profesionales, bienestar social y mantenimiento de infraestructura, asegurando que los incrementos respondan a estudios técnicos y necesidades reales de la operación.

- Implementar indicadores de eficiencia y austeridad que permitan medir el impacto real de las campañas de ahorro (energía, agua, suministros) y mantener la trazabilidad de los resultados obtenidos.
- Monitorear los costos de seguridad social y vigilancia, evaluando alternativas tecnológicas y estrategias de prevención de riesgos laborales que mitiguen el impacto de mayores tarifas o reclasificación de riesgos.
- Consolidar la cultura de austeridad en el talento humano, mediante capacitaciones continuas alineadas con el MIPG y el Plan Estratégico de Talento Humano, de forma que la eficiencia en el gasto se entienda como un compromiso colectivo.

CONCLUSIÓN

El análisis comparativo del segundo trimestre de las vigencias 2024 y 2025 evidencia que el Centro de Diagnóstico Automotor de Nariño Ltda. ha logrado avances significativos en la aplicación de políticas de austeridad y eficiencia del gasto, ajustando de manera más racional la ejecución presupuestal a las necesidades operativas y reduciendo cargas extraordinarias que en el año anterior impactaron fuertemente los estados financieros. La eliminación de pagos atípicos asociados a liquidaciones de personal permitió que, en 2025, los gastos de nómina, primas y vacaciones reflejaran un comportamiento más estable, acorde con la operación regular de la entidad.

Asimismo, se resalta el impacto positivo de las estrategias de ahorro en servicios públicos, que contribuyeron a una disminución del 16% en este rubro, demostrando que las campañas de sensibilización y buenas prácticas implementadas entre los funcionarios son efectivas para fomentar la cultura de uso responsable de los recursos. De igual manera, la ausencia de ejecución en conceptos como combustibles, lubricantes y publicidad en este trimestre aporta a la contención del gasto, aunque se advierte que en el caso de la publicidad no obedece a una política de austeridad sino a un desfase contractual, por lo que deberá monitorearse su comportamiento en los próximos periodos.

Por otra parte, se identificaron incrementos significativos en rubros como honorarios profesionales, bienestar social, seguridad social (particularmente en la ARL con un aumento del 63%), mantenimiento de infraestructura y vigilancia. Estos aumentos responden a justificaciones normativas, contractuales u operativas, tales como la reclasificación del nivel de riesgo laboral, la ejecución de convenios gubernamentales, la implementación del Plan Estratégico de Talento Humano y los ajustes tarifarios de la Superintendencia de Vigilancia. Si bien estas erogaciones fortalecen la gestión institucional, también representan un reto en términos de sostenibilidad financiera, ya que de no ser controladas podrían contrarrestar los logros alcanzados en materia de austeridad.



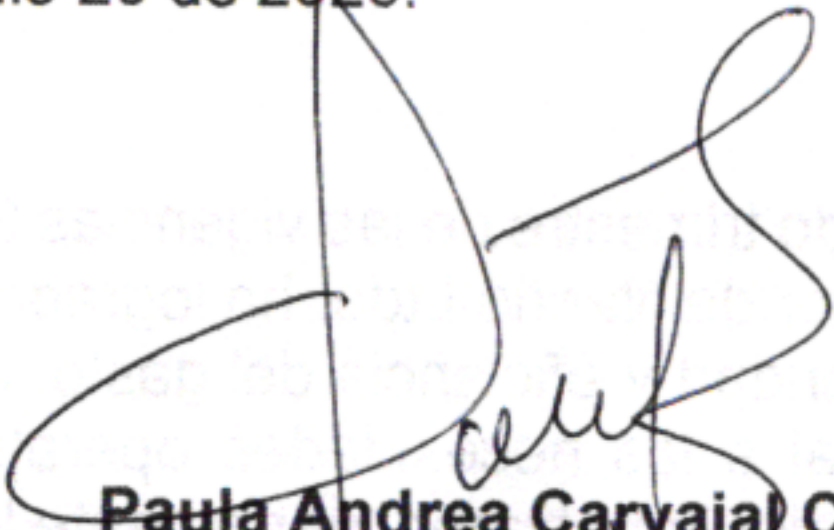
CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA

NIT. 800.206.629-1

Habilitado Ministerio de Transporte Res. 3678/2007, Res. 5909/2007 y Res. 11102/2012

En conclusión, el comportamiento financiero del segundo trimestre de 2025 refleja una gestión presupuestal más equilibrada, con avances claros en eficiencia y control del gasto, en especial en lo relacionado con la nómina y los servicios públicos. No obstante, se identifican riesgos potenciales asociados a los rubros de contratación externa, bienestar social y costos de seguridad social, lo que exige mantener un esquema de seguimiento continuo y aplicar criterios de priorización que garanticen la sostenibilidad y el cumplimiento de los principios de austeridad, eficiencia, legalidad y transparencia que orientan la gestión pública.

Fecha de elaboración: julio 20 de 2025.


Paula Andrea Carvajal Castro
Profesional de Apoyo Oficina de control Interno