



**INFORME SEGUIMIENTO PLAN DE
AUSTERIDAD EN EL GASTO TRIMESTRE IV-
2025**

**HENRY DARIO MUÑOZ MONTOYA
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN
CARLOS MARIO ARCILA ECHEVERRI
PROFESIONAL ESPECIALIZADO-CONTRATISTA**

Marzo 2026

Edificio El Sacatín – Carrera 50 N° 44-27
Conmutador: 511 75 05
Medellín - Colombia

Página **1** de 10



Alcaldía de Medellín

Tabla de contenido

PRESENTACIÓN	4
1. GENERALIDADES.....	4
1.1 Objetivo.....	4
1.2 Alcance	4
1.3 Criterios normativos	4
2. FUENTES DE INFORMACIÓN	5
3. METODOLOGÍA	5
4. RESULTADOS.....	6
4.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL	6
4.1.3 Capacitación – PIC	7
4.1.3.1 Gasto Capacitación - PIC	8
4.1.3.1 Gasto acumulado capacitación - PIC.....	8
4.2 ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS	9
4.3 GASTOS EN VEHÍCULOS Y COMBUSTIBLES.....	11
4.3.1. Comportamiento trimestral del gasto (2024 vs. 2025).....	12
4.3.2. Análisis del gasto acumulado de vehículos y combustible.....	12
4.4 IMPRESOS.....	12
4.4.1. Comportamiento trimestral del gasto (2024 vs. 2025).....	13
4.4.2. Análisis del gasto acumulado	13
4.5 MATERIALES Y SUMINISTROS	13
4.5.1 Consumo de papel	13
4.5.1.1. Comportamiento trimestral del consumo de papel 2024 Vs. 2025	13
4.5.1.2. Análisis del resultado acumulado y cumplimiento de la meta de austeridad	14
4.5.2.1. Comportamiento trimestral del gasto asociado a la Política Cero Papel (2024 vs. 2025)	14
4.5.2.2. Resultado acumulado y cumplimiento de la meta institucional	15

4.6 MANTENIMIENTO	15
4.7 EVENTOS Y SUSCRIPCIONES.....	16
4.8 RECURSOS NATURALES Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL.....	16
4.8.1.1. Comportamiento Trimestral (2024 vs. 2025)	17
4.8.1.2. Consumo acumulado de agua	17
4.8.2 Consumo de energía.....	17
4.8.3 Gestión de residuos peligrosos	19
5. CONCLUSIONES	19

PRESENTACIÓN

En cumplimiento de las directrices definidas en la Resolución 12276 de 2025, por medio de la cual se adopta el Plan de Austeridad en el Gasto para la vigencia fiscal 2025, y conforme a lo establecido en el Decreto 1737 de 1998 y demás normas complementarias, la Oficina de Control Interno presenta el Informe de Seguimiento al Plan de Austeridad del Gasto de la E.S.E. Metrosalud – Vigencia 2025, elaborado a partir del Informe de Austeridad presentado por la Subgerencia Administrativa y Financiera, correspondiente al cierre del cuarto trimestre y consolidado anual..

El presente informe tiene como propósito evaluar el grado de cumplimiento de las metas de austeridad, identificar logros, desviaciones, riesgos y causas estructurales, y emitir un concepto técnico independiente desde la perspectiva del Sistema de Control Interno.

1. GENERALIDADES

1.1 Objetivo

Realizar el seguimiento al cumplimiento del Plan de Austeridad en el gasto para la vigencia fiscal 2025, evaluando el comportamiento presupuestal y operativo del cuarto trimestre de 2025, así como el consolidado anual a diciembre, con relación al mismo periodo de la vigencia 2024.

1.2 Alcance

El seguimiento comprende el análisis del comportamiento del gasto asociado a los rubros priorizados en el Plan de Austeridad, durante el periodo **octubre a diciembre de 2025**, y su comparación con el mismo periodo del 2024, incorporando además el acumulado enero–diciembre de ambas vigencias.

1.3 Criterios normativos

- Resolución 12276 de 2025 – Plan de Austeridad en el Gasto ESE Metrosalud.
- Decreto 1737 de 1998 y sus modificatorios.
- Decreto 4561 de 2006.
- Conceptos del Departamento Administrativo de la Función Pública sobre austeridad y uso eficiente de los recursos.
- Decreto 2209 de 1998, por medio de cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.

- Decreto 2672 de 2001: Prohíbe a los organismos, entidades, entes públicos, y personas jurídicas que financien sus gastos con recursos del Tesoro Público, difundir expresiones de aplauso, censura, solidaridad o similares, o publicitar o promover la imagen de la entidad o sus funcionarios con cargo a recursos públicos y señala excepciones para el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República. Art. 1. Vigencia Art. 2.
- Decreto 0984 mayo 5 de 2012, por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de 1998.
- Concepto 42091 de 2013 Departamento Administrativo de la Función Pública
- Resolución 668 de 2017 de la Gerencia de la ESE Metrosalud.
- Concepto 46731 de 2020 - Departamento Administrativo de la Función Pública: Los servidores públicos sólo podrán hacer uso racional del vehículo oficial para el desempeño de su empleo, cargo o función, esto con el fin de colaborar armónicamente con las políticas de austeridad y eficiencia adoptadas en el manejo de los recursos del Tesoro Público por el Gobierno Nacional.
- Política Gestión Financiera ESE Metrosalud.
- Concepto del Consejo de Estado 18001-23-31-000-2000-00278-01

2. FUENTES DE INFORMACIÓN

- Informe Austeridad en el Gasto – Subgerencia Administrativa y Financiera (1er, 2do 3er y cuarto trimestre 2025).
- Información financiera y contable de la ESE Metrosalud.
- Reportes de ejecución presupuestal vigencia 2024 y 2025.
- Papeles de trabajo y reportes suministrados por las dependencias responsables.

3. METODOLOGÍA

El seguimiento se desarrolló mediante:

- Revisión de los indicadores definidos en el Plan de Austeridad.
- Comparación entre la ejecución presupuestal 2024 y 2025 por trimestre y acumulada.
- Análisis de variaciones positivas y negativas frente a las metas establecidas.
- Validación de la consistencia de la información reportada por la Subgerencia Administrativa y Financiera.

Las variaciones se evaluaron mediante las fórmulas:

- **Fórmula 1:** $(\text{Valor nuevo} - \text{Valor anterior}) / \text{Valor anterior}$.
- **Fórmula 2:** $(\text{Valor nuevo} / \text{Valor anterior}) - 1$.

4. RESULTADOS

A continuación, se consolidan los principales hallazgos por rubro, de acuerdo con la estructura del Plan de Austeridad.

4.1 PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

4.1.1 Contratos de prestación de servicios

Durante el cuarto trimestre se registraron los siguientes resultados:

4.1.1.1. Gasto Trimestral en contratos de prestación de servicios (PS) 2024 Vs 2025



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

Durante la vigencia 2025 se evidenció un mayor gasto trimestral en contratos de prestación de servicios en comparación con los mismos períodos de la vigencia 2024, situación que se presenta en los tres primeros trimestres del año, sólo en el cuarto trimestre se observa una disminución del gasto frente a los trimestres anteriores;

De acuerdo con el incremento anual del (39,6%), que correspondiente a \$1.109.230.559, en comparación con el gasto ejecutado en la vigencia 2024, refleja un impacto

financiero superior al esperado, esta variación corresponde al incremento del IPC, que para la vigencia 2025 fue del 5,2%. Al aplicar este porcentaje al gasto registrado en 2024, se obtiene un valor indexado de \$2.947.103.018 en la vigencia 2025 que comparado con la vigencia 2024, el aumento del gasto real fue de \$963.556.266, lo cual obedece en parte a personal contratado para el proyecto Santa Cruz, fortalecimiento del proyecto de la central de agendamiento.

4.1.2 Horas extras, dominicales y festivos

4.1.2.1 Gasto trimestral en horas extras 2024 Vs. 2025

Tres de los cuatro trimestres presentan incrementos significativos, destacándose el segundo y cuarto trimestre.



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de John Baíron Restrepo Jaramillo, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

4.1.2.2. Gasto acumulado Horas extras Versus Meta Propuesta

Con un gasto para 2025 de \$271.338.821, equivalente al 41.2% no se alcanzó la meta propuesta lo que refleja un incumplimiento de la meta del 2%, esto obedece a que en esta vigencia no fueron cubiertas 16 vacantes que llevó a la entidad a cubrir los turnos con horas extras

4.1.3 Capacitación – PIC

4.1.3.1 Gasto Capacitación - PIC



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

El gráfico “Capacitación – PIC” evidencia un manejo altamente restrictivo y controlado del gasto durante la vigencia 2025, en contraste con la vigencia 2024, así:

Primer, segundo y tercer trimestre:

Para 2024 se registra un gasto aproximado de \$7.000.000, mientras que en 2025 el valor ejecutado es \$0. Esta reducción confirma la aplicación sostenida de la política de austeridad durante toda la vigencia, con repuntes de gasto en el último trimestre al cierre del año, lo cual no afecta sustancialmente la política de austeridad en este componente

4.1.3.1 Gasto acumulado capacitación - PIC

Este resultado demuestra el cumplimiento de la política de austeridad en este componente, lo cual fortalece la disciplina fiscal de la entidad.

4.1.4 Capacitación virtual – TICs

No se reportaron gastos en el cuarto trimestre, ni en los anteriores y trimestres, permitiendo el cumplimiento de la meta propuesta.

La matriz presentada en el informe evidencia que, durante la vigencia evaluada:

- No se registra ejecución presupuestal asociada a actividades de capacitación en ninguno de los cuatro trimestres.
- Los valores reportados para 2024 y 2025 se mantienen en \$0, tanto a nivel trimestral como acumulado

Este comportamiento indica que la estrategia fue implementada desde una lógica de contención total del gasto, privilegiando mecanismos no presenciales y de bajo costo, en concordancia con el Plan de Austeridad 2025.

La estrategia orientada a privilegiar el uso de TIC en los eventos de capacitación generó un impacto favorable y directo en la austeridad del gasto, al no registrar ejecución presupuestal durante la vigencia.

4.2 ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS

4.2.1 Viáticos y gastos de viaje

4.2.1.1. Gasto trimestral de viajes nacionales e internacionales



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Baïron Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

De la gráfica se evidencia el siguiente comportamiento:

En el Cuarto trimestre no se evidencia ejecución presupuestal, lo que indica que el gasto se concentró de manera puntual y no recurrente.

Esto representa un incremento absoluto del gasto de \$3.944.968 en la vigencia 2025 frente a 2024.

El resultado final del indicador es del 88,59%, lo que implica que no se alcanzó la meta del 100%, sin embargo, se reconoce el esfuerzo de la entidad en mantener el gasto controlado en tres trimestres del año, y el gasto que se evidenció en el tercer trimestre obedeció a la participación en las mesas de conciliación Circular 030.

4.2.1.2. Gasto acumulado de viajes nacionales e internacionales

En conclusión, la empresa tuvo un incremento absoluto del gasto de \$3.944.968 en la vigencia 2025 frente a 2024, manteniendo el gasto controlado en tres trimestres del año y un trimestre atípico dando respuesta a las mesas de conciliación citadas por la Super salud

4.2.2 Comisiones al exterior

En la vigencia 2025 no se registraron gastos por este concepto durante los cuatro trimestres, por lo tanto, se cumple la meta del 100% de austeridad. Este comportamiento indica que la estrategia fue implementada desde una lógica de contención total del gasto, privilegiando mecanismos no presenciales y de bajo costo, en concordancia con el Plan de Austeridad 2025.

La estrategia orientada a reducir al 100% las comisiones al exterior generó un impacto favorable y directo en la austeridad del gasto, al no registrar ejecución presupuestal durante la vigencia.

4.2.3 Telefonía móvil y fija

El control del servicio restringido al nivel directivo permitió un ahorro acumulado del 40,45%, superando ampliamente la meta establecida.

4.2.3.1. Comportamiento trimestral del gasto (2024 Vs. 2025)



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

Comportamiento trimestral del gasto (2024 vs. 2025)

El gráfico "Telefonía fija y celular trimestral 2024 vs. 2025" evidencia una reducción consistente del gasto en todos los tres primeros trimestres de la vigencia 2025, en comparación con los mismos períodos de 2024, en el cuarto trimestre se refleja un comportamiento puntual de aumento, sin que esto afecte el alcance de la meta trazada, lo cual refleja la efectividad de las medidas de control implementadas a nivel directivo.

4.2.3.1. Gasto acumulado de telefonía fija y celular 2025

Con base en estas cifras, se concluye que el ahorro real obtenido supera ampliamente la meta esperada, alcanzando un resultado acumulado del 40,45%, porcentaje que excede de manera significativa el objetivo inicialmente planteado del 3%.demostrando eficiencia en la austeridad en el gasto

4.3 GASTOS EN VEHÍCULOS Y COMBUSTIBLES

Se evidencia un ahorro acumulado del 35,87%, equivalente a \$172.357.338, para una meta de ahorro esperada de \$9.610.110,86; reflejando controles eficaces y alineación con la política de austeridad.

4.3.1. Comportamiento trimestral del gasto (2024 vs. 2025)



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

El gráfico "Gasto en vehículos y combustible trimestral 2024 vs. 2025" evidencia una reducción significativa y sostenida del gasto en la vigencia 2025 frente a 2024,

En conclusión, la disminución del gasto se presenta en los cuatro trimestres, evidenciando un control permanente y no coyuntural del rubro.

4.3.2. Análisis del gasto acumulado de vehículos y combustible.

El componente Gastos en vehículos y combustibles presenta un resultado sobresaliente en materia de austeridad del gasto, al evidenciar un ahorro acumulado del 35,87%, equivalente a \$158.478.376, superando de manera amplia la meta de ahorro esperada. La reducción sostenida del gasto durante toda la vigencia refleja controles efectivos, planeación adecuada y alineación con los principios del Sistema de Control Interno.

4.4 IMPRESOS

4.4.1. Comportamiento trimestral del gasto (2024 vs. 2025)



De acuerdo al comportamiento de la gráfica se evidencian la tendencia de austeridad en los cuatro trimestres del año, lo que refleja una gestión sostenida, con controles efectivos durante la vigencia del año 2025.

4.4.2. Análisis del gasto acumulado

El componente Impresos presenta un resultado de austeridad favorable y Control Interno sostenido durante la vigencia del 2025, evidenciándose un ahorro acumulado de \$2.440.229 superando la meta de \$607.911.

4.5 MATERIALES Y SUMINISTROS

4.5.1 Consumo de papel

El aumento acumulado del 65,78% evidencia fallas en los controles de suministro y una baja adopción efectiva de medios digitales en el intercambio de información

4.5.1.1. Comportamiento trimestral del consumo de papel 2024 Vs. 2025



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

Se evidencia un comportamiento creciente del consumo de papel en la vigencia 2025 con un consumo de \$192.346.880, por encima de lo registrado en 2024 con \$76.831.073, equivalente a un aumento en el consumo del 65.78%, significa que el consumo real superó la línea base definida para austeridad, la meta de ahorro no se materializó de forma efectiva, presentándose una desviación frente a lo esperado.

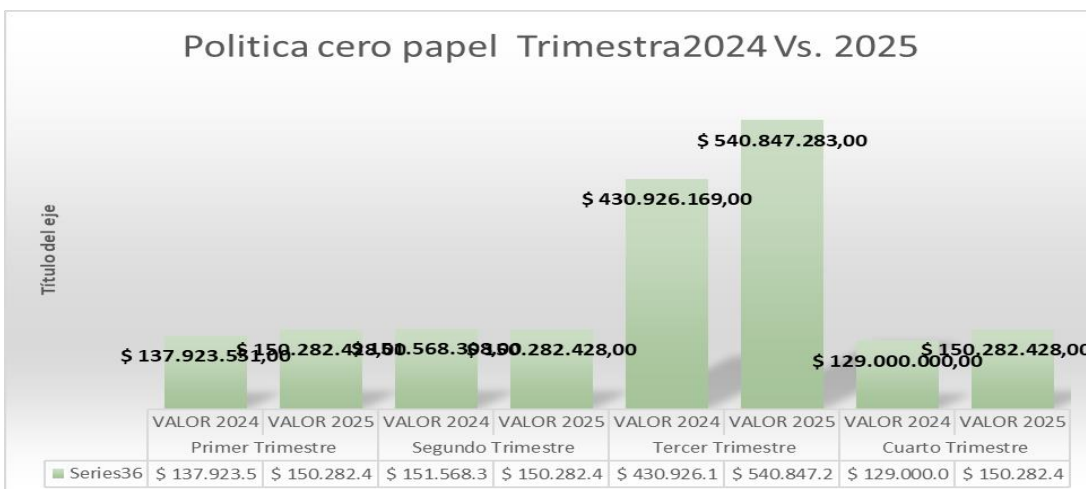
Aunque el consumo en el cuarto trimestre del 2025 (\$44.120.374) es inferior al tercer trimestre del 2025, continúa siendo superior al valor de 2024 (\$35.309.584), cerrando la vigencia con un mayor gasto.

4.5.1.2. Análisis del resultado acumulado y cumplimiento de la meta de austeridad

El resultado acumulado confirma que las medidas de austeridad requieren ser ajustados los controles en el consumo, lo cual se recomienda fortalecer las políticas de uso de medios digitales.

4.5.2 Política Cero Papel

4.5.2.1. Comportamiento trimestral del gasto asociado a la Política Cero Papel (2024 vs. 2025)



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

Cuarto trimestre:

El comportamiento atípico del cuarto trimestre se explica por el aprovisionamiento que realiza de la entidad antes del cierre de las vigencias, manteniendo el mismo comportamiento de consumo de los demás trimestres.

4.5.2.2. Resultado acumulado y cumplimiento de la meta institucional

Conclusión parcial: La evolución trimestral demuestra que la Política Cero Papel se consolidó como una medida efectiva de racionalización del gasto, en el consumo

4.6 MANTENIMIENTO

Durante la vigencia 2025 no se registraron gastos por este concepto durante los cuatro trimestres, de acuerdo al informe entregado por la subdirección administrativa y financiera, por lo tanto, se cumple la meta del 100% de austeridad.

No se reportaron gastos en el cuarto trimestre, ni en los anteriores y trimestres, permitiendo el cumplimiento de la meta propuesta.

El informe y sus soportes evidencian que, durante la vigencia evaluada:

- Los valores reportados para 2024 y 2025 se mantienen en \$0, tanto a nivel trimestral como acumulado.

Este comportamiento indica que la estrategia fue implementada desde una lógica de contención total del gasto, privilegiando mecanismos no presenciales y de bajo costo, en concordancia con el Plan de Austeridad 2025.

La estrategia orientada a reducir al 100% las comisiones al exterior generó un impacto favorable y directo en la austeridad del gasto, al no registrar ejecución presupuestal durante la vigencia.

4.7 EVENTOS Y SUSCRIPCIONES

Durante la vigencia 2025 no se registraron gastos por este concepto durante los cuatro trimestres, de acuerdo al informe entregado por la subdirección administrativa y financiera, por lo tanto, se cumple la meta del 100% de austeridad.

No se reportaron gastos en el cuarto trimestre, ni en los anteriores y trimestres, permitiendo el cumplimiento de la meta propuesta.

El informe y sus soportes evidencian que, durante la vigencia evaluada:

- No se registra ejecución presupuestal asociada a actividades de comisiones al exterior en ninguno de los cuatro trimestres.
- Los valores reportados para 2024 y 2025 se mantienen en \$0, tanto a nivel trimestral como acumulado.

Este comportamiento indica que la estrategia fue implementada desde una lógica de contención total del gasto, privilegiando mecanismos no presenciales y de bajo costo, en concordancia con el Plan de Austeridad 2025.

4.8 RECURSOS NATURALES Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL

4.8.1 Consumo de agua

El aumento en \$18.415182, equivalente al 2,62% para la vigencia 2025 en el consumo y del gasto se encuentra parcialmente justificado por el incremento en la prestación de servicios de salud; no obstante, las estrategias de sensibilización no se traducen en resultados financieros efectivos.

4.8.1.1. Comportamiento Trimestral (2024 vs. 2025)



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

Se evidencia una tendencia ascendente, en el primer trimestre, el gasto pasó de \$269.546.430 a \$294.313.862. Esta tendencia se mantuvo en el segundo y tercer trimestre.

En el Cuarto Trimestre: Se observa una caída drástica proyectada o registrada a \$99.117.270 frente a los \$139.117.263 del año anterior.

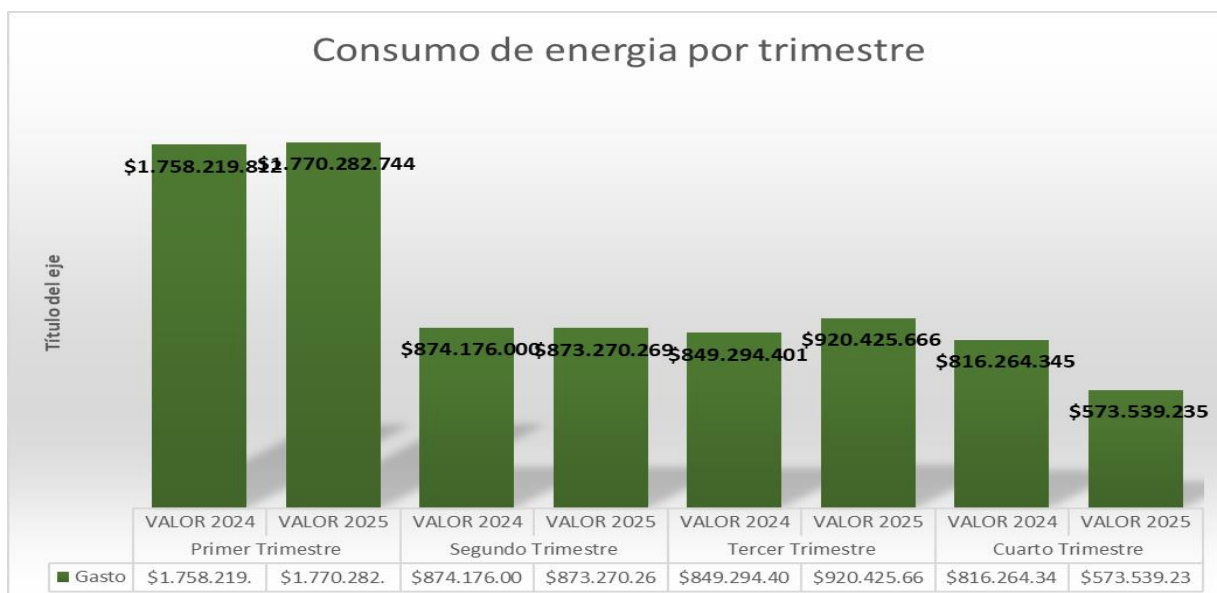
4.8.1.2. Consumo acumulado de agua

La entidad se trazó una meta de ahorro de -\$7.264.120, equivalente al 1% respecto a la ejecución de 2024, de acuerdo con los resultados en la vigencia 2025, la cifra de ahorro obtenida es de \$19.062.664 (valor positivo, lo que indica un exceso de gasto sobre la meta inicial), Tal situación se explica porque para la vigencia 2024 había varios centros de servicios cerrados y en la vigencia 2025 entraron nuevamente en operación., por lo que se aumentó el consumo del líquido.

4.8.2 Consumo de energía

El ahorro del cuarto trimestre del -28.75% permitió cerrar la vigencia con resultado favorable del -3.73%, equivalentes a \$127.707.041.7, compensando sobrecostos

previos, permitiendo alcanzar la meta de ahorro del 1%, en la que se esperaba un ahorro de \$34.055.211.1



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista.

A diferencia del agua, el rubro de energía muestra una capacidad de respuesta técnica que permitió cumplir los objetivos institucionales,

- El ahorro alcanzado fue del -3,73%, equivalente a \$127.707.041,7. Este resultado superó la meta inicial de ahorro del 1% (\$34.055.211).
- El control interno funcionó al identificar mayores valores en trimestres previos y aplicar un ahorro drástico del -28,75% en el cuarto trimestre para equilibrar la vigencia.
- El gasto total de la vigencia 2025 cerró por debajo del valor 2024 (\$4.297.954.558), consolidando una "Cifra de ahorro obtenida" de -\$160.436.644, superando la expectativa de ahorro de -\$2.270.346.

4.8.3 Gestión de residuos peligrosos



Fuente: Anexo plan de austeridad 2025 final. Papel de trabajo de **John Bairon Restrepo Jaramillo**, Líder Cartera y Cobro Coactivo
Elaboró: Carlos Mario Arcila Echeverri, Auditor, contratista

Las variaciones que se muestran en la gráfica obedecen a factores externos que no son controlables por la entidad debido a variaciones en los precios que ofrece la entidad prestadora del servicio, por lo que se recomienda que se cambie la forma de presentar la austeridad en el consumo no en pesos sino en unidades de medida de cada componente

5. CONCLUSIONES

El análisis evidencia que la E.S.E. Metrosalud cuenta con políticas de austeridad en el gasto, que le han permitido a la entidad obtener resultados positivos como son los casos de Energía, uso de parque automotor, capacitación a funcionarios, asignación de celulares a directivos y uso de medios electrónico; en otros ítems donde no fue posible obtener cifras de ahorro, fueron válidas las razones que no permitieron alcanzar las metas propuestas en la mayoría de ellos.

El reto no es gastar menos de forma indiscriminada, sino gastar mejor, priorizando los rubros que realmente impactan la sostenibilidad financiera sin afectar la calidad ni la continuidad del servicio.