


CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**SEÑORES
JUNTA DIRECTIVA
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD
SUR E.S.E.
Aten.: Dra. CRISTINA DE LOS ANGELES LOSADA
FORERO
Presidente de la Junta Directiva
Bogotá D.C.**



**INFORME DE REVISORIA FISCAL
AUDITORIA INTEGRAL DE SERVICIO DE
(CIRUGIA GENERAL Y ESPECIALIZADA,
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS)
NOVIEMBRE 2019**

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Señores

**PRESIDENTE Y MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA Y GERENTE
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD DEL SUR E.S.E.
Bogotá D.C.**

Asunto: Informe Final mes de Noviembre- Apertura Auditoria Integral de Servicio de **(Cirugía general y Especializada, Procedimientos Quirúrgicos).**

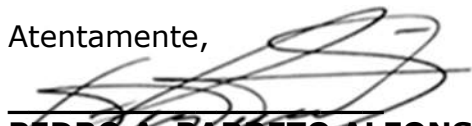
Respetados señores:

Me permito presentar el desarrollo de la revisión y análisis de la información asistencial y gestión realizada por la Administración de la **SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD DEL SUR E.S.E.**, del mes de Noviembre de 2019, basada en la información suministrada por la Administración y relacionada con el objeto de la Auditoria aplicada por el Equipo Auditor de la Revisoría Fiscal.

Es de anotar que la base documental fue la solicitada en el periodo establecido de auditoría, también se tuvo en cuenta la información escrita o del sistema de información, que nos suministraron los funcionarios responsables de atender al equipo auditor y que por supuesto atendimos a sus observaciones y/o aclaraciones en la medida que transcurría el análisis de la información y sus respectivos procesos; presentamos a cada uno de los funcionarios entrevistados los resultados de nuestras Auditorias con sus correspondientes evidencias documentadas y detectadas en sus áreas en el momento de la auditoria en campo, como es nuestro deber.

Igualmente, transcurrido el anterior proceso, el Informe preliminar fue entregado a la Administracion, según evidencias que mas adelante presentamos, siendo incluidas en este informe las aclaraciones que en cada caso fueron necesarias.

Atentamente,



PEDRO A. BARRÉTO ALFONSO
Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR. 7ª N°. 123 – 24 Of. 501

Bogotá D.C. Enero 21 de 2020
File-SUBRS-060-2019

C.C Dra. CLAUDIA ELENA PRIETO / GERENTE SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
C.C Dr. MARTIN JAIMES / Subgerente de prestación de Servicios de Salud.
C.C Ing. ORLANDO ANGEL / Gerente Corporativo
C.C Dr. FABIAN ENCISO / COORDINADOR CONTRATO REVISORIA FISCAL.
C.C Dra. ADRIANA LOAIZA/ Profesional Administrativo.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONTENIDO		PAG
	ANEXOS	05
	OFICIO APERTURA AUDITORIA	06
	ACTA APERTURA AUDITORIA	08
	OFICIO DE CIERRE	09
	ACTA DE CIERRE	11
	AUDITORIA INTEGRAL DE LOS SERVICIOS DE (CIRUGÍA GENERAL Y ESPECIALIZADA, PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS)NOVIEMBRE-2019	12
1.	AUDITORIA ADMINISTRATIVA	13
1.1	RECURSO HUMANO	14
1.2	REVISIÓN CONVENIOS DOCENCIA-SERVICIO	16
1.2.1	Institución: Universidad Antonio Nariño	16
1.2.2	Institución: Universidad Militar Nueva Granada	18
1.3	VALIDACIÓN GESTIÓN DOCUMENTAL	18
1.4	MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES	20
	RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES	21
2.	AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	22
2.1	SERVICIOS DE CIRUGÍA GENERAL Y ESPECIALIZADA, PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS	23
2.2	MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES	28
	CONCLUSIONES	36
3.	AUDITORIA DE SERVICIOS DE CIRUGÍA, DOTACIÓN, MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICOS	37
3.1	HALLAZGOS	39
3.1.1	USS TUNAL	39
3.1.2.	USS MEISSEN	41
	CONCLUSIONES	43
	RECOMENDACIONES	43
4	AUDITORIA MEDICA DE INDICADORES, HISTORIAS CLINICAS, INTERDEPENDENCIA DE SERVICIOS SALAS DE CIRUGÍA Y HOSPITALIZACIÓN DE CIRUGÍA GENERAL	44
4.1	INDICADORES DE GESTIÓN	45
4.2	HISTORIAS CLINICAS DE LOS SERVICIOS DE SALAS DE CIRUGÍA Y HOSPITALIZACIÓN DE CIRUGÍA GENERAL	46
4.3	INTERDEPENDENCIA DE SERVICIOS	46
4.4	EVENTOS ADVERSOS DEL SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL	47
4.5	CANCELACIÓN DE CIRUGÍAS	47
	CONCLUSIONES	49
	RECOMENDACIONES	49
5.	AUDITORIA ASISTENCIAL SISTEMA UNICO DE HABILITACIÓN (SUH) SALAS DE CIRUGÍA	50
5.1	PROCESOS PRIORITARIOS	51
5.2	INFRAESTRUCTURA	55
5.3	MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES	59
	CONCLUSIONES	60
	RECOMENDACIONES	60
6.	AUDITORIA DE CUENTAS Y SEGURIDAD DEL PACIENTE	61
6.1	OBJETIVO DE LA EVALUACION DEL SERVICIO DE CIRUGÍA	62
	CONCLUSIONES	67
	RECOMENDACIONES	67
7.	AUDITORIA AMBIENTAL	68
7.1	SEGREGACIÓN EN LA FUENTE	69
7.2	CANECAS SIN TAPA	71
7.3	MARCACIÓN DE GALONES	74
7.4	RECIPIENTES REBOSADOS	75
7.5	RUTA SANITARIA	76


CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

7.6	ORDEN Y ASEO	77
7.7	MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES	78
	CONCLUSION	80
	RECOMENDACION	80
8.	AUDITORIA FINANCIERA	81
8.1	CIRUGÍA GENERAL	82
8.2	CIRUGÍA MAXILOFACIAL	88
8.3	CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTETICA Y RECONSTRUCTIVA	93
8.4	NEUROCIRUGÍA	99
8.5	CIRUGÍA CARDIOVASCULAR	105
8.6	CIRUGÍA DERMATOLÓGICA	109
8.7	CIRUGÍA GASTROINTESTINAL	114
8.8	CIRUGÍA UROLÓGICA	118
8.9	CIRUGÍA GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA	124
8.10	CIRUGÍA ORTOPEDIA	129
8.11	CIRUGÍA PEDIATRÍA	135
8.12	CIRUGÍA OFTALMOLOGÍA	140
8.13	CIRUGÍA OTORRINOLARINGOLOGÍA	145
8.14	CIRUGÍA TORAX	151
8.15	CIRUGÍA VASCULAR PERIFÉRICO	157
8.16	MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES	163
	CONCLUSIONES	164
	RECOMENDACIONES	165
9.	AUDITORIA JURIDICA	166
9.1	A QUIEN VA DIRIGIDO	167
9.2	RESPONSABLES	168
9.3	CONTEXTO EN LA ENTIDAD	168
9.4	FORMATO	169
9.5	OPORTUNIDAD DE MEJORA Y PLANES DE MEJORAMIENTO	169
9.6	OBSERVACIONES	169
9.7	METODOLOGÍA	170
9.8	LISTA DE DOCUMENTOS CONSULTADOS	170
	CONCLUSIONES	171
10.	CONCLUSIONES GENERALES DEL INFORME	172
10.1	AUDITORIA ADMINISTRATIVA	173
10.2	AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	173
10.3	AUDITORIA DE SERVICIOS DE CIRUGÍA, DOTACIÓN, MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICOS	173
10.4	AUDITORIA MEDICA DE INDICADORES, HISTORIAS CLINICAS, INTERDEPENDENCIA DE SERVICIOS DE SALAS DE CIRUGÍA Y HOSPITALIZACIÓN DE CIRUGÍA GENERAL	174
10.5	AUDITORIA ASISTENCIAL SISTEMA UNICO DE HABILITACIÓN (SUH) SALAS DE CIRUGÍA	175
10.6	AUDITORIA DE CUENTAS Y SEGURIDAD DEL PACIENTE	176
10.7	AUDITORIA AMBIENTAL	176
10.8	AUDITORIA FINANCIERA	177
10.9	AUDITORIA JURIDICA	178


CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

ANEXOS

- **OFICIO APERTURA AUDITORIA**
- **ACTA DE APERTURA AUDITORIA**
 - **OFICIO DE CIERRE**
 - **ACTA DE CIERRE**

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

➤ **OFICIO APERTURA AUDITORIA**



Señores

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD DEL SUR E.S.E.
Atn. Dr. Fabian Enciso
Supervisor Contrato
Bogotá D.C.

Asunto: Apertura Auditoria Integral de Servicio-Noviembre 2019(**Cirugía general y Especializada, Procedimientos Quirúrgicos**).

Respetados señores:

Mediante el siguiente documento se hace la presentación de apertura **AUDITORIA INTEGRAL DE SERVICIO DE CIRUGIA GENERAL Y ESPECIALIZADA, PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS**, de la siguiente manera:

OBJETIVO


Evaluar la gestión institucional de servicio de Cirugía general y especializada, procedimientos quirúrgicos mediante auditoría integral como herramienta de análisis, conclusiones y recomendaciones.

ALCANCE

Evaluación documental y concurrente de habilitación, Acreditación, Auditoria de Calidad, información de calidad, Sistematización, control interno, gestión Ambiental, Financiera, Auditoría de cuentas, Convenios y Contratos, en las USS de Meissen y Tunal.

ASISTENTES SUGERIDOS

- Subgerente prestación de servicios.
- Director de servicios complementarios.
- Líder de arquitectura y mantenimiento.
- Líder de equipos médicos.
- Director del área de contratación.
- Líder del área de gestión ambiental
- Funcionario encargado del área de control interno.
- Funcionario encargado del programa de seguridad del paciente.
- Funcionario encargado del programa reactivo de vigilancia.
- Funcionario encargado del área de sistemas de la información.

	CONTRATO	No SISS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



CRONOGRAMA

Fecha de apertura: Noviembre 14 de 2019 a las 8:00 am U.S.S. Tunal.

Fecha de cierre: 28 de Noviembre de 2019

Fecha socialización de hallazgos y observaciones: 5 de Diciembre de 2019

Agradecemos su atención y en espera de su pronta respuesta.


Cordialmente,



PEDRO A. BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal, C.P.T.No.23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR.7ª N°. 123 – 24 Of. 501
Elaboro: Yency Quintero

Bogotá D.C. Noviembre 8 de 2019
File-SUBRS-040-2019

CARRERA 7A N° 123 - 24 – Oficina 501. PBX: 6297285 – CENTRO EMPRESARIAL SANTA BARBARA. Bogotá D.C. Colombia
E-mail: admin@consulcontaf.com.co - www.consulcontaf.com.co

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

➤ **ACTA APERTURA AUDITORIA**

Privada	Formato Actas de Auditoría	
Consulcontaf Ltda	Acta AS 001	Pág. 1

Cliente : Subred Sur
 Lugar : Auditorio Principal TUNAL
 Fecha (aaaa/mm/ddd) : 2019/11/18
 Hora de inicio : 8:10am
 Hora de finalización : 9:30am
 Preparado por : Yency Quintero F.

1. Participantes: Se adjunta listado de asistentes al acta.

2. Temas a tratar: Apertura Auditoria Integral de Servicio Cirugia general y especializada. Procedimientos quirúrgicos.

Desarrollo: Se hace la presentación de apertura AUDITORIA INTEGRAL DE SERVICIO DE CIRUGIA GENERAL Y ESPECIALIZADA, PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS, se explica el Alcance de la Auditoria enviado en el oficio: Evaluación documental y concurrente de habilitación, Acreditación, Auditoria de Calidad, información de calidad, Sistematización, control interno, gestión Ambiental, Financiera, Auditoría de cuentas, Convenios y Contratos, en las USS de Meissen y Tunal.

EL Objetivo: Evaluar la gestión institucional de servicio de Cirugía general y especializada, procedimientos quirúrgicos mediante auditoría integral como herramienta de análisis, conclusiones y recomendaciones.

La documentación solicitada: Indicadores asistenciales del semestre transcurrido del año 2019, con sus respectivas fuentes de información, socialización y planes de mejora.

- Indicador 1. El proceso de acreditación
- Indicador 2 El proceso PAMEC
- Indicador No 14- Oportunidad en la realización de apendicetomía.
- Proceso, manejo y archivo de historia clínica en físico.
- Proceso de referencia y contrareferencia.
- Y la información Jurídica que solicito el Abogado Luis carlos.

El cronograma:
 Fecha de apertura: Noviembre 18 de 2019 a las 8:00 am U.S.S. Tunal,
 Fecha de cierre: 28 de Noviembre de 2019
 Fecha socialización: 5 de Diciembre de 2019


Acuerdos:

Acuerdo o Compromiso	Responsable(s)	Fecha objetivo
Enviar listado de asistencia	Subred Sur	18-Nov-2019

3. Firmas: Ajunto en la Lista de Asistencia

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

➤ **OFICIO CIERRE AUDITORIA**



Señores
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD DEL SUR E.S.E.
Atn. Dr. Fabian Enciso
Supervisor Contrato
Bogotá D.C.

Asunto: Cierre Auditoría Integral de Servicio-Noviembre 2019 (**Cirugía general y Especializada, Procedimientos Quirúrgicos**).

Respetados señores:

Mediante el siguiente documento se hace la presentación de CIERRE DE LA AUDITORIA INTEGRAL DE SERVICIO (**Cirugía general y Especializada, Procedimientos Quirúrgicos**), de la siguiente manera:

ASISTENTES SUGERIDOS

- Subgerente prestación de servicios.
- Director de servicios complementarios.
- Líder de arquitectura y mantenimiento.
- Líder de equipos médicos.
- Director del área de contratación.
- Líder del área de gestión ambiental
- Funcionario encargado del área de control interno.
- Funcionario encargado del programa de seguridad del paciente.
- Funcionario encargado del programa reactivo de vigilancia.
- Funcionario encargado del área de sistemas de la información.


FECHA DE CIERRE Y SOCIALIZACIÓN


Jueves 13 de Diciembre de 2019, a las 8:00 am en la USS TUNAL, sede Administrativa, Auditorio primer piso.

OBJETIVO

Socializar la Auditoría realizada por parte de la Revisoría Fiscal, en aras de evaluar la Gestión Institucional de Servicio en la Unidad de (**Cirugía general y Especializada, Procedimientos Quirúrgicos**), con el fin de generar el análisis, conclusiones y recomendaciones de estos para el mejoramiento continuo en la gestión y el servicio integral de estas Unidades.

CARRERA 7A N° 123 - 24 - Oficina 501. PBX: 6297285 – CENTRO EMPRESARIAL SANTA BARBARA. Bogotá D.C. Colombia
E-mail: admin@consulcontaf.com.co - www.consulcontaf.com.co

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Agradecemos su atención

Cordialmente,



PEDRO A. BARRETO ALFONSO
Revisor Fiscal, C.P.T. N° 23.617-T
CONSULCONTAF LTDA.
CR.7ª N°. 123 – 24 Of. 501
Elaboró: Yency Quintero

Bogotá D.C. Diciembre 02 de 2019
File-SUBRS-048-2019

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA


➤ **ACTA CIERRE AUDITORIA**

Privada	Formato Actas de Auditoría	
Consulcontaf Ltda	Acta AS 002	Pág. 1

Cliente : Subred Sur
 Lugar : Auditorio Principal TUNAL
 Fecha (aaaa/mm/dd) : 2019/12/13
 Hora de inicio : 8:10am
 Hora de finalización : 9:50am
 Preparado por : Yency Quintero F.

- 1. Participantes:** Se adjunta listado de asistentes al acta.
- 2. Temas a tratar:** Cierre y Socialización del informe de Auditoría Integral de Servicio Cirugía general y especializada, Procedimientos quirúrgicos.

Desarrollo: Se hace la presentación del cierre de la AUDITORIA INTEGRAL DE SERVICIO DE CIRUGIA GENERAL Y ESPECIALIZADA, PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS, se realiza la respectiva presentación y socialización del informe preliminar por cada uno de los Auditores a la Subred Sur.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

AUDITORIA INTEGRAL DE LOS SERVICIOS DE (CIRUGIA GENERAL Y ESPECIALIZADA, PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS) NOVIEMBRE 2019



CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

1. AUDITORIA ADMINISTRATIVA

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

PLAN DE AUDITORIA	AUDITORIA ADMINISTRATIVA – DE GESTION
PARTICIPANTES	AUDITOR ADMINISTRATIVO - Wendy Ropaín REVISOR FISCAL - Pedro Barreto

OBJETIVO

Revisar el cumplimiento de los estándares de habilitación para el recurso humano e historia clínica y la adecuación al seguimiento de los convenios docencia-servicio que se desarrolla en los servicios de Cirugía General y Especializada de la USS Tunal y Meissen; desde el punto de vista administrativo y su impacto a nivel asistencial.

SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Se realizó la selección de muestras de hojas de vida del personal que presta sus servicios en el servicio de Cirugía de alta, mediana y baja complejidad.

Para la revisión de convenios Docencia-servicio que se desarrollan en el servicio de Cirugía; la muestra seleccionada corresponde a la Universidad Antonio Nariño y la Universidad Militar, para lo cual se revisan la documentación de los internos que hacen parte de este convenio.

1.1 RECURSO HUMANO

Es este ítem se muestran los resultados de las validaciones correspondientes al estándar de Talento Humano establecido por la Resolución 2003 de 2014 para el servicio auditado en este periodo.

TODOS LOS SERVICIOS				
ESTÁNDAR	CRITERIO	CUMPLE	NO CUMPLE	DETALLE
TALENTO HUMANO	El talento humano en salud cuenta con la autorización expedida por la autoridad competente, para ejercer la profesión u ocupación.	x		Los perfiles validados cuentan con la correspondiente a inscripción de profesional ante la SDS y/o el Ministerio de la protección social.
	Los prestadores de servicios de salud determinarán la cantidad necesaria de talento humano requerido para cada uno de los servicios ofertados...	x		Teniendo en cuenta la rotación de personal, se mantiene un promedio adecuado para la capacidad de los servicios.
	Los prestadores demostrarán haber desarrollado acciones de formación continua del talento humano en salud	x		La subred desarrolla programa de formación enfocado a la atención de víctimas de violencia sexual

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

TODOS LOS SERVICIOS				
ESTÁNDAR	CRITERIO	CUMPLE	NO CUMPLE	DETALLE
TALENTO HUMANO	Las instituciones que actúen como escenarios de práctica formativa en el área de la salud, deberán tener formalmente suscritos convenios docencia servicio	x		Se mantiene convenios con la Universidad Antonio Nariño y con la Universidad Militar Nueva Granada.
	Si realiza sedación grado IV, cuenta con anestesiólogo.	x		Mantiene disponibilidad de Coordinador de Especialistas en Anestesiología para el servicio de cirugía.

Adicionalmente, se realizó la validación de muestras de los perfiles que se encuentran en estos servicios y las diferentes especialidades, las cuales se muestran a continuación:

N°	N° IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	ESPECIALIDAD CIRUGÍA	INSCRIPCIÓN SDS/ MIN PROTECCIÓN SOCIAL	POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL (Contrato)
1	CE 397254	JOSE RAMON GARRIDO RODRIGUEZ	CIRUJANO PEDIATRA	C	C
2	1032381354	JHON ALEJANDRO REYES GALVES	ANESTESIOLOGO	C	C
3	3764445	JORGE ENRIQUE PIZANO DE LA HOZ	ANESTESIOLOGO	C	C
4	52862745	MONICA DEL PILAR MORA VANEGAS	CIRUGIA GENERAL	C	C
5	52869773	VIVIAN PAULINE CASTILLO ROSADO	ANESTESIOLOGO	C	NC
6	1126256167	YESABEL IUDITH PIRELA ROPERO	ANESTESIOLOGO	C	C

Para el caso de la Dra Vivian Pauline Castillo Rosado, en la carpeta de la documentación de la especialista no se cuenta con la actualización de la póliza de responsabilidad civil.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

1.2 REVISIÓN CONVENIOS DOCENCIA-SERVICIO

1.2.1 Institución: Universidad Antonio Nariño

Población: Internos facultad de Medicina.

Servicio: Todos los servicios incluye Cirugía

- Plan semestral de práctica: Para el año 2019 se recibieron 10 estudiantes del programa de Medicina para realizar su internado en la USS de Tunal y 10 estudiantes del programa de Medicina para realizar su internado en la USS de Meissen, del cual se mantuvo el soporte de oficialización del programa y de la programación de turnos para cada uno de los estudiantes presentados por la IES ante la subred; así como los respectivos profesionales de la subred que realizan permanente acompañamiento a los estudiantes; así como la rotación de los diferentes internos en los servicios validando para el servicio de Cirugía.
- Inducción de los estudiantes: es necesario presentar los soportes de inducción a los estudiantes que realizan su internado, puesto que el soporte remitido corresponde a inducción llevada a cabo el 27 de noviembre de 2019 y los estudiantes ya llevan un largo periodo de su año de internado ejecutado.
- Evaluación trimestral de las prácticas: No aplica para el caso de los internos.
- Verificación del esquema de vacunación: Los soportes de esquemas de vacunación se presentan a conformidad por la IES, de manera clara y ordenada, de fácil consulta en carpeta digital por cada estudiante interno.
- Póliza de Responsabilidad civil extracontractual: Para el cumplimiento de esta obligación administrativa de la Universidad Antonio Nariño con el convenio, se presenta póliza de responsabilidad civil profesional, con fecha de vigencia del 1 de septiembre de 2019 a 1 de septiembre de 2020 expedida por Seguros del Estado, teniendo en cuenta que el periodo a cubrir para esta práctica es del 04 de septiembre al 21 de noviembre de 2019. De conformidad como se puede observar en el Anexo 1. De igual forma, la IES presenta póliza de accidentes personales estudiantil integral con vigencia del 1 de agosto de 2019 a 1 de febrero de 2020, como se muestra en el Anexo 2.
- Validación afiliación ARL: En cuanto a este criterio de verificación, se presenta certificado de afiliación de ARL por la compañía Axa Colpatria para cada uno de los estudiantes relacionados en el plan de formación, dando cumplimiento a este ítem del convenio.
- Ejecución de C-II el día 13 de septiembre de 2019 para revisar los temas administrativos, aspectos académicos y de bienestar de los estudiantes; así como la retroalimentación de los estudiantes, docentes y personal de la Subred Sur. En este comité se cuenta con la participación de un representante de los internos, sin ninguna novedad en particular y manifestando la conformidad de

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA


los estudiantes con el proceso de rotación por los distintos servicios de las USS.

Anexo 1.

SEGUROS DEL ESTADO NIT. 860.009.578-8					
POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL PROFESIONAL CENTROS DE ENSEÑANZA DE LA SALUD					
Ciudad de Expedición	SUCURSAL	TIPO DE MOVIMIENTO		POLIZA No.	ANEXO No.
BOGOTA, D.C.	ANTIGUO COUNTRY	EMISION ORIGINAL		21-03-101012361	0
TOMADOR	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO			NIT	860.056.070-7
DIRECCION	CL 58 NRO. 37 - 94			TELEFONO	3157645
ASEGURADO	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO			NIT	860.056.070-7
DIRECCION	CL 58 NRO. 37 - 94			TELEFONO	2213007
BENEFICIARIO	TERCEROS AFECTADOS			NIT	0-0
FECHA DE EXPEDICION (S-M-A)	VIGENCIA SEGURO		VIGENCIA ANEXO		
26 / 07 / 2019	DESDE LAS 24 HORAS (S-M-A)	HASTA LAS 24 HORAS (S-M-A)	DESDE LAS 24 HORAS (S-M-A)	HASTA LAS 24 HORAS (S-M-A)	
	01 / 09 / 2019	01 / 09 / 2020	01 / 09 / 2019	01 / 09 / 2020	
INTERMEDIARIO	CLAVE	% PARTICIPACION	COMPANIA	COASEGURO CEDIDO	% PARTICIPACION
JOSE LUIS BARRNE PEREZ	40817	100.00			
INFORMACION DEL RIESGO					
RISGO: 1					
ACTIVIDAD: CENTROS DE ENSEÑANZA DE LA SALUD					
DESCRIPCION	AMBIENTE	SUMA ASEGURADA		% INVAR	BIENLITE
PRODUCCION PATRIMONIAL	ERRORES O OMISSIONES	\$ 400,000,000.00			\$ 400,000,000.00
DEDUCIBLES: * 15,000 \$ DEL VALOR DE LA FENICIA - MÍNIMO; 2.00 \$MILY 00 \$ OMISSIONES					

Anexo 2.

SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO S.A. NIT. 860.009.174-4					
POLIZA ACCIDENTES PERSONALES INTEGRAL ESTUDIANTIL Nro. 21-68-1000002649					
SUCURSAL	FECHA DE EXPEDICION	VIGENCIA SEGURO		TIPO DE DOCUMENTO	
ANTIGUO COUNTRY	DIA MES AÑO	DESDE LAS 24 HORAS	HASTA LAS 24 HORAS	NEGOCIO NUEVO	
	28 06 2019	01 06 2019	01 02 2020		
DATOS TOMADOR					
NOMBRE	UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO			DOCUMENTO:	NIT 860056070-7
DIRECCION	CL 58 NRO. 37 - 94			TELEFONO	3157645
ASEGURADOS:	ALUMNOS DE LA UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO				
BENEFICIARIOS:	LOS DE LEY				
INTERMEDIARIOS			DISTRIBUCION DEL COASEGURO		
INTERMEDIARIO	PARTICIPACION	NOMBRE COMPANIA	% PART	VALOR ASEG.	PRIMA
40817 MADRE PEREZ JOSE LUIS	100 %				
INFORMACION DEL RIESGO					
CATEGORIA: 1 - UNIDA					
AMBIENTE	SUMA ASEGURADA \$		PRIMA \$ ASESURADOS		
RISGO ACCIDENTAL	3,280,000,000		25,240,000		
RISGO BIOLÓGICOS EVAPES - 053	478,055,125,000		1288		

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

1.2.2 Institución: Universidad Militar Nueva Granada

Población: Internos facultad de Medicina.

Servicio: Todos los servicios, incluye Cirugía

- Plan semestral de práctica: Para el año 2019 se recibieron 5 estudiantes del programa de Medicina para realizar su internado en la USS de Tunal y 7 estudiantes del programa de Medicina para realizar su internado en la USS de Meissen, del cual se mantuvo el soporte de oficialización del programa, de la programación de turnos para cada uno de los estudiantes y los profesionales especialistas de la subred que brindan acompañamiento. Igualmente, se mantiene soporte de la presentación oficial de la IES a los internos correspondientes ante la Subred.
- Inducción de los estudiantes: Para el periodo y los estudiantes validados, no se encuentran soportes de la inducción a los internos.
- Evaluación trimestral de las prácticas: No aplica para el caso de los internos.
- Verificación del esquema de vacunación de los practicantes: Los soportes de esquemas de vacunación se presentan a conformidad por la IES, de manera clara y ordenada, de fácil consulta en carpeta digital por cada estudiante en práctica.
- Póliza de Responsabilidad civil extracontractual: Para el cumplimiento de esta obligación administrativa de la Universidad Militar Nueva Granada con el convenio, presenta póliza de responsabilidad civil clínicas y centros médicos, con fecha de vigencia del 30 de junio de 2019 a 30 de junio de 2020 expedida por Aseguradora Solidaria, como se muestra en el Anexo 3.
- Validación afiliación ARL: No se remite un soporte claro por parte de la Universidad respecto a esta afiliación a Administradora de Riesgos Laborales, se remite soporte únicamente del carnet estudiantil.
- Ejecución de comités: para el convenio en mención se realizó un comité del periodo 2019-II el día 03 de octubre de 2019 sin novedades respecto al desempeño de los internos en los diferentes servicios.

1.3 VALIDACIÓN GESTIÓN DOCUMENTAL.

Para este ítem se realizó recorrido de campo con la líder del área de gestión documental para el proceso de recolección y archivo de Historias Clínicas.

Para el servicio de Cirugía en la USS Tunal, el personal asistencial consolida las historias clínicas con evoluciones que se realizan en el servicio una vez son realizados los procedimientos quirúrgicos; y se realiza una relación de las

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

historias y se trasladan en físico una vez se incluye la facturación correspondiente; semanalmente por lo general los viernes se entregan directamente al archivo de gestión ubicado en la USS El Tunal. Se evidencia especial cuidado en este servicio en la custodia y conservación de la historia y el apoyo que brindan en la gestión documental de la misma.

Anexo 3.

Great Place to Work
Los Mejores Lugares para Trabajar

Great Place to Work
Los Mejores Lugares para Trabajar

POLIZA DE SEGUO DE RESPONSABILIDAD CIVIL CLINICAS Y CENTROS MEDICOS

NÚMERO ELECTRÓNICO PARA PAGOS

9300210375

PÓLIZA No: 930 -88 - 994000000017 ANEXO:0

<p style="font-size: x-small;">AGENCIA EXPEDIDORA: SEAS BOGOTÁ DIRECTA LICITACIONES</p> <p style="font-size: x-small;">DIA MES AÑO 18 06 2019</p> <p style="font-size: x-small;">FECHA DE EMISIÓN: 18 06 2019</p> <p style="font-size: x-small;">MODALIDAD FACTURACIÓN: ANUAL</p>	<p style="font-size: x-small;">COD. ASE: 930 RARO: 88 PAP:</p> <p style="font-size: x-small;">DIA MES AÑO HORAS 30 06 2019 23:59</p> <p style="font-size: x-small;">DIA MES AÑO HORAS 30 06 2020 23:59</p> <p style="font-size: x-small;">DIA MES AÑO HORAS 25 06 2019</p>	<p style="font-size: x-small;">DAS 366</p> <p style="font-size: x-small;">TIPO DE IMPRESIÓN: REIMPRESION</p> <p style="font-size: x-small;">FECHA DE IMPRESIÓN: 25 06 2019</p>
---	--	--

TIPO DE MOVIMIENTO: EXPEDICION

VIGENCIA DEL ANEXO: 30 06 2019 23:59

DIA MES AÑO HORAS 30 06 2019 23:59

DIA MES AÑO HORAS 30 06 2020 23:59

DAS 366

DATOS DEL TOMADOR

NOMBRE: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

DIRECCIÓN: CRA. 11 NO. 100-80

CIUDAD: BOGOTÁ, D.C., DISTRITO CAPITAL

TELÉFONO: 6343200

IDENTIFICACIÓN: NIT 800.225.340-8

DATOS DEL ASEGURADO Y BENEFICIARIO

ASEGURADO: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

DIRECCIÓN: CRA. 11 NO. 100-80

CIUDAD: BOGOTÁ, D.C., DISTRITO CAPITAL

TELÉFONO: 6343200

IDENTIFICACIÓN: NIT 800.225.340-8

BENEFICIARIO: TERCEROS AFECTADOS

IDENTIFICACIÓN: NIT 001-8

DATOS DEL RIESGO Y AMPAROS

ITEM: 1 DEPARTAMENTO: DISTRITO CAPITAL

DIRECCIÓN: CARRERA 11 No. 101-80 UNIVERSIDAD NUEVA GRANADA

ACTIVIDAD: CLINICA

CIUDAD: BOGOTÁ, D.C.

DESCRIPCION	AMPAROS	SUMA ASEGURADA	LIMITE POR EVENTO
DAÑO EMERGENTE POR EL SERVICIO MEDICO		\$ 950,000,100.00	
RESPONSABILIDAD CIVIL INSTITUCIONAL		950,000,100.00	
TRANSPORTE EN AMBULANCIA		950,000,100.00	0.00
RESPONSABILIDAD CIVIL DEL DIRECTOR MEDICO		950,000,100.00	0.00
USO DE EQUIPOS DE DIAGNOSTICO O DE TERAPEUTICA		950,000,100.00	0.00
GASTOS DE DEFENSA		950,000,100.00	0.00

BENEFICIARIOS

NIT 001 - TERCEROS AFECTADOS

lentes a través del Call Center, por favor tenga en cuenta que será contactado para realizar el preinscripción

DE ECONOMICA 9601. ENTIDAD COOPERATIVA NO EFECTUAR RETENCION EN LA FUENTE

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

1.4 MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES

				
AREA DEPARTAMENTO	HALLAZGO	ESTANDAR O NORMA (3)	RIESGO (4)	OBSERVACIONES
OFICINA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO	Debilidades en los soportes de inducción y de afiliación de ARL, de los internos que rotan por los diferentes servicios de las USS Tunal y Meissen.	Decreto 780 de 2016 del Ministerio de Salud y la Protección social.	Los internos no cuentan con la información completa y apropiada para el desarrollo de su año de internado en los diferentes servicios de la subred sur	Verificar específicamente los soportes de inducción de los internos que rotan en los diferentes servicios. Para el caso de revisión, los convenios docencia servicio de la Universidad Antonio Nariño y Universidad Militar Nueva Granada. Revisar los mecanismos que permitan generar una adecuada certificación de la afiliación de ARL de los estudiantes para el caso del convenio Universidad Militar Nueva Granada(Ver informe Auditoría Cirugía)

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

- 1.** En cuanto a convenio Docencia – servicio Universidad Antonio Nariño y Universidad Militar Nueva Granada:
 - Validar los soportes específicos de la inducción realizada a los internos que rotan por los diferentes servicios de las US Tunal y Meissen.

- 2.** En cuanto a convenio Docencia –Universidad Militar Nueva Granada:

Establecer el mecanismo de validación de los soportes de ARL de los estudiantes internos y de práctica, como se ha reiterado en auditorias previas, ya que no es clara la evidencia de la afiliación a la Administradora, realizada por la IES.

- 3.** De manera General para la Gestión de Convenios Docencia- Servicio:
 - Establecer un espacio específico para el seguimiento a los internos dentro de la agenda, para profundizar en el seguimiento al desempeño de estos, teniendo en cuenta el impacto que puede generar a nivel asistencial.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

2. AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACION

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

PLAN DE AUDITORIA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 058-2019
PARTICIPANTES	AUDITOR DE SISTEMAS – Yency Quintero REVISOR FISCAL - Pedro Barreto

ALCANCE

Se revisara el proceso de sistematización, seguridad de información y registros en el servicio de SERVICIO DE CIRUGIA GENERAL Y ESPECIALIZADA, PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS en las USS de Meissen y Tunal.

HALLAZGOS Y OBSERVACIONES

2.1 Servicios: Servicio de Cirugía general y especializada, Procedimientos quirúrgicos.

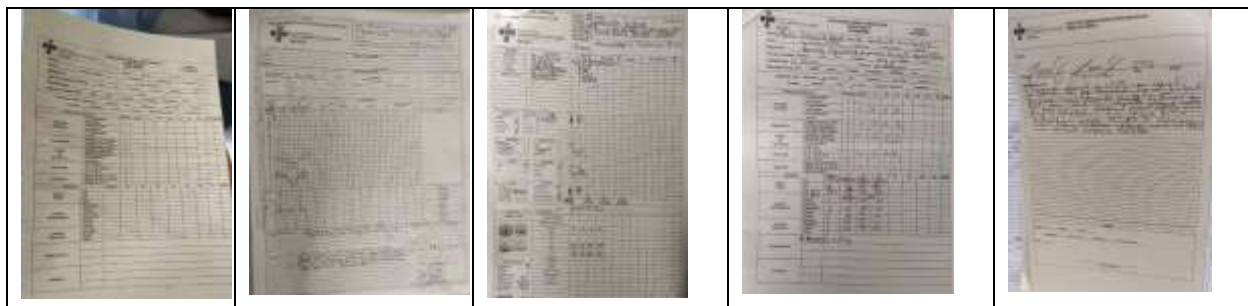
Hallazgo 1 – Servicio de Cirugía general y Procedimientos Quirúrgicos y Oficina de Sistemas

MEISSEN Y TUNAL

Se evidencia que siguen generando formatos manuales los cuales no se encuentran en Dinámica Gerencial, se archivan en las carpetas de cada paciente dichos formatos son los siguientes:

- Evolución Unidad Cuidados pos-anestésicos- Enfermería
- Hoja de Cuidados Post anestésicos. – Hoja de recuperación
- Registro de anestesia – record de anestesia
- Formulación de salas de cirugía
- Transfusiones de sangre
- Tratamientos- Kardex
- Lista de chequeo paradas de seguridad – Cirugía segura
- Notas de enfermería
- Consentimientos de enfermería
- Identificación del riesgo de caída de adultos
- Signos vitales

EJEMPLO DE ALGUNAS:



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

--	--	--	--	--

Recomendación: Se recomienda automatizar los formatos que se requieran y se puedan automatizar en la historia clínica en Dinámica gerencial.

Hallazgo 2 – Servicio de Cirugía general y Procedimientos Quirúrgicos y Oficina de Sistemas

MEISSEN Y TUNAL

No se controla desde Dinámica gerencial las reservas de sangre (Reservas confirmación y solicitud de transfusión) se hace manual en formatos.

Recomendación: Se recomienda validar este proceso que exista una interfaz entre Banco de sangre y el sistema Dinámica gerencial. Este proceso ya se había auditado anteriormente y se iba a analizar su plan de acción para tener más control y seguimientos frente al tema de reservas de transfusión de sangre.

En la socialización con la oficina de Sistemas nos informa que hoy 13 de Diciembre se entregaron los formatos al servicio transfusional automatizados los cuales empezaran en producción lo cual se realizará seguimiento en el próximo año posterior a la salida en producción para validar su funcionamiento y demás procesos. Por el momento sigue como hallazgo hasta probar y verificar próximas auditorias los formatos correspondientes.

Observación 1 – Servicio de Cirugía general y Procedimientos Quirúrgicos y Oficina de Sistemas

MEISSEN Y TUNAL

Se evidencia En Meissen existen 6 salas de cirugía en las cuales en cada una existe un computador y en recuperación 2 computadores y en la zona de enfermería 1 computador.

En Tunal se evidencian 7 salas de Cirugía en las cuales en 5 de ellas existe un computador y dos de ellas que son la sala 3 y la sala 7 que no poseen computador. En recuperación existe 3 computadores y uno de estos se encuentra dañado.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Existen caídas frecuentes en la red e internet por ende proceso de Dinámica lento.

Recomendación: En cada sala se recomienda tener un Portátil para lograr ingresar la información al sistema, también se recomienda tener los computadores estén activos y en buenas condiciones para sus uso respectivo, y mejorar la disponibilidad del internet para que quede ingresada la información por los profesionales en mejor tiempo posible en Dinámica gerencial.

En la socialización la Oficina de sistemas nos informa que con el proyecto de infraestructura con la secretaria ya les entregaron físicamente los equipos lo cuales los instalaran y validaran la parte de cableado y demás en las salas de cirugía se encuentra en proceso. Posteriormente en el seguimiento revisaremos estas mejoras por el momento el riesgo es alto y sigue como hallazgo.

HALLAZGO 3 – SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL Y PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS Y OFICINA DE SISTEMAS.

MEISSEN Y TUNAL

Se evidencia que el Anestesiólogo no cuenta con equipo en las salas de cirugía lo cual no se está registrando en tiempo real el registro, se diligencia posteriormente a la cirugía en el equipo y en ocasiones les toca pasar de una sala de cirugía a otra dejando para después en ingreso del registro de anestesia al finalizar dichas cirugías.


Lo mismo se evidencia que el especialista hace la cirugía y posteriormente se hace en la descripción quirúrgica inicio de la cirugía y final de la cirugía; en ocasiones también pasan a otra cirugía y luego sistematizan las anteriores cirugías, no queda en tiempo real.

Recomendación: Se recomienda tener en línea el registro del anestesiólogo por si llega a pasar algo este todo en línea y real ya que en el momento que el deja de digitar obviamente es porque va a reanimar a la paciente o colaborar en su proceso pero para que en la Historia clínica quede se recomienda tener un computador para el anestesiólogo.

Hallazgo 4- Servicio de Cirugía general y Procedimientos Quirúrgicos

MEISSEN Y TUNAL

En algunas salas se evidencian cables que pueden generar riesgos tanto de caída o desconexión de algún equipo, porque tienen cables a lo largo de la pared o atravesando el piso como las siguientes fotografías:

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Recomendación: Validar y verificar los cables que están expuestos y se organicen con ayuda del área de mantenimiento para evitar daños y riesgos.

Hallazgo 5 Servicio de Cirugía general y Farmacia

MEISSEN

Se evidencia que se maneja manual la Hoja de medicamentos: Aplicación en la sala ya que no están realizándolo en Dinámica gerencial porque no les deja registrar en el sistema debido a que no aparece en farmacia dicho medicamento enviado.

Recomendación: Validar en el servicio de Farmacia por qué envían los medicamentos pero no se reflejan en el sistema Dinámica gerencial para lograr hacer el respectivo ingreso de aplicación.

Hallazgo 6 - Servicio de Cirugía general y Procedimientos Quirúrgicos

MEISSEN

Se evidencia que el cirujano ingresa a Dinámica gerencial en procesos quirúrgicos su cirugía escogiendo un código en este caso tomamos la H.C paciente VEN2535325 de noviembre de 2019 donde se evidencia que cuando el especialista ingresa el proceso quirúrgico toma el código PAF0030 Paquete parto normal, cantidad 1 y código CUPS 721003 esto queda registrado así con el código de PAF0030 en la H.C , Cuando van a editar la orden de servicio en facturación y van a grabar aparece el error que el usuario no está autorizado o que los servicios no están cubiertos.

El otro caso es con el código que ingresan parto con el código PN010 – Parto Normal bajo riesgo y código CUPS 721003, los cuales ninguno de los dos sirve

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

para hacer la orden de servicio por tanto los facturadores deben verificarlo y modificarlo y cambiarle el código por este **735301** Asistencia del parto con o sin Episiorrafia o Perineorrafia. Y ya con este último código si deja ingresar dicha orden.



Caso1. Código en PAF0030



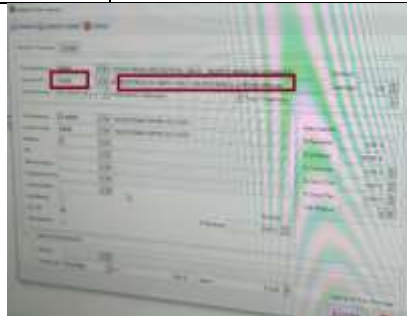
Caso2. Código PN010



Al Editar orden de Serv. con este código no lo acepta PAF0030



Al Editar orden de Serv. con este código no lo acepta PN010



Con el código que si deja cargar la orden en el sistema 735301.

Después de lo anterior podemos evidenciar que se presentar reproceso, códigos varios, tanto en el inicio del proceso quirúrgico como hasta el fin del proceso en facturación, lo cual incurre a riesgos por la codificación.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Recomendación: Validar los CUPS en el sistema por parte de Mercado conjuntamente con los especialistas, validar y organizar procesos procedimientos y verificar costos y servicios ya que se evidencia este tipo de casos en Meissen.

Observación 2- Mercadeo - Servicio de Cirugía general y Procedimientos Quirúrgicos (Esta Auditoria la realizo el Dr. Miguel Romero - Consulcontaf)

Se analiza la información enviada por la Subred como Portafolio de Servicios, evidenciando:

1. El portafolio está hecho sobre la Resolución 5851 del 2018 que normatiza los CUPS. Por tanto se ofertan servicios sin distinguir entre POS y no POS.
2. Se ofertan servicios por grupo subgrupo y categoría que son solo criterios de clasificación.
3. No se incluyen aclaraciones incluidas en la norma 5851.

Recomendación: Se valida en el sistema D.G y si está habilitada la forma en que el usuario pueda clasificar el servicio la información de servicios Pos y No Pos pero en la información enviada por la Subred no está reportada.

2.2 MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES

						
AREA DEPARTAMENTO	HALLAZGO	ESTANDAR O NORMA (3)	RIESGO (4)			OBSERVACIONES
			BAJO	MEDIO	ALTO	
SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL	Se evidencia que siguen generando formatos manuales los cuales no se encuentran en Dinámica Gerencial, se archivan en las carpetas de cada paciente dichos formatos son los siguientes: 1. Evolución Unidad	No cumple con Centralización, integridad, oportunidad, eficiencia y eficacia en la información, según SGSI, ISO 27001 entre otras.			X	Se recomienda automatizar los formatos que se requieran y se puedan automatizar en la historia clínica en Dinámica gerencial.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

<p>Y PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS Y OFICINA DE SISTEMAS MEISSEN Y TUNAL</p>	<p>Cuidados pos-anestésicos- Enfermería 2. Hoja de Cuidados Post anestésicos. – Hoja de recuperación 3. Registro de anestesia – record de anestesia 4. Formulación de salas de cirugía 5. Transfusiones de sangre 6. Tratamientos-Kardex 7. Lista de chequeo paradas de seguridad – Cirugía segura 8. Notas de enfermería 9. Consentimientos de enfermería 10. Identificación del riesgo de caída de adultos 11. Signos vitales</p>				
<p>SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL Y PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS Y OFICINA DE SISTEMAS MEISSEN Y TUNAL</p>	<p>No se controla desde Dinámica gerencial las reservas de sangre (Reservas confirmación y solicitud de transfusión) se hace manual en formatos.</p>	<p>No cumple con Centralización, integridad, oportunidad, eficiencia, eficacia y seguridad en la información, según SGSI, ISO 27001 entre otras.</p>		<p>X</p>	<p>Se recomienda validar este proceso que exista una interfaz entre Banco de sangre y el sistema Dinámica gerencial. Este proceso ya se había auditado anteriormente y se iba a analizar su plan de acción para tener más control y seguimientos frente al tema de reservas de transfusión de sangre.</p>

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

<p align="center">SERVICIO LABORATORIO</p>	<p>Proceso en el Servicio: Se evidencia que llega la muestra mas no la orden y no aparece en el sistema, se valida del día de hoy en que llego la muestra a las 6:00am y son las 11:00am (Junio 10 y de días anteriores y no aparece nada pertenece al documento 1033820222. El riesgo es que si no se tramita en su momento se puede perder la muestra y deben traer otra, nos informa la funcionaria que esta muestra la recibieron en la noche y se la dejaron allí porque no traían orden es el camillero de pediatría de urgencias.</p>	<p>No cumple con la eficiencia y eficacia en el servicio inmediato para este tipo de muestras, ya que se recibe sin orden lo cual es el procedimiento a seguir o se debe validar para este tipo de casos eventuales como manejar un plan de acción inmediato.</p>		<p align="center">X</p>		<p>Perdida de la muestra efectuada al paciente, reprocesos y demoras.</p>
<p align="center">SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL Y PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS Y OFICINA DE SISTEMAS MEISSEN Y TUNAL</p>	<p>Observación 1 – Se evidencia En Meissen existen 6 salas de cirugía en las cuales en cada una existe un computador y en recuperación 2 computadores y en la zona de enfermería 1 computador. En Tunal se evidencian 7 salas de</p>	<p>Automatización de procesos y centralización de información en la H.C</p>	<p align="center">x</p>			<p>En cada sala se recomienda tener un equipo para lograr ingresar la información al sistema, también se recomienda tener los computadores estén activos y en buenas condiciones para sus uso respectivo.</p>

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

	<p>Cirugía en las cuales en 5 de ellas existe un computador y dos de ellas que son la sala 3 y la sala 7 que no poseen computador. En recuperación existe 3 computadores y uno de estos esta dañado ya se informa a Sistemas.</p>					
<p>SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL Y PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS Y OFICINA DE SISTEMAS MEISSEN Y TUNAL</p>	<p>Se evidencia que el Anestesiólogo no cuenta con equipo en las salas de cirugía lo cual no se está registrando en tiempo real el registro, se diligencia posteriormente a la cirugía en el equipo y en ocasiones les toca pasar de una sala de cirugía a otra dejando para después en ingreso del registro de anestesia al finalizar dichas cirugías. Lo mismo se evidencia que el especialista hace la cirugía y posteriormente se hace en la descripción quirúrgica inicio de la cirugía y final de la cirugía;</p>	<p>Automatización de procesos y centralización de información en la H.C, oportunidad, eficiencia y eficacia.</p>			X	<p>Se recomienda tener en línea el registro del anestesiólogo por si llega a pasar algo este todo en línea y real ya que en el momento que el deja de digitar obviamente es porque va a reanimar a la paciente o colaborar en su proceso pero para que en la Historia clínica quede se recomienda tener un computador para el anestesiólogo.</p>

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA


	en ocasiones también pasan a otra cirugía y luego sistematizan las anteriores cirugías, no queda en tiempo real.					
SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL Y PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS MEISSEN Y TUNAL	En algunas salas se evidencian cables que pueden generar riesgos tanto de caída o desconexión de algún equipo, porque tienen cables a lo largo de la pared o atravesando el piso como las siguientes fotografías:	Norma Estándar de infraestructura en las salas de cirugía		X		Validar y verificar los cables que están expuestos y se organicen con ayuda del área de mantenimiento para evitar daños y riesgos.
SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL Y FARMACIA - MEISSEN	Se evidencia que se maneja manual la Hoja de medicamentos: Aplicación en la sala ya que no están realizándolo en Dinámica gerencial porque no les deja registrar en el sistema debido a que no aparece en farmacia dicho medicamento enviado.	Automatización de procesos y centralización de información en la H.C, oportunidad, eficiencia y eficacia.			X	Validar en el servicio de Farmacia porqué envían los medicamentos pero no se reflejan en el sistema Dinámica gerencial para lograr hacer el respectivo ingreso de aplicación.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

<p align="center">SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL Y PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS - MEISSEN</p>	<p>Se evidencia que el cirujano ingresa a Dinámica gerencial en procesos quirúrgicos su cirugía escogiendo un código en este caso tomamos la H.C paciente VEN2535325 de noviembre de 2019 donde se evidencia que cuando el especialista ingresa el proceso quirúrgico toma el código PAF0030 Paquete parto normal, cantidad 1 y código CUPS 721003 esto queda registrado así con el código de PAF0030 en la H.C , Cuando van a editar la orden de servicio en facturación y van a grabar aparece el error que el usuario no está autorizado o que los servicios no están cubiertos. El otro caso es con el código que ingresan parto con el código PN010 – Parto Normal bajo riesgo y código CUPS 721003, los cuales ninguno de los dos sirve para hacer la</p>	<p>No cumple con Centralización, integridad, oportunidad, eficiencia y eficacia en la información, según SGSI, ISO 27001 entre otras.</p>			<p align="center">X</p>	<p>: Validar los CUPS en el sistema por parte de Mercado conjuntamente con los especialistas, validar y organizar procesos procedimientos y verificar costos y servicios ya que se evidencia este tipo de casos en Meissen.</p>
---	---	---	--	--	-------------------------	---

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

	<p>orden de servicio por tanto los facturadores deben verificarlo y modificarlo y cambiarle el código por este 735301</p> <p>Asistencia del parto con o sin Episiórrafia o Perineórrafia. Y ya con este último código si deja ingresar dicha orden. Con el código que si deja cargar la orden en el sistema 735301.</p> <p>Después de lo anterior podemos evidenciar que se presentar reproceso, códigos varios, tanto en el inicio del proceso quirúrgico como hasta el fin del proceso en facturación, lo cual incurre a riesgos por la codificación.</p>					
--	---	--	--	--	--	--

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

<p>MERCADEO SERVICIO DE CIRUGÍA GENERAL Y PROCEDIMIENTOS QUIRÚRGICOS</p>	<p>Se analiza la información enviada por la Subred como Portafolio de Servicios, evidenciando:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El portafolio está hecho sobre la Resolución 5851 del 2018 que normatiza los CUPS. Por tanto se ofertan servicios sin distinguir entre POS y no POS. 2. Se ofertan servicios por grupo subgrupo y categoría que son solo criterios de clasificación. 3. No se incluyen aclaraciones incluidas en la norma 5851. 				<p>Se valida en el sistema D.G y si está habilitada la forma en que el usuario pueda clasificar el servicio la información de servicios Pos y No Pos pero en la información enviada por la Subred no está reportada. En el archivo anexo se presenta los CUPS de la Resolución 5851 con la clasificación por secciones, capítulos, grupo, subgrupo, categoría, subcategoría, notas aclaratorias y se muestra los CUPS contenidos en la Resolución 5851, incluyendo los contenidos en el portafolio de servicios - Anexo enviado por el Dr. Miguel Romero.</p>
---	---	--	--	--	---

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONCLUSIONES

Se evidencia falta de equipos de cómputo en salas, se evidencia aun muchos formatos manuales; en historias clínicas no se está centralizando en Dinámica Gerencial toda la información ni se tiene en línea; se recomienda un plan de acción de mejora; de igual manera la falta de equipos para los anestesiólogos para que registren en línea su proceso lo cual es vital en tiempo real de cada cirugía.

Se debe reforzar en el proceso de codificación CUPS lo cual es un proceso que afecta en el momento de generar la orden de servicio y la facturación como tal y se evidencian reprocesos y tiempos dedicados en estas correcciones en esto lo cual se debe validar y depurar.

En el archivo anexo se presenta los CUPS de la Resolución 5851 con la clasificación por secciones, capítulos, grupo, subgrupo, categoría, subcategoría, notas aclaratorias y se muestra los CUPS contenidos en la Resolución 5851, incluyendo los contenidos en el portafolio de servicios – Anexo enviado por el Dr. Miguel Romero.

Si requieren verificar la información del anexo lo pueden hacer por medio del siguiente enlace:

<https://drive.google.com/open?id=1S6epbPMT-GZJEAHR56QUvjNwjeHS-E0g>

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

3. AUDITORIA DE SERVICIOS DE CIRUGÍA, DOTACIÓN, MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICOS

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

PLAN DE AUDITORIA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 058-2019
PARTICIPANTES	AUDITOR DE CALIDAD – Dr. Jaime Godoy REVISOR FISCAL - Pedro Barreto

INTRODUCCIÓN

Como auditores de la Revisoría Fiscal es necesario dar a conocer de forma integral el estado y/o avances que tienen las diferentes unidades de servicio de salud que conforman la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E. en este caso haciendo énfasis en el Servicio de Cirugía, analizando los componente del sistema obligatorio de garantía de la calidad.

OBJETIVO

Realizar visita a las diferentes áreas que componen el servicio de Cirugía de la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur E.S.E, para verificar el cumplimiento de requisitos de habilitación en los estándares de - Dotación, Medicamentos e Insumos Médicos en la prestación de servicios de salud.

ALCANCE

- En la presente auditoria estamos enfocados en el área de Hospitalización de Cirugía realizando revisión documental previamente solicitada y haciendo un comparativo con auditoria de campo.
- Verificar estándares de habilitación.
- Desde la planeación con la solicitud de la información a la Administración de la Subred Sur hasta la entrega del informe con los hallazgos encontrados en la Sub Red Integrada de Salud Sur E.S.E.

METODOLOGÍA

Para la realización de esta auditoría se siguieron las siguientes pautas:

- Se solicitó a la Administración de la Subred de Servicios de Salud Sur, la información necesaria para el desarrollo de las auditorías a realizar.
- Se envió notificación de la visita al asesor de la gerencia determinando la fecha, hora y contenido de la auditoria a realizar
- Se realiza la reunión de apertura en la fecha previamente acordada donde se establece y orienta la metodología a seguir.
- Se procede a realizar revisión de toda la parte documental enviada a través de lista de chequeo.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- Se hace auditoria concurrente en algunas sedes donde se llevan a cabo las diferentes actividades objeto de la presente auditoria: USS Meissen, USS Tunal.
- Verificar concurrentemente el cumplimiento de los estándares de Habilitación.
- Se realiza reunión de cierre contando con la presencia del profesional encargado del servicio de la USS y el profesional por parte de la Firma de Revisoría Fiscal.

NORMATIVIDAD

- Resolución 2003 de 2014: Por la cual se definen los procedimientos y condiciones de inscripción de los Prestadores de Servicios de Salud y de habilitación de servicios de salud.
- Resolución 2181 de 2008 Por la cual se expide la Guía Aplicativa del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud, para las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud de carácter público.
- Decreto Único 780 de 2016. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social

3.1 HALLAZGOS

3.1.1 USS TUNAL CUENTA CON 8 SALAS DE CIRUGÍA

3.1.1.1 ESTÁNDAR INCUMPLIDO:(Medicamentos, dispositivos médicos e insumos).

3.1.1.1.1 CRITERIO INCUMPLIDO

Todo prestador tiene definidas y documentadas las especificaciones técnicas para la selección, adquisición, transporte, recepción, almacenamiento, conservación, control de fechas de vencimiento, control de cadena de frio, distribución, dispensación, devolución, disposición final y seguimiento al uso de medicamentos, homeopáticos, fitoterapéuticos, productos biológicos, componentes anatómicos y dispositivos médicos.

Al realizar la auditoria en estas áreas, podemos identificar dificultades con la suficiencia de medicamentos como son:

- **Metoclopramida**
- **Heparina no fraccionada**
- **Ertapenem**
- **SSN**
- **Gluconato de calcio**
- **Cefasolina**

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- **cefalotina**

Esto de acuerdo con lo manifestado con el personal Médico Asistencial, Médicos y Jefes de Enfermería, quienes son los que ordenan y administran los medicamentos.

3.1.1.2 ESTANDAR INCUMPLIDO: Dotación

3.1.1.2.1 CRITERIO INCUMPLIDO

Realiza el mantenimiento de los equipos biomédicos eléctricos o mecánicos, con sujeción a un programa de revisiones periódicas de carácter preventivo y calibración de equipos

- Al verificar los mantenimientos realizados a los diferentes equipos utilizados en las áreas auditadas, podemos concluir que no se está cumpliendo al 100% con el cronograma de mantenimientos preventivos, esto de Enero a Mayo de 2019 Mantenimientos realizados por la empresa Biospital.
- De Mayo a Septiembre no se realizaron mantenimientos preventivos porque la Sub Red estaba realizando contratación con una nueva empresa de mantenimiento (Tecmed), la cual empieza labores en el mes de Septiembre.
- Desde Octubre a la fecha se está verificando el cumplimiento de los mantenimientos preventivos realizados por la empresa Tecmed.

3.1.1.3 SALAS DE CIRUGIA

3.1.1.3.1 ESTANDAR INCUMPLIDO: Dotación

3.1.1.3.2 CRITERIO INCUMPLIDO

Realizar el mantenimiento de los equipos biomédicos eléctricos o mecánicos, con sujeción a un programa de revisiones periódicas de carácter preventivo y calibración de equipos, cumpliendo con los requisitos e indicaciones dados por los fabricantes y con los controles de calidad de uso corriente, en los equipos que aplique.

- La celda de oxígeno no está en funcionamiento en la sala de cirugía número 7.
- Hay 2 electro bisturís que están pendientes de los cables de placa para back up
- La mesa de ortopedia se encuentra en mal estado no da todas las posiciones que se necesitan.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

3.1.2 USS Meissen cuenta con 9 salas de cirugía

Tres de las cuales se utilizan para atención de parto y dos para cesáreas

3.1.2.1 ESTANDAR INCUMPLIDO: Dotación

3.1.2.1.1 CRITERIO INCUMPLIDO

- Realiza el mantenimiento de los equipos biomédicos eléctricos o mecánicos, con sujeción a un programa de revisiones periódicas de carácter preventivo y calibración de equipos, cumpliendo con los requisitos e indicaciones dadas por los fabricantes y con los controles de calidad de uso corriente, en los equipos que aplique.
- Salas de recuperación no cuenta con estimulador de nervio periférico.
- Se cuenta con tres mesas quirúrgicas con el control de movimiento dañado, estos controles se encuentran en ensamble "se realiza una fabricación y programación de controles con un proveedor nacional ya que la casa original no está fabricando estos controles por la antigüedad de los equipos.
- De las tres mesas en mantenimiento se están reemplazando 2 por mecánicas y una que se encuentra en el servicio fija.
- Salas de cirugía no cuenta con equipo de gases arteriales.
- No se cuenta con ventiladores que suministren presiones y volúmenes para pacientes con peso inferior a 1800 gr.


3.1.2.2 ESTANDAR INCUMPLIDO: Medicamentos, Dispositivos Médicos e Insumos

3.1.2.2.1 CRITERIO INCUMPLIDO

Todo prestador tiene definidas y documentadas las especificaciones técnicas para la selección, adquisición, transporte, recepción, almacenamiento, conservación, control de fechas de vencimiento, control de cadena de frío, distribución, dispensación, devolución, disposición final y seguimiento al uso de medicamentos, homeopáticos, Fito terapéuticos, productos biológicos, componentes anatómicos, dispositivos médicos

Al realizar la auditoria en estas áreas podemos identificar dificultades con la suficiencia de medicamentos como son:

- **Metoclopramida**
- **Heparina no fraccionada**
- **Ertapenem**

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- **SSN**
- **Gluconato de calcio**
- **Cefasolina**
- **cefalotina**

En el momento de la auditoria no se cuenta con

- **Ranitidina amp**

Insumos

- **Catéter de Fogarty (embolectomía) ningún tamaño**

Al preguntar por las dificultades manifestadas por los profesionales de hospitalización a la persona de la Farmacia hospitalaria (química Farmacéutica) coincide con lo manifestado por los médicos (no se ha contado con la suficiencia de medicamentos de los ya mencionados).

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONCLUSIONES

- En los Servicios de Cirugía de la Sub Red Sur, cuentan con la dotación e insumos básicos necesarios para su funcionamiento.
- En el servicio salas de cirugía de la USS Meissen debe contar con el equipo de gases arteriales **Para Cumplir con Habilitación**
- La falta de medicamentos esenciales especialmente los antibióticos genera aumento del tiempo de hospitalización del paciente, aumento del costo en tratamiento. Ya que generalmente se escalonan los antibióticos a unos de más amplio espectro creando resistencia bacteriana.
- Al no cumplir con el cronograma de mantenimientos preventivos corremos varios riesgos:
 1. Aumento del costo en realizar mantenimientos correctivos ya que generalmente se tienen que comprar piezas para reponer las que se han dañado o sencillamente hay que cambiar todo el equipo.
 2. Se corre el riesgo que los equipos utilizados se encuentren en mal estado haciendo reportes erróneos que comprometan la evolución de los pacientes.
 3. Se corre el riesgo de realizar varios exámenes ya que los reportes pueden estar saliendo de forma errada aumentando el costo económico en más pruebas o exámenes
 4. De la misma forma se podría aumentar el tiempo en hospitalización.

RECOMENDACIONES

- Implementar una estrategia que garantice con el cumplimiento del 100% al cronograma de mantenimientos preventivos.
- Dar cumplimiento a la resolución 2003 de 2014 en cuanto a cumplimiento de requisitos de habilitación estándar dotación del servicio de salas de cirugía, debe contar con el equipo de gases arteriales.
- Implementar la estrategia necesaria que garantice la disponibilidad permanente del 100% de los medicamentos utilizados en hospitalización y salas de Cirugía.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

4. AUDITORIA MEDICA DE INDICADORES, HISTORIAS CLINICAS, INTERDEPENDENCIA DE SERVICIOS EN SALAS DE CIRUGIA Y HOSPITALIZACION CIRUGIA GENERAL

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

PLAN DE AUDITORIA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 058-2019
PARTICIPANTES	AUDITOR MEDICO – Dra. Martha Blanco REVISOR FISCAL - Pedro Barreto

ALCANCE

Las salas de cirugía como el servicio de hospitalización de cirugía general, servicios que son prestados en la USS de Tunal y algunos procedimientos quirúrgicos en la unidad de Meissen (ortopedia, otorrino, oftalmología, procedimientos programados)

METODOLOGÍA

Se realiza auditoria documental y auditoria concurrente del servicio de las salas de cirugía y servicio de hospitalización de cirugía, para lo cual se tendrá presente la resolución 408 del 2018, resolución 2003 del 2014.

Se realiza auditoria a los servicios de servicios de salas de cirugía y hospitalización de cirugía de las USS de Tunal y Meissen encontrando:

HALLAZGOS

4.1 INDICADORES DE GESTION

Indicador 14: Oportunidad en realización de apendicetomía.

“Número de pacientes con diagnóstico de apendicitis al egreso a quienes se les realizo la apendicetomía dentro de las seis horas de confirmado el diagnostico en la vigencia objeto de la evaluación / total de pacientes con diagnóstico de apendicitis al egreso en la vigencia objeto de evaluación”

La ESE diligencia soporte de indicador No14 en el cual se evidencia nombre de la unidad fecha de solicitud del procedimiento y fecha de realización del procedimiento; de acuerdo a este se determina si cumple con el estándar esperado.

En la Subred del Sur para el segundo trimestre de 2019 muestra mejoría con respecto al trimestre inmediatamente anterior donde el mismo fue de 91% y es igualmente superior al del mismo trimestre del año 2018 que fue de 90%. Se encuentra por encima de la línea de base.

El servicio de cirugía realiza socialización de los resultados y se continúa capacitación a especialistas para el adecuado diligenciamiento de la solicitud de procedimientos quirúrgicos y de la descripción quirúrgica.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

4.2 HISTORIAS CLINICAS DE LOS SERVICIO DE SALAS DE CIRUGIA Y HOSPITALIZACION DE CIRUGIA GENERAL.

La Subred Integrada cuenta con historia clínica sistematizada en Dinámica Gerencial evidenciando que aún continúa pendiente realizar la integración del reporte de laboratorios y de algunas imágenes diagnósticas.

Se evidencia en físico:

- Evolución de cuidados pre-anestésicos.
- Hoja de cuidados pos-anestésicos.
- Registro del record de anestesia.
- Ordenes médicas salas de cirugía.
- Listas de chequeo de seguridad del paciente.
- Identificación de riesgo de caída.
- Consentimiento informado.

Las historias clínicas de los procedimientos quirúrgicos cuentan con consentimiento informado en físico en el cual se evidencio que no se encuentra firmado por el especialista tratante. Cuenta con record de anestesia en físico, esta parte de la historia clínica es digitalizada y forma parte de la historia clínica en Dinámica Gerencial.

La historia clínica en físico es entregada al área de archivo para su respectivo proceso, quienes firman libro de recibido.

4.3 INTERDEPENDENCIA DE SERVICIOS

El servicio de cirugía cuenta con:

- Hospitalización.
- Servicio farmacéutico. Se evidencia ausencia de sistema VAC; actualmente se cuenta con 10 pacientes que se están manejando con sistema VAC y no se ha podido cumplir con el protocolo de recambio, sin embargo, no se ha presentado complicación adicional, por no contar con este insumo.
- Proceso de esterilización.
- Disponibilidad de: Radiología e imágenes diagnósticas; en el momento de la auditoria se evidencia que el TAC se encuentra dañado para lo cual se activa el plan de contingencia en el cual se evidencia que la Subred del Sur se apoya con la Unidad de Meissen y con el Hospital de Kennedy.
- Laboratorio clínico.
- Patología.

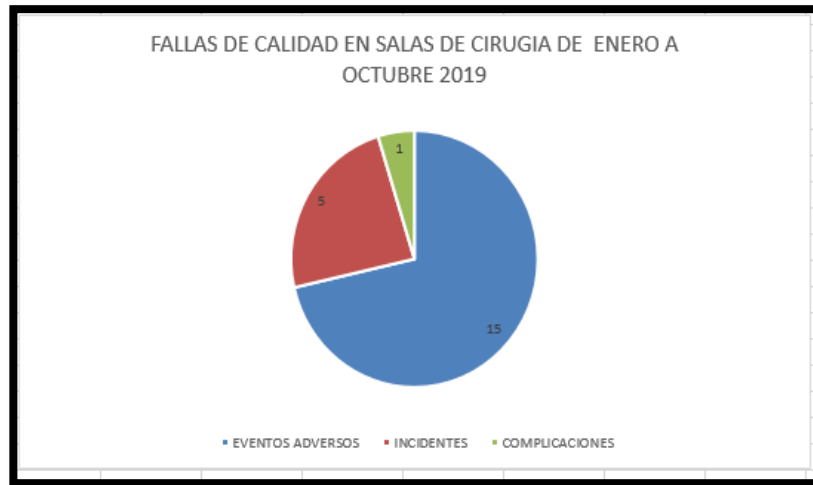
	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- Transporte Asistencial

4.4 EVENTOS ADVERSOS DEL SERVICIO DE CIRUGIA GENERAL

La Subred Integrada del Sur allega información de fallas de calidad para salas de cirugía encontrando:

FALLA DE CALIDAD	TOTAL
EVENTOS ADVERSOS	15
INCIDENTES	5
COMPLICACIONES	1
TOTAL	21



Fuente información: datos tomados de información entregada por la oficina de calidad.

En la información anterior se evidencia el total de fallas de calidad presentadas en el servicio de cirugía desde Enero a Octubre de 2019, en donde encontramos que el 71 % corresponde a eventos adversos; se desconoce la tipificación de estos por ausencia de información.

4.5 CANCELACION DE CIRUGIAS

- La Subred Integrada del Sur, tiene clasificada la cancelación de cirugías en causas interinstitucionales y causas extra institucionales.
- Causas interinstitucionales: falta de material quirúrgico, daños de máquina de anestesia, no disponibilidad de UCI, calamidad del médico especialista.
- Causas extra institucionales: desorden público, enfermedad de paciente, mala preparación del paciente para el procedimiento.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CANCELACION DE CIRUGIAS CAUSAS INTRAINSTITUCIONALES			CANCELACION DE CIRUGIAS CAUSAS EXTRAINSTITUCIONALES		
MES	TUNAL	MEISSEN	MES	TUNAL	MEISSEN
SEPTIEMBRE	16	5	SEPTIEMBRE	10	3
OCTUBRE	8	3	OCTUBRE	9	11
NOVIEMBRE	6	6	NOVIEMBRE	18	10
TOTAL	30	14	TOTAL	37	24

Fuente información: datos tomados de información entregada por oficina de programación de cirugía.

- De Septiembre a Noviembre se evidencia que se cancelaron un total de 44 procedimientos por causas interinstitucionales: (falta de material quirúrgico, material quirúrgico incompleto, daño de máquina de anestesia, calamidad de especialista), siendo la Unidad del Tunal en la que se evidencia mayor número de cirugías canceladas por causa interinstitucional.
- De Septiembre a Noviembre, se evidencia que se cancelaron un total de 61 procedimientos por causas extra institucionales; el alto número de cancelación en el mes de Noviembre corresponde a la alteración del orden público, evidenciando que la Unidad con mayor número de cancelación es el Tunal.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONCLUSIONES


- Se evidencia que la Subred del Sur, realiza el respectivo seguimiento al indicador número 17 en el cual se evidencian las fuentes de información, socialización y seguimiento.
- Se evidencia ausencia de firma del especialista en consentimiento informado.
- Se evidencia conocimiento de manejo de historia clínica en físico.
- Se revisa información de fallas de calidad sin identificar tipificación de estas, sus respectivos análisis y seguimientos.
- Se evidencia ausencia de material quirúrgico para dar continuidad al manejo de pacientes hospitalizados (sistema VAC).

RECOMENDACIONES

- Realizar el respectivo seguimiento para el adecuado y completo diligenciamiento de consentimiento informado.
- Contar con el material quirúrgico necesario para la continuidad de los tratamientos y evitar complicaciones por ausencia de éstos.
- Se recomienda a la ESE la integración de la historia clínica en el sistema de Dinámica Gerencial.
- Se recomienda a la ESE formar parte de los soportes entregados a la Revisoría Fiscal de eventos adversos, la tipificación del seguimiento y los planes de mejora.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

5. AUDITORIA ASISTENCIAL SISTEMA UNICO DE HABILITACION (SUH) SALAS DE CIRUGÍA

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA
PLAN DE AUDITORIA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 058-2019	
PARTICIPANTES	AUDITOR ASISTENCIAL: Edith Ramírez REVISOR FISCAL - Pedro Barreto	

5.1 PROCESOS PRIORITARIOS

HALLAZGO 1

No se evidencia la Revisión y diligenciamiento en los tres turnos del equipo de reanimación, aumentando el riesgo de eventos adversos y aumentando el riesgo de incumplimiento con la normatividad vigente acerca de procesos prioritarios de la Res. 2003 de 2014.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Se recomienda a la administración de la subred integrada de servicios de salud sur, realizar un diagnóstico y planteamiento de unas estrategias que permitan que el procedimiento se implemente al 100% para aumentar la calidad en la prestación de los servicios de salud.

HALLAZGO 2

No se evidencia seguimiento completo diario al carro de paro, aumentando el riesgo de eventos adversos y aumentando el riesgo de incumplimiento con la normatividad vigente acerca de procesos prioritarios de la Res 2003 de 2014.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Realizar nuevamente retroalimentación al personal asistencial y a los funcionarios encargados del área de farmacia y hacer un seguimiento estricto a los procesos de la institución.

HALLAZGO 3

Se evidencia inconsistencia en el formato de seguimiento mensual al carro de reanimación EA-HOS-FT-02-V2, ya que esta denominado "seguimiento mensual al carro de reanimación" pero esta diseñado para ser diligenciado como seguimiento diario.

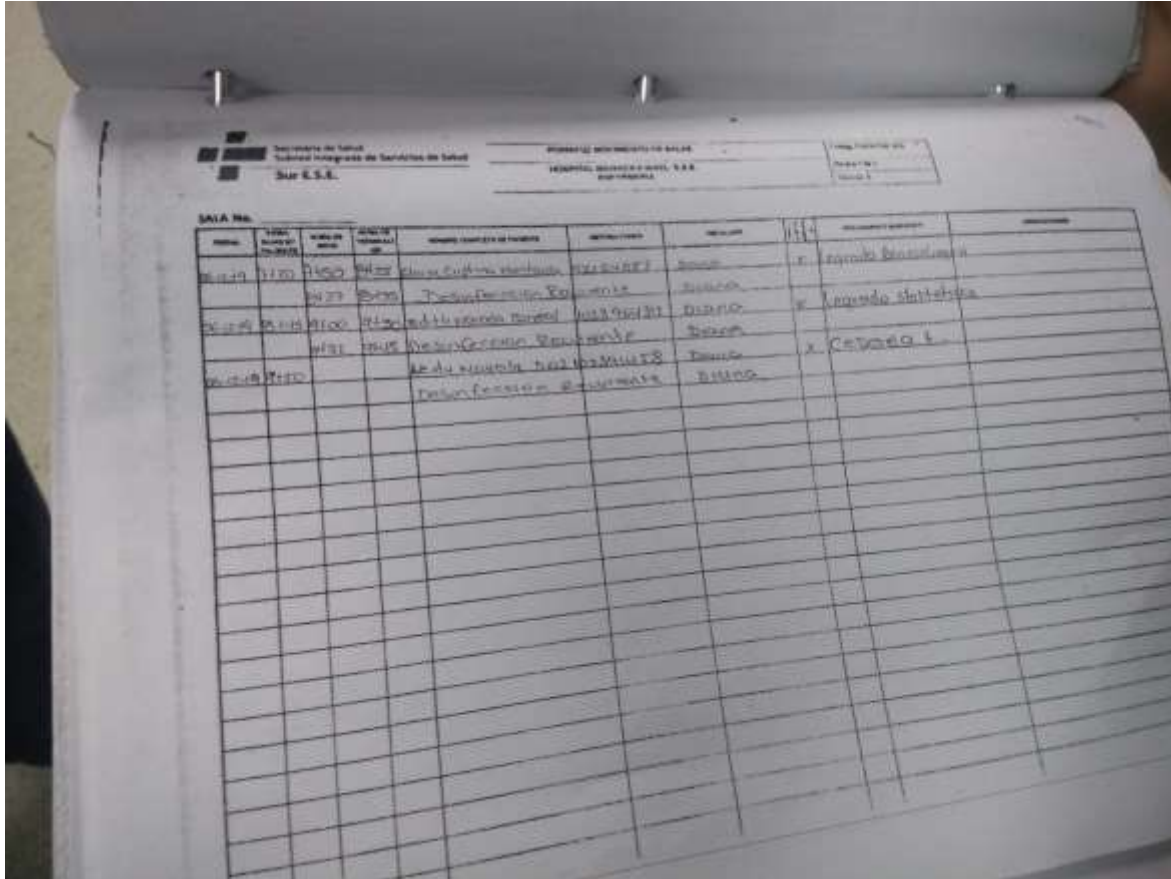
OPORTUNIDAD DE MEJORA

A la Administración de la Subred Integrada de Servicios Sur y al área de calidad revisar y tomar las medidas necesarias para que se establezca el formato que debe ser para tal fin y realizar nuevamente retroalimentación al personal asistencial junto con un seguimiento estricto a los procesos de la institución.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

HALLAZGO 4

No se evidencia estandarización de formato para limpieza y desinfección lo que lleva a aumentar el riesgo de proliferación de bacterias por falta de realización de esta.



HALLAZGO 5

No se evidencia el diligenciamiento completo o en forma secuencial del formato diario de limpieza y desinfección de cada unidad, incumpliendo con la normatividad vigente de los procesos prioritarios de la Res. 2003 de 2014 y aumentando el riesgo para la proliferación de colonias de microorganismos que ocasionen contagio de infecciones en pacientes y trabajadores.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Hacer capacitaciones periódicas y seguimiento al desarrollo del procedimiento con el personal para mantener las condiciones de aseo y desinfección de la unidad al día, con el fin de evitar el aumento de infecciones y su reporte.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

HALLAZGO 6

Se evidencia que la totalidad de los protocolos y procedimientos institucionales del área de enfermería no se encuentran actualizados, socializados, con medición de la adherencia y seguimiento, aumentando el riesgo de incumplimiento normativo de la Res. 2003/2014 y condicionando la atención oportuna y con calidad para el usuario por desconocimiento de estos.

Protocolos y procedimientos de enfermería actualizados y socializados:

- Procedimiento cirugía de urgencia.
- Procedimiento atención al paciente en salas de cirugía.
- Procedimiento de programación quirúrgica
- Limpieza y desinfección de equipos y superficies.

Los Protocolos y procedimientos de enfermería que están en fase de actualización son:

- Entrega y recibo de turno de enfermería.
- Plan de cuidado de enfermería.
- Cambios de posición.
- Cuidados de enfermería durante las transfusiones en los neonatos.
- Hipotermia terapéutica en neonatos.
- Preparación de mezclas endovenosas en neonatos.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Implementar una estrategia para la actualización, capacitación, evaluación y un seguimiento estricto al personal asistencial y administrativo sobre dichos temas.

HALLAZGO 7

Se evidencia el diligenciamiento incompleto de los formatos de temperatura ambiente y humedad aumentando el incumplimiento normativo vigente acerca de procesos prioritarios de la Res 2003 de 2014, condicionando la atención oportuna y con calidad para el usuario por desconocimiento de estos procesos.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Realizar capacitaciones periódicas y seguimiento estricto sobre el diligenciamiento de los formatos anteriormente enunciados.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

HALLAZGO 8

Se evidencia que los siguientes documentos del área de anestesia se están diligenciando manualmente: record de anestesia, lista de chequeo y consentimiento informado, aumentando el riesgo de incumplimiento normativo sobre historia clínica.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Ejecutar un diagnóstico con el área de sistemas y diseñar un plan de intervención e implementación digital de los documentos anteriormente relacionados en las salas de cirugía.

HALLAZGO 9

Se evidencian los siguientes documentos de anestesia y cirugía en fase de actualización:

SALAS DE CIRUGÍA	HOS-QUI-PR-04	MANEJO DE PERTENENCIAS DEL PACIENTE EN SALAS DE CIRUGIA	PROCEDIMIENTO	1	EN ACTUALIZACIÓN
SALAS DE CIRUGÍA	HOS-QUI-PT-05	INDUCCION Y ANESTESIA GENERAL	PROTOCOLO	2	EN ACTUALIZACIÓN
SALAS DE CIRUGÍA	HOS-QUI-PT-06	SEDACION FUERA DEL QUIROFANO	PROTOCOLO	2	EN ACTUALIZACIÓN
SALAS DE CIRUGÍA	HOS-QUI-PT-07	TORASCOTOMIA DRENAJE CERRADO	PROTOCOLO	2	EN ACTUALIZACIÓN
SALAS DE CIRUGÍA	HOS-QUI-PT-08	VALORACION PREANESTESICA	PROTOCOLO	2	EN ACTUALIZACIÓN

HALLAZGO 10

Se evidencia que las guías de manejo institucionales del área de cirugía no se encuentran actualizadas, socializadas, con medición de la adherencia y seguimiento, en su totalidad según el perfil epidemiológico aumentado el riesgo de incumplimiento normativo de la Res. 2003/2014 y condicionando la atención oportuna y con calidad para el usuario por desconocimiento de estos.

Se evidencia que las seis causas establecidas según perfil de morbi-mortalidad, del área de cirugía, se encuentran actualizadas.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Socializadas las primeras cuatro y con un porcentaje de medición de adherencia.

GUIA	CON MEDICION DE ADHERENCIA	SIN MEDICION DE ADHERENCIA	TOTAL
1. Apendicitis aguda adultos	43	242	285
2. Dolor abdominal	100	185	285
3. Trauma de torax	161	124	285
4. Litiasis biliar	46	239	285
5. Enfermedad arterial oclusiva.			
6. Apendicitis aguda pediatría.			

Del anterior cuadro se concluye que la medición de la adherencia de la guía de apendicitis aguda esta en un 15%; la guía de dolor abdominal en 35%; la guía de trauma de torax en 56% y litiasis biliar en 16%. Del total de la población objeto, se evidencia que una guía la presentaron: 36 personas, dos guías: 87 personas, tres guías: 35 personas, cuatro guías: 9 personas y ninguna guía de las cuatro: 118 personas.


5.2 INFRAESTRUCTURA

HALLAZGO 1

Se evidencia que el sistema central de succión no está en funcionamiento lo que conlleva a aumentar el riesgo de eventos adversos por contaminación con secreciones.(tunal).

HALLAZGO 2

Se evidencia que el sistema de succión de la servo cuna no funciona, siendo un requerimiento de varias ocasiones para disminuir el riesgo de eventos adversos y aumentar la prestación de los servicios con calidad.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

HALLAZGO 3

No se evidencia que las instalaciones eléctricas (tomas, interruptores, lámparas) estén en buenas condiciones de presentación y mantenimiento incumpliendo con la normatividad vigente.



HALLAZGO 4

No se evidencia que Los pisos, paredes y techos estén en buenas condiciones de presentación y mantenimiento cumpliendo con la normatividad vigente.




CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



HALLAZGO 5

Se evidencia que las mesas de las salas de cx se encuentran en mal estado, son inestables, siempre mantienen una misma posición, no suben ni bajan lo que dificulta los procedimientos por que los pacientes deben ser colocados en diferentes posiciones, dependiendo el procedimiento a realizar; los controles tampoco funcionan y no tienen descansabrazos.



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

HALLAZGO 6

Se evidencia al momento de la auditoria que la maquina de anestesia de la sala 14 no arroja flujos confiables, además no es apta para pacientes menores de 10Kg.

HALLAZGO 7

Se evidencia que no se cuenta con ecógrafo para el implante del catéter central y para bloqueos, aumentando el riesgo de incumplimiento normativo.

HALLAZGO 8

Se evidencia lavamanos fuera de servicio, aumentando el riesgo de incumplimiento normativo y proliferación de bacterias por contaminación de canecas en este sitio.

HALLAZGO 9

Se evidencia que las lámparas de las salas de cx, presentan varias fisuras, lo que puede aumentar el riesgo de eventos adversos.



HALLAZGO 10

Se evidencia que las mesas de cirugía no tienen caucho protector lo que aumenta el riesgo de eventos adversos y proliferación de virus y bacterias por la exposición de los líquidos corporales.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA


HALLAZGO 11

Se evidencia que las camillas que pertenecen a salas y recuperación están en mal estado, tienen las barandas fijas lo que aumenta el riesgo de eventos adversos al trasladar al paciente de la camilla a la mesa de cirugía y viceversa.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Llevar a cabo un análisis para realizar un plan de mejora con relación a la adecuación de instalaciones de la Subred.

5.3 MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES

				
AREA DEPARTAMENTO	HALLAZGO	ESTANDAR O NORMA	RIESGO	OBSERVACIONES
SALAS DE CIRUGIA	Los pisos, paredes y techos de todos los servicios deberán ser de fácil limpieza y estar en buenas condiciones de presentación y mantenimiento.	Res 2003/2014	Alto	Se evidenciaron paredes y pisos en deterioro.
	el servicio no cuenta con la revisión del equipo del desfibrilación.	Res 2003/2014	Alto	No se evidencia registro en cada entrega de turno de la prueba del desfibrilador.
SALAS DE CIRUGIA	el servicio no cuenta con socialización y medición y seguimiento de con procesos, procedimientos y/o actividades documentados, actualizados, divulgados y medidos: protocolo de venopunción, protocolo de manejo de colocación y mantenimiento de sondas vesicales	Res 2003/2014	Alto	Al momento de la auditoria no se evidencia actualización socialización medición y seguimiento de estos protocolos.
	en el servicio no se evidencia diligenciamiento de la plantilla de limpieza y desinfección de áreas y equipos	Res 2003/2014	Alto	No se evidencia diligenciamiento secuencial del formato.
	Diligenciamiento del formato diario y mensual del carro de paro	Res 2003/2014	alto	No se evidencia diligenciamiento completo del formato diario y mensual del carro de paro

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

	Registro de temperatura ambiente y humedad.	Res 2003/2014	alto	No se evidencia diligenciamiento completo y secuencial del registro de temperatura.
	el servicio no cuenta con actualización, socialización, medición y seguimiento de protocolos anestesia	Res 2003/2014	alto	Al momento de la auditoria no hay evidencia del proceso
	El servicio cuenta con las guías actualizadas de las 6 primeras causas del perfil epidemiológico.	Res 2003/2014	alto	Se evidencia un porcentaje muy bajo de la medición de adherencia a las guías por parte de la población objeto
	El servicio cuenta con el sistema de succión central está dañado	Res 2003/2014	alto	Se evidencia el sistema de succión de tunal dañado.

CONCLUSIONES

- En las visitas realizadas a las diferentes USS donde se tiene habilitado el servicio de cirugía, predomina la falta de diligenciamiento completo de los formatos de limpieza y desinfección de las unidades, lo cual no contribuye para poder garantizar un espacio 100% libre de infecciones dentro del programa de seguridad del paciente.
- En las visitas realizadas a las diferentes USS donde se tiene habilitado el servicio de cirugía, predomina la falta de diligenciamiento completo de los formatos de prueba del desfibrilador lo cual contribuye a un alto riesgo de eventos adversos dentro del programa de seguridad del paciente.
- Se observo falta de estandarización, socialización, medición de adherencia y seguimiento de los distintos procedimientos, guías y formatos en las unidades visitadas, incumpliendo la normatividad vigente.
- No se observo que en la institución se cuente con un acompañamiento y supervisión ante la ejecución de la parte documenta llevando a incumplimientos repetitivos.

RECOMENDACIÓN

El cumplimiento de la Resolución 2003 de 2014 sobre el Sistema Unico de Habilitación, y ahora la Resolución 3100 de 2019 la cual rige a partir de (Noviembre 25 de 2019 y deroga la anterior), con el fin de evitar sanciones por el incumplimiento Normativo y aumentar la calidad en la prestación de los servicios de salud al usuario.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

6. AUDITORIA DE CUENTAS Y SEGURIDAD DEL PACIENTE

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

PLAN DE AUDITORIA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 058-2019
PARTICIPANTES	AUDITOR MEDICO – Dr. Gabriel Alexander Ramirez Gómez REVISOR FISCAL - Pedro Barreto

INTRODUCCION

La auditoría de cuentas médicas es una herramienta técnica - operativa que describe los procesos, procedimientos y requisitos que debe cumplir la entidad en asocio con los proveedores, identificación de la información documental, procesos de radicación y auditoría de cuentas médicas. Adicionalmente, manejo de notificaciones de glosas y devoluciones realizadas en el proceso de auditoría a las facturas radicadas, en aras de la gestión de las glosas y devoluciones a realizar por parte del prestador.

6.1 OBJETIVO DE LA EVALUACION DEL SERVICIO DE CIRUGIA

El objetivo de la evaluación del servicio de cirugía es soportar legal y técnicamente todos los instrumentos pertinentes al proceso auditado, verificando la aplicación e implementación indicada por la administración, de acuerdo a la normatividad vigente, realizándolo de una manera integral, en pro de evaluar el grado de comprensión y aceptación de los procedimientos y su cumplimiento por parte del personal que interviene en ellos.

Por tanto se considera auditar el conjunto de procesos interrelacionados, en donde intervienen todos los servidores de la entidad como responsables del control en el ejercicio de sus actividades, buscando garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos institucionales y la contribución de éstos a los fines esenciales; a su vez, se busca identificar la coordinación de las acciones, la fluidez de la información y comunicación, con sus respectivas correcciones, de manera oportuna, en aras de identificar las debilidades que se presentan en el quehacer institucional.

Así mismo, verificar los lineamientos, políticas y procedimientos requeridos para la gestión de cuentas médicas, con el fin de hacer seguimiento del proceso institucional, que asegure que la facturación de servicios y bienes de salud presentados por las IPS y proveedores que estén acorde con lo establecido en el marco contractual, las políticas de la ips, y los requisitos previstos en la norma.

6.1.1 ALCANCE

Verificación del proceso de auditoría de cuentas médicas a partir de los soportes documentales e información aportada por la institución.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

6.1.2 CRITERIOS

Ley 100 de 1993, por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones, ley 1122 de 2007, por la cual se hacen algunas modificaciones en el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones, Resolución DIAN 14465 de 2007, por medio de la cual se establecen las características y contenido técnico de la factura electrónica y de las notas crédito y otros aspectos relacionados con esta modalidad de facturación y se adecúa el sistema técnico de control, Ley 1438 de 2011, Por medio de la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones, Decreto 4747 de 2007, Por medio del cual se regulan algunos aspectos de las relaciones entre los prestadores de servicios de salud y las entidades responsables del pago de los servicios de salud de la población a su cargo y se dictan otras disposiciones, Decreto 2200 de 2005, por el cual se reglamenta el servicio farmacéutico y se dictan otras disposiciones, Resolución 3047 de 2008, Por medio de la cual se definen los formatos, mecanismo de envío, procedimientos y términos a ser implementados en las relaciones entre prestadores de servicios de salud y entidades responsables del pago de servicios de salud, definidos en el Decreto 4747 de 2007, resolución 416 de 2009, Por medio de la cual se realizan unas modificaciones a la Resolución 3047 de 2008 y se dictan otras disposiciones,

6.1.3 METODOLOGIA

Las actividades y metodología desarrollada para llevar a cabo la auditoria se relacionan con:

- Solicitud de información del proceso auditado a la subred sur
- Realización de visitas en campo para la verificación de los procesos: Hospital tunal y hospital de Meissen.
- Hallazgos
- Conclusiones

6.1.4 HALLAZGOS

En la auditoria de la matriz de contratación de los servicios quirúrgicos se evidenciaron contratos con Eps aliensalud, aseguradora solidaria, asmet salud, capital salud Eps s, compartá, convida, coosalud, coomeva, compensar, famisanar, fiduprevisora, gobernación de Amazonas, fondo financiero distrital, liberty, medimas, mutualser, nueva Eps, pijaos, seguros del estado, salud total, sura arl, unicajas, evidenciando modelos de contratación con tarifario Soat menos un porcentaje pactado, sumado a algunos insumos y procedimientos a tarifas institucionales, evidenciando además en estos contratos prorrogas automáticas así como liquidación de los mismos.

Las contrataciones con estas eps son:

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

Eps	Tipo de contratación
Aliansalud	contratación por evento
Aseguradora hospitalaria	contratación por evento
Asmet salud	contratación por evento y paquetes quirúrgicos
Capital salud	Contratación por PGP y por evento con exclusiones.
Comparta	contratación por evento
Convida	capitación
Coosalud	contratación por evento
Coomeva	contratación por evento y paquete quirúrgico
Compensar	contratación por evento y paquete quirúrgico
Famisanar	contratación por evento
Fiduprevisora	contratación por evento
Gobernación de amazonas	contratación por evento
Fondo financiero distrital	contratación por evento y PGP
Liberty	contratación por evento
Medimas	contratación por evento
Mutualser	contratación por evento y paquetes quirúrgicos
Nueva Eps	contratación por evento
Pijaos	contratación por evento
Seguros del estado	contratación por evento
Salud total	contratación por evento
Sura arl	contratación por evento
Unicajas	capitación y evento paquete quirúrgico

- En relación a las tarifas de medicamentos se evidencia que con la contratación de estos se hace a tarifa institucional, y en dos Eps puntuales a precio de compra más un 15%.
- En la auditoria de campo se solicitó información al líder del proceso en relación a valores de compra y venta de insumos sin obtener esta información completa, es decir, la información suministrada está dada en relación a valores de compra más no de venta, sin embargo en la auditoria se socializo por parte del líder del proceso que este tipo de insumos se adquieren por medio de contrato-licitación, para lo cual se tiene un estándar de los mismos indicados

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

por parte del servicio de cirugía, en caso de no contar con algún tipo de insumo de uso especial en el servicio se realiza la compra por caja menor, o si la necesidad presenta una frecuencia mayor se inicia el proceso de contratación, proceso avalado previamente por mercadeo.

- Sistemas de control: se revisa en auditoria de campo con el servicio farmacéutico lo concerniente a los proceso de notificación de posibles eventos adversos, análisis, metodología, resultados y el responsable del proceso, en donde se manifiesta:
- La farmacia de cirugía es independiente en su operatividad así como en funcionalidad, con apoyo ocasional de la farmacia central.

La relación de compras de insumos y medicamentos no depende de la farmacia, existen dos procesos diferentes, quienes se encargan de este tipo de solicitudes.

Al presentarse algún tipo de evento adverso, el primer responsable de la notificación es el personal asistencial, se reporta al servicio de calidad de la institución, quienes realizan el respectivo análisis. En referencia a los eventos de farmacovigilancia el responsable del reporte es el químico farmacéutico, el cual hace la notificación obligatoria a la sds, pero en la auditoria no se evidencio el conocimiento del análisis de este tipo de eventos.

Se verifica el tema de eventos adversos con el servicio de calidad, en donde se evidencia:

1. El análisis en el caso de eventos adversos lo realizan por medio del protocolo de espina de pescado.
2. Para el análisis de los mismo existe ficha técnica documentada para el servicio auditado: se documenta un caso del mes de Junio en relación a una posible atención insegura, en donde se analiza el caso con un cirujano y según ficha técnica se determina que no fue una acción insegura y que lo presentado para estudio (infección de sitio operatorio) no fue un evento adverso sino un evento esperado por la condición clínica de la paciente, en la metodología utilizada y en el análisis presentado no se observan acciones de mejora frente al planteamiento del problema.
3. Se relacionan a continuación los eventos adversos presentados al mes de Octubre en el servicio de salas de cirugía.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

	EVENTOS SALAS DE CIRUGIA	TOTAL
ENERO	EVENTOS ADVERSOS	0
	INCIDENTES	0
	COMPLICACIONES	0
FEBRERO	EVENTOS ADVERSOS	0
	INCIDENTES	0
	COMPLICACIONES	0
MARZO	EVENTOS ADVERSOS	1
	INCIDENTES	0
	COMPLICACIONES	0
ABRIL	EVENTOS ADVERSOS	1
	INCIDENTES	2
	COMPLICACIONES	1
MAYO	EVENTOS ADVERSOS	1
	INCIDENTES	0
	COMPLICACIONES	0
JUNIO	EVENTOS ADVERSOS	3
	INCIDENTES	2
	COMPLICACIONES	0
AGOSTO	EVENTOS ADVERSOS	5
	INCIDENTES	0
	COMPLICACIONES	0
SEPTIEMBRE	EVENTOS ADVERSOS	3
	INCIDENTES	0
	COMPLICACIONES	0
OCTUBRE	EVENTOS ADVERSOS	1
	INCIDENTES	1
	COMPLICACIONES	0
	TOTAL	21

- Se solicitó a los procesos de facturación y glosas la siguiente información: valor facturado por mes (enero a octubre), valor radicado por mes (enero a octubre), costo evitado por mes (enero a octubre), porcentaje de glosa por mes (enero a octubre), porcentaje de aceptación de glosa por mes (enero a octubre), causales de glosa por mes (enero a octubre), porcentaje de glosas por conciliar por mes (enero a octubre), sin embargo frente a la solicitud a estas dos áreas no hubo respuesta alguna.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONCLUSIONES

- Basado en la información suministrada no se puede determinar el costo-beneficio en la contratación vigente por evento-pgp o paquetes.
- Basado en la información recolectada no se puede determinar punto de equilibrio en la tarifa de medicamentos.
- No se pudo determinar cuál es el proceso de reporte de los eventos de fármaco vigilancia.
- No se pudo determinar las acciones de mejora de los eventos adversos analizados.
- Según información suministrada la incidencia de eventos adversos e incidentes en el servicio de cirugía correspondería aproximadamente a un 2.1% mensual.
- No se realizó seguimiento al proceso de facturación y glosas del servicio auditado ya que no se contó con la información para la auditoria.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar procesos y procedimientos necesarios para el cumplimiento de los objetivos institucionales, de acuerdo con su naturaleza, características y propósitos, procurando su simplificación y actualización de manera permanente.
- Se recomienda realizar socialización de los análisis de estudios de caso de los incidentes y eventos adversos en el servicio auditado.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

7. AUDITORIA AMBIENTAL

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

PLAN DE AUDITORIA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 058-2019
PARTICIPANTES	AUDITOR AMBIENTAL – Ing. Carmen Luisa Reyes Peña REVISOR FISCAL - Pedro Barreto

NORMATIVIDAD APLICADA

- Resolución 1164 de 2002
- Resolución 242 de 2014

REVISIÓN DE EVIDENCIAS

AUDITORÍA AMBIENTAL.

Durante el proceso de auditoría al servicio de cirugía, se realizó la verificación de los lineamientos establecidos por la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur y la normatividad ambiental vigente, como segregación de residuos (sólidos, líquidos y su clasificación residuos ordinarios, especiales, material reciclable, peligrosos entre otros), buenas prácticas ambientales, ahorro y uso eficiente del agua y la energía, orden y aseo, adherencia a los programas del PIGA, demás aspectos relevantes que puedan afectar la gestión ambiental de las diferentes unidades donde se prestan los servicios de cirugía.

7.1 SEGREGACIÓN EN LA FUENTE

En el recorrido realizado por las diferentes áreas del servicio de cirugía se observaron incorrectas prácticas de clasificación de residuos, incumpliendo lo establecido en la Resolución 1164 de 2002, en su artículo 7.2.3. Segregación en la fuente. Como residuos peligrosos en caneca verde, material reciclable en caneca verde.



Ilustración 1. Residuos biosanitarios en caneca verde



Ilustración 2. Residuos reciclables en caneca roja

Se evidenciaron incorrectas prácticas de segregación de residuos en guardianes y galones, como agujas re-enfundadas, ampolleta en guardián para biosanitarios,

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

incumpliendo lo establecido en la Resolución 1164 de 2002. Artículo 7.2.3. Segregación en la fuente.



Ilustración 3. Ampolletas en guardián para biosanitarios Meissen



Ilustración 4. Ampolletas en guardián para biosanitarios



Ilustración 5. Capuchón en guardián Meissen.



Ilustración 6. Capuchón en guardián Tunal.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Ilustración 7. Ampolleta en guardián para biosanitarios

7.2 CANECAS SIN TAPA

Se evidenciaron recipientes para segregación de residuos sin tapa, de acuerdo con lo establecido en la resolución 1164 de 2002, artículo 7.2.3 Segregación en la fuente, “Características de los recipientes reutilizables:

Dotados de tapa de buen ajuste, bordes redondeados y boca ancha para facilitar su vaciado, Construidos de tal forma que estando tapados, no permitan entrada de agua, insectos o roedores, no escape de líquidos por paredes o por el fondo”.



Ilustración 8. Caneca sin tapa



Ilustración 9. Caneca sin tapa



Ilustración 10. Caneca sin tapa

CONTRATO	No SISS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

OBSERVACIONES DE LA ADMINISTRACION

7.2. Canecas Sin Tapa: Considero que este hallazgo es apenas una observación (sic) por cuanto su solución consiste en la acción simple de cambiar la tapa o la caneca en cuestión y no merece un plan de mejora; adicionalmente, las canecas sin tapa eran de residuos reciclables no peligrosos con una injerencia mínima en el proceso auditado. Anexo los soportes de cambio de canecas de las unidades de Meissen y Tunal (26,27,28).

ANEXO 26 TUNAL ENERO-NOVIEMBRE 2019

FECHA	GENERALIZACION	SERVICIO	UNIDADES TUNAL				OBSERVACIONES	ACCIONES	FECHA POR	FECHA		
			EMERGENCIA	PREVENCIÓN	PREVENCIÓN	PREVENCIÓN						
12-1-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas		X			20L	5		Jaura M Torres	1018654166	Jaura M Torres
12-2-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas		X			20L	3		Sandy Gomez	1031148779	Sandy Gomez
12-11-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		12L	1	Salta de	(1) TALA BERN	52436198	(1) TALA BERN
13-1-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		12L	1	CONSULTA	(1) TALA BERN	52436198	(1) TALA BERN
13-1-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas		X				1	Caneca 2012	Jaura M Torres	1018654166	Jaura M Torres
14-1-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	1018654166	Jaura M Torres
15-1-19	ESPECIFICO	UCI 2 PISO	X		X		20L	10		Jaura M Torres	52946531	Jaura M Torres
15-4-19	ESPECIFICO	UCI 2 PISO	X		X			4			"	"
15-4-19	ESPECIFICO	UCI 2 PISO	X		X			2			"	"
15-1-19	ESPECIFICO	UCI 2 PISO	X		X		20L	1			"	"
15-1-19	ESPECIFICO	UCI 2 PISO	X		X		20L	1			"	"
15-1-19	ESPECIFICO	UCI 2 PISO	X		X			1			103368709	Jaura M Torres
18-1-19	ESPECIFICO	CAMPO	X		X		30L	1	Inspección	Jaura M Torres	1018654166	Jaura M Torres
20-1-19	ESPECIFICO	CAMPO		X				2	Inspección	Jaura M Torres	1018654166	Jaura M Torres

ANEXO 27 MEISSEN JULIO-SEPTIEMBRE 2019

FECHA	GENERALIZACION	SERVICIO	UNIDADES MEISSEN				OBSERVACIONES	ACCIONES	FECHA POR	FECHA		
			EMERGENCIA	PREVENCIÓN	PREVENCIÓN	PREVENCIÓN						
12-07-19	ESPECIFICO	Campes		X			20L	1		Diana Diaz	1211142622	Diana Diaz
12-08-19	ESPECIFICO	Campes		X				1		Diana Diaz	1018654166	Diana Diaz
14-08-19	ESPECIFICO	Emergencias	X		X		20L	2		Diana Diaz	1018654166	Diana Diaz
14-08-19	ESPECIFICO	Emergencias	X		X			4		Diana Diaz	1018654166	Diana Diaz
21-08-19	ESPECIFICO	Emergencias	X		X		20L	1		Alexander Bogado	52531323	Alexander Bogado
21-08-19	ESPECIFICO	Emergencias	X		X		20L	1		Alexander Bogado	52531323	Alexander Bogado
12-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		20L	1	Caneca 2012	Jaura M Torres	1018654166	Jaura M Torres
12-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		20L	1	Caneca 2012	Jaura M Torres	1018654166	Jaura M Torres
12-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		20L	1	Caneca 2012	Jaura M Torres	1018654166	Jaura M Torres
12-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		12L	3		Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
12-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			3		Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
21-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		20L	2		Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
21-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		20L	4	2 unidades a	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
12-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X		20L	1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			2	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres
14-08-19	ESPECIFICO	Unidades Específicas	X		X			1	Caneca 2012	Jaura M Torres	52531323	Jaura M Torres

ANEXO 28 MEISSEN SEPTIEMBRE-OCTUBRE 2019


CONTRATO	No SISS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

FECHA		CENTRO DE COSTOS	SERVICIO	ENTREGA	CILIND	ESPACIOS	CANTIDAD	OBSERVACIONES	RECIBIDO POR	FECHA
				AMBIOS	TRIPLES	4	5			
18-09	JOHNE	UCL Neónatos	✓	✓		20	2	—	Carolina	1010172110
18-09	JOHNE	UCL Neónatos	✓		✓	20	2	—	Carolina	1010172114
18-09	JOHNE	UCL Neónatos	✓		✓	20	2	—	Carolina	1010172114
18-09	JOHNE	UCL Neónatos	✓	✓	✓	20	3	1 unidad 2 unidades	Carolina	09805068
18-09	JOHNE	UCL Neónatos	✓			—	4	—	Carolina	09805068
3-10-19	JOHNE	Cuarto de Endoscopia	✓	✓	✓	20	1	—	Carolina	52718135
3-10-19	JOHNE	Salas de Examen Urgencias	✓	✓	✓	20	2	—	Carolina	51117256
3-10-19	JOHNE	Urgencias Adultos	✓	✓	✓	20	1	—	Carolina	1016052836
3-10-19	JOHNE	5 SUR	✓	✓	✓	20	2	—	Carolina	51101739
3-10-19	JOHNE	5 SUR	✓	✓	✓	20	1	—	Carolina	51101739
3-10-19	JOHNE	4 SUR	✓	✓	✓	20	1	—	Carolina	51101739
3-10-19	JOHNE	UCL Pediatría	✓	✓	✓	—	1	—	Carolina	1030581840
7-10-19	JOHNE	UCL Pediatría	✓	✓	✓	20	2	—	Carolina	1030581840
7-10-19	JOHNE	UCL Pediatría	✓	✓	✓	—	5	—	Carolina	1030581840
7-10-19	JOHNE	UCL Pediatría	✓	✓	✓	20	1	—	Carolina	1030581840
7-10-19	LOHNE	RX	✓		✓	20	1	—	Carolina	3336185
7-10-19	JOHNE	Naturiter	✓			—	1	Abolir tapa conector	Viviana Marin	1010211009
09-10-2019	JOHNE	UCL Norte	✓			—	2	—	Carolina	1001193077
09-10-2019	JOHNE	UCL Norte	✓			—	1	Caneca roja	Carolina	1001193077

RESPUESTA DE LA REVISORÍA FISCAL

Frente al hallazgo de **Canecas Sin Tapa numeral 7.2** se tienen las siguientes precisiones:

- La Resolución 1164 de 2002, en su artículo 7.2.3. Segregación en la Fuente, Características de los recipientes reutilizables deberán estar dotados de tapa con buen ajuste, bordes redondeados y boca ancha para facilitar su vaciado. Construidos en forma tal que estando cerrados o tapados, no permitan la entrada de agua, insectos o roedores, ni el escape de líquidos por sus paredes o por el fondo.
- Los recipientes, a pesar de ser usados para el almacenamiento de residuos no peligrosos, se encuentran ubicados en áreas críticas como lo es cirugía, si los recipientes se encuentran abiertos, no es posible garantizar que no se presente contaminación cruzada, sobretodo, teniendo en cuenta las evidencias mostradas en el informe respecto al orden y aseo de las áreas en mención.
- Este hallazgo es reiterativo, porque se ha presentado en las diferentes auditorías de la presente vigencia así como de la vigencia pasada.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

De tal manera que la Revisoría Fiscal se mantiene respecto al hallazgo mencionado con anterioridad.

7.3 MARCACIÓN DE GALONES

Se observaron guardianes con marcación incompleta, la Resolución 1164 de 2002, establece cada uno de los aspectos para tener en cuenta en la marcación de rótulos de segregación de residuos, donde debe estar clara el área de servicio donde se utiliza el recipiente, fecha de apertura y fecha de cierre, son los elementos mínimos que debe contener.



Ilustración 11. Marcación incompleta



Ilustración 12. Marcación incorrecta

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Ilustración 13. Marcación incompleta.

7.4 RECIPIENTES REBOSADOS

Se observaron recipientes donde su contenido rebosaba los recipientes, generando riesgo de generar enfermedades intrahospitalarias, es necesario realizar la revisión de los servicios de cirugía y evaluar si se requiere el uso de recipientes de mayor tamaño o realizar con mayor frecuencia la ruta sanitaria, de esta manera presente esta observación.



Ilustración 14. Caneca rebosada.



Ilustración 15. Caneca rebosada.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTA F LTDA



Ilustración 16. Caneca rebosada.



Ilustración 17. Caneca rebosada.

7.5 RUTA SANITARIA

Se evidenció ejecución de ruta sanitaria y de ropa hospitalaria de manera simultánea incumpliendo los protocolos de limpieza y desinfección establecidos en el Manual de bioseguridad y el artículo 7.2.5.1 “Planear y establecer rutas internas” de la resolución 1164 de 2002.



Ilustración 18. Ropa hospitalaria y residuos biosanitarios retirados en el mismo momento

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

7.6 ORDEN Y ASEO

Se observaron residuos algodón, guantes, gorros, batas en el suelo en diferentes áreas, generando riesgo de infecciones o generación de enfermedades intrahospitalarias, además de ser una práctica incorrecta.



Ilustración 19. Residuos en el piso



Ilustración 20. Residuos en el piso




Ilustración 21. Residuos biosanitarios en el suelo.



Ilustración 22. Ropa hospitalaria en el suelo.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

7.7 MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES

						
AREA DEPARTAMENTO	HALLAZGO	ESTANDAR O NORMA	RIESGO			OBSERVACIONES
			BAJO	MEDIO	ALTO	
CIRUGÍA	Se observó incorrecta segregación en la guardianes y canecas.	Resolución 1164 de 2002, Artículo 7.2.3 segregación en la fuente			Riesgo alto puesto que se pueden generar enfermedades intrahospitalarias	A pesar de presentarse seguimiento por parte del personal ambiental de la Subred no se observa adherencia a los lineamientos establecidos por parte del personal de cirugía.
CIRUGÍA	Recipientes de segregación de residuos sin tapa.					
CIRUGÍA	Marcación incompleta o incorrecta de guardianes y galones.					
CIRUGÍA	Recipientes de residuos ordinarios y peligrosos rebosados.					

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CIRUGÍA	Ruta sanitaria y de ropa hospitalaria realizada de manera simultanea	Resolución 1164 de 2002, Artículo 7.2.5.1 Planear y establecer rutas internas.			Alto riesgo	Se requiere hacer seguimiento y realizar capacitaciones al personal de servicios generales y asistenciales respecto a la realización de la ruta sanitaria y hospitalaria.
CIRUGÍA	Ropa hospitalaria, residuos biosanitarios arrojados en el piso	Manual de bioseguridad			Alto riesgo de infecciones y/o accidente	
CONCLUSION	Durante el recorrido por las USS Tunal y Meissen en el área de cirugía, se evidencia incumplimiento a la Resolución 1164 de 2002, en prácticas como segregación de residuos, ruta sanitaria, estas actividades no son solamente aspectos de cumplimiento normativo, son prácticas incorrectas que pueden acarrear problemas como enfermedades intrahospitalarias y accidentes al personal asistencial y de servicios generales.					
RECOMENDACIÓN	Se recomienda realizar la revisión de los diferentes recipientes para el manejo de residuos en el área de cirugía de las U.S.S. Tunal y Meissen, para establecer el tamaño adecuado de los mismos y evitar que se presente rebose y se pueda generar algún accidente o enfermedad intrahospitalaria.					

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONCLUSION


Durante el recorrido por las USS Tunal y Meissen en el área de cirugía, se evidencia incumplimiento a la Resolución 1164 de 2002, en prácticas como segregación de residuos, ruta sanitaria, estas actividades no son solamente aspectos de cumplimiento normativo, son prácticas incorrectas que pueden acarrear problemas como enfermedades intrahospitalarias y accidentes al personal asistencial y de servicios generales.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda realizar la revisión de los diferentes recipientes para el manejo de residuos en el área de cirugía de la U.S.S. Tunal y Meissen, para establecer el tamaño adecuado de los mismos y evitar que se rebose y pueda generar algún accidente o enfermedad intrahospitalaria.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

8. AUDITORIA FINANCIERA

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

PLAN DE AUDITORIA	AUDITORIA INTEGRAL CONTRATO 058-2019
PARTICIPANTES	AUDITORIA FINANCIERA Y CONTABLE- Yeimy Montilla/ Viviana Cubillos REVISOR FISCAL - Pedro Barreto

El Servicio de Cirugía en la Subred Sur se presta con los siguientes procedimientos, estas cifras son comparativas entre Septiembre de 2018 vs Septiembre de 2019:

8.1 CIRUGÍA GENERAL

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

CIRUGÍA GENERAL
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	6.367.301	8.030.001	- 1.662.700	-21%
INSUMOS HOSPITALARIOS	3.273.087	3.100.883	172.204	6%
GASTOS GENERALES	1.834.115	1.481.272	352.843	24%
COSTOS INDIRECTOS	3.722.973	2.900.746	822.227	28%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	15.197.476	15.512.902	- 315.426	-2%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	6.367.301	42%
INSUMOS HOSPITALARIOS	3.273.087	22%
GASTOS GENERALES	1.834.115	12%
COSTOS INDIRECTOS	3.722.973	24%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	15.197.476	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	8.030.001	52%
INSUMOS HOSPITALARIOS	3.100.883	20%
GASTOS GENERALES	1.481.272	10%
COSTOS INDIRECTOS	2.900.746	19%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	15.512.902	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

El Servicio de Cirugía General a septiembre 30 de 2019 muestra la incidencia de los costos por personal que corresponden a un 42% y los costos indirectos en un 24% para un total del 66% del total de los costos y gastos del servicio, teniendo en cuenta que el rubro de costos de personal disminuyo en un 10% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 21%.

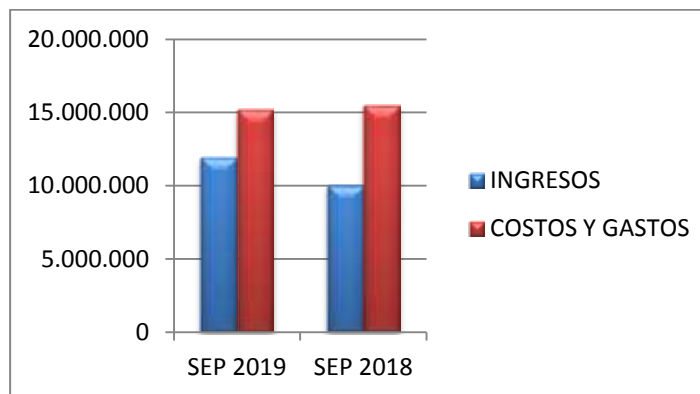
8.1.1 SOSTENIBILIDAD CIRUGÍA GENERAL

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA GENERAL
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	11.937.994	10.062.958	1.875.036	19%
COSTOS Y GASTOS	15.197.476	15.512.902	- 315.426	-2%
SOSTENIBILIDAD	- 3.259.482	- 5.449.944	2.190.462	-40%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la Subred, el Servicio de Cirugía General para los periodos de septiembre de 2018 y septiembre de 2019 presenta Déficit que aunque es persistente para septiembre de 2019 disminuyo en un 40%. Se evidencia que los ingresos para este servicio durante estos periodos no fueron suficientes pues los costos y gastos sobrepasaron el valor de los ingresos.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 la Subred Sur no alcanzo a recuperar la inversión en este servicio en un 21% de acuerdo a los costos y gastos reportados y en septiembre del 2018 el déficit correspondió a un 35%, lo que indica que aunque los ingresos aumentaron lo mismo sucedió con los costos y gastos y el servicio disminuyo el porcentaje de Déficit en un 14%.

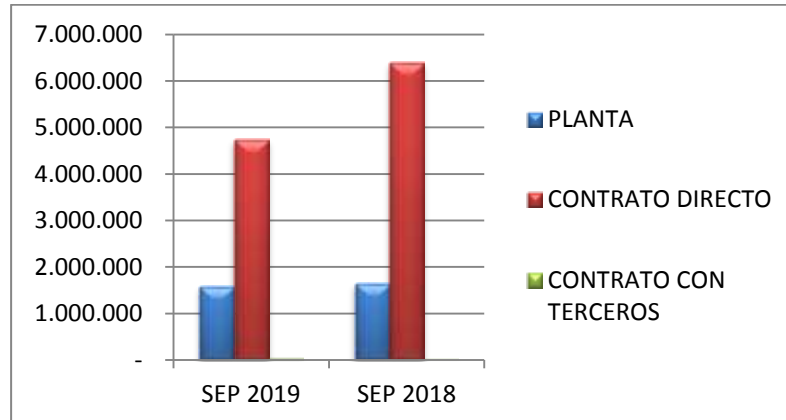
8.1.1.1 COSTOS – CIRUGÍA GENERAL

A continuación se muestra un comparativo y análisis de sus resultados para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

**CIRUGÍA GENERAL
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	1.593.351	1.636.684	- 43.333	-3%
CONTRATO DIRECTO	4.734.931	6.392.691	- 1.657.760	-26%
CONTRATO CON TERCEROS	39.019	626	38.393	6133%
TOTALES	6.367.301	8.030.001	- 1.662.700	-21%

Fuente: Área Costos Subred Sur



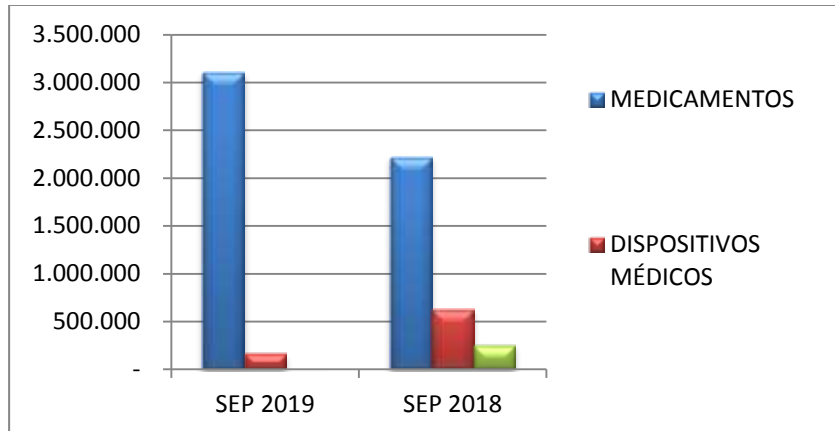
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía General presentan una disminución del 21% entre el periodo comprendido entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019; en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde a Planta y contrato Directo que presentan una disminución del 3% y 26% respectivamente y se da un incremento del 6133% en contrato con terceros.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA GENERAL
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	3.098.546	2.220.013	878.533	40%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	166.463	627.629	- 461.166	- 73%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MEDICO ASISTENCIALES	8.078	253.241	- 245.163	-97%
TOTALES	3.273.087	3.100.883	172.204	6%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía General presentan un aumento del 6% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos que aumentaron en un 40%, los dispositivos médicos y los elementos de consumo medico asistencial disminuyeron en 73% y 97% respectivamente, pues se muestra la aplicación de políticas y controles en la entrega y registro de los insumos.

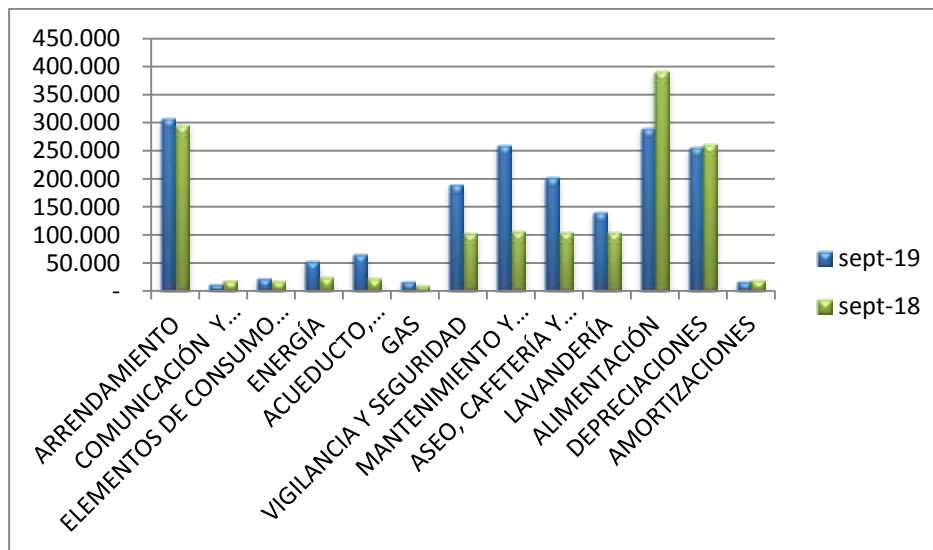
Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

CONTRATO	No SISS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

**CIRUGÍA GENERAL
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	307.506	295.756	11.750	4%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	12.196	18.017	- 5.821	-32%
ELEMENTOS DE CONSUMO DE OFICINA	22.926	17.817	5.109	29%
SEGUROS		10	- 10	-100%
ENERGÍA	53.400	25.197	28.203	112%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	66.150	21.866	44.284	203%
GAS	16.457	10.740	5.717	53%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	189.309	102.919	86.390	84%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	259.090	106.549	152.541	143%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	202.982	105.541	97.441	92%
LAVANDERÍA	140.339	104.988	35.351	34%
ALIMENTACIÓN	290.543	391.013	- 100.470	-26%
DEPRECIACIONES	256.449	261.032	- 4.583	-2%
AMORTIZACIONES	16.768	19.827	- 3.059	-15%
TOTALES	1.834.115	1.481.272	352.843	24%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los gastos generales correspondientes a Cirugía General presentan un aumento del 24% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y Septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo en oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; se evidencia

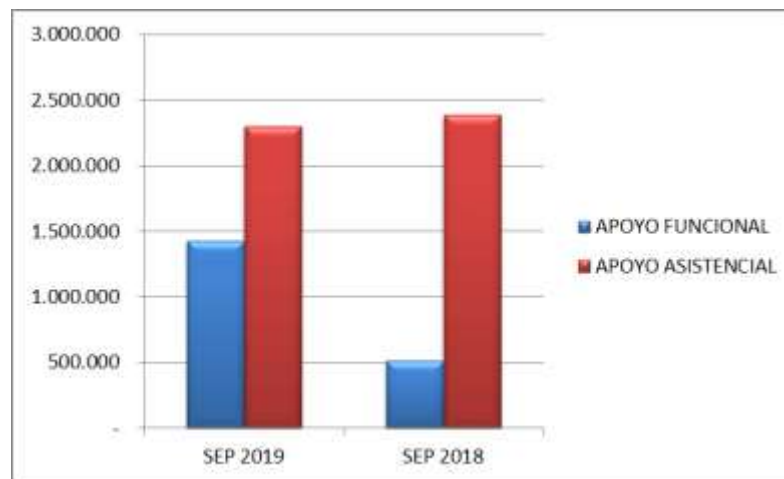
	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

que presentaron aumento significativo los rubros Servicios públicos (Acueducto 203%, Energía 112% , Gas 53%) Mantenimiento y Reparaciones 143% y Aseo y Cafetería 92%.

**CIRUGÍA GENERAL
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	1.422.694	517.065	905.629	175%
APOYO ASISTENCIAL	2.300.279	2.383.681	- 83.402	-3%
TOTALES	3.722.973	2.900.746	822.227	28%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía General presentan un aumento del 28% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el apoyo Funcional.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

8.2 CIRUGÍA MAXILOFACIAL

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA MAXILOFACIAL
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	775.098	516.058	259.040	50%
INSUMOS HOSPITALARIOS	27.389	599.863	- 572.474	-95%
GASTOS GENERALES	82.482	59.367	23.115	39%
COSTOS INDIRECTOS	249.668	153.404	96.264	63%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.134.637	1.328.692	- 194.055	-15%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	775.098	68%
INSUMOS HOSPITALARIOS	27.389	2%
GASTOS GENERALES	82.482	7%
COSTOS INDIRECTOS	249.668	22%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.134.637	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	516.058	39%
INSUMOS HOSPITALARIOS	599.863	45%
GASTOS GENERALES	59.367	4%
COSTOS INDIRECTOS	153.404	12%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.328.692	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Cirugía Maxilofacial a septiembre 30 de 2019 muestra una alta incidencia de los costos por personal que corresponden a un 68% y los costos indirectos en un 22% para un total del 90% del total de los costos y gastos del servicio, teniendo en cuenta que el rubro de costos de personal aumento en un 29% con respecto a septiembre de 2018; también se evidencia una significativa disminución en los gastos por "Insumos Hospitalarios" en un 95% . Al analizar los

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 21%.

Se recomienda revisar el rubro de “Insumos Hospitalarios” pues si se incremento el costo de personal al igual que los ingresos es porque se atendieron más pacientes y si esto sucede, los insumos también debieron aumentar o al menos mantener sus costos.

8.2.1 SOSTENIBILIDAD CIRUGÍA MAXILOFACIAL

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA MAXILOFACIAL
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	737.058	402.972	334.086	83%
COSTOS Y GASTOS	1.134.637	1.328.692	- 194.055	-15%
UTILIDAD	- 397.579	- 925.720	528.141	-57%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la Subred, el servicio de cirugía Maxilofacial para septiembre de 2018 presento un Déficit por valor de \$925.720 miles de pesos, y en septiembre de 2019 un déficit de \$397.579 miles de pesos, aunque el Déficit fue en los dos periodos para septiembre de 2019 el servicio disminuyo el déficit en un 57%.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 la Subred Sur no alcanzo a recuperar la inversión en este servicio en un 35% de acuerdo con los costos y gastos reportados y en septiembre del 2018 el déficit correspondió a un 70% lo que indica que aunque los ingresos aumentaron lo mismo sucedió con los costos y gastos y el servicio disminuyo el porcentaje de Déficit en un 35%.

8.2.1.1 COSTOS Y GASTOS

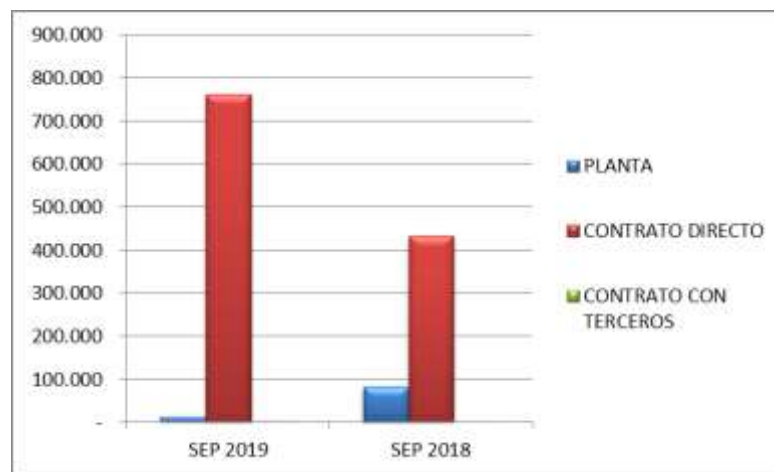
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA MAXILOFACIAL
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	12.262	82.769	- 70.507	-85%
CONTRATO DIRECTO	762.677	433.289	329.388	76%
CONTRATO CON TERCEROS	159	0	159	100%
TOTALES	775.098	516.058	259.040	50%

Fuente: Área Costos Subred Sur



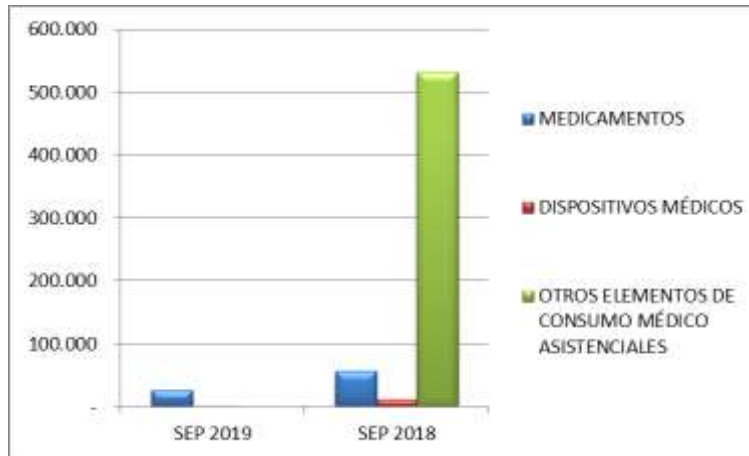
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Maxilofacial presentan un aumento del 50% entre el periodo comprendido de septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde a contratación con terceros que se incremento en el 100%, en los dos periodos.

**CIRUGÍA MAXILOFACIAL
INSUMOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	26.850	56.399	- 29.549	-52%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	539	11.419	- 10.880	-95%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	-	532.045	- 532.045	-100%
TOTALES	27.389	599.863	- 572.474	-95%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA



Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Maxilofacial presentan una disminución del 95% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos que disminuyeron en un 52%, los dispositivos médicos y los elementos de consumo medico asistencial disminuyeron en 95% y 100% respectivamente. Pues se muestra la aplicación de políticas y controles en la entrega y registro de los insumos.

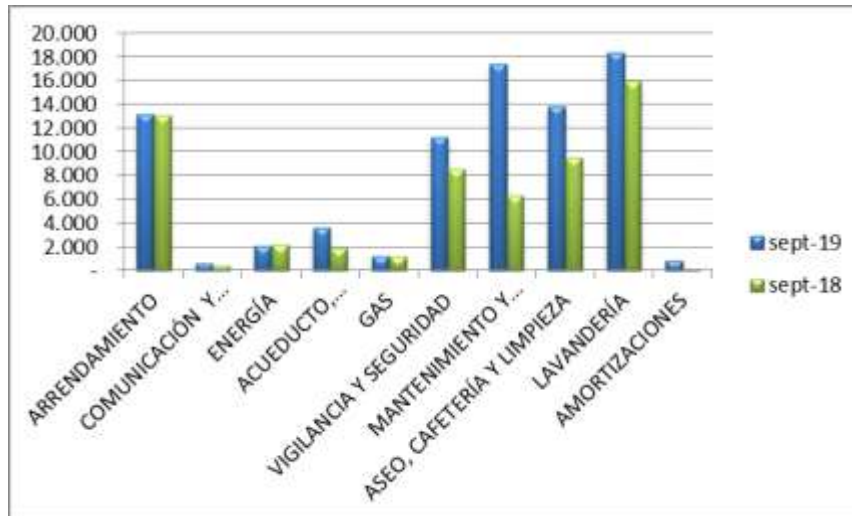
Se recomienda revisar y analizar si los costos por Medicamentos se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia. En nuestro concepto se deberían registrar contablemente en rubros diferentes.

**CIRUGÍA MAXILOFACIAL
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	13.124	13.105	19	0%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	602	432	170	39%
ENERGÍA	2.127	2.176	- 49	-2%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	3.616	1.903	1.713	90%
GAS	1.255	1.184	71	6%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	11.237	8.553	2.684	31%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17.448	6.332	11.116	176%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	13.879	9.543	4.336	45%
LAVANDERÍA	18.325	15.951	2.374	15%
AMORTIZACIONES	869	188	681	362%
TOTALES	82.482	59.367	23.115	39%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



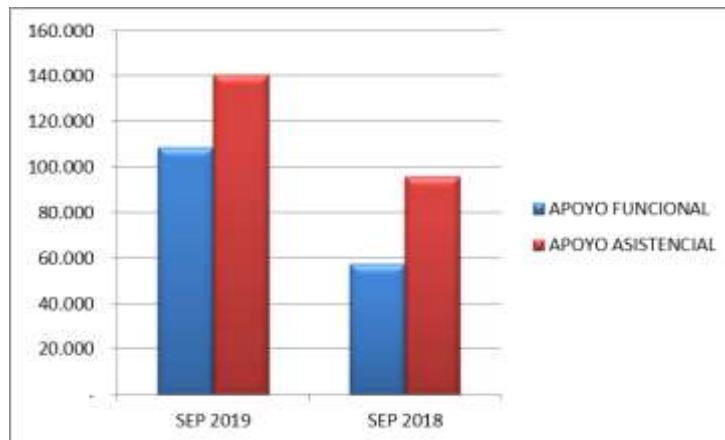
Los gastos generales correspondientes a Cirugía Maxilofacial presentan un aumento del 39% analizando el periodo comprendido entre Septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo den oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que el rubro de mantenimiento y Reparaciones vinculado a este servicio presento un aumento de 176%, Amortizaciones en un 362% y Acueducto en un 90% entre septiembre de 2018 y septiembre 2019.

**CIRUGÍA MAXILOFACIAL
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	108.939	57.450	51.489	90%
APOYO ASISTENCIAL	140.729	95.954	44.775	47%
TOTALES	249.668	153.404	96.264	63%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía Maxilofacial presentan un aumento del 63% analizando el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el apoyo Funcional.

8.3 CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	890.430	314.059	576.371	184%
INSUMOS HOSPITALARIOS	16.997	121.533	- 104.536	-86%
GASTOS GENERALES	113.447	70.803	42.644	60%
COSTOS INDIRECTOS	300.731	104.304	196.427	188%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.321.605	610.699	710.906	116%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	890.430	67%
INSUMOS HOSPITALARIOS	16.997	1%

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

GASTOS GENERALES	113.447	9%
COSTOS INDIRECTOS	300.731	23%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.321.605	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	314.059	51%
INSUMOS HOSPITALARIOS	121.533	20%
GASTOS GENERALES	70.803	12%
COSTOS INDIRECTOS	104.304	17%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	610.699	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El servicio de Cirugía Plástica, Estética y Reconstructiva a septiembre 30 de 2019 muestra una gran incidencia de los costos por personal que corresponden a un 67% y los costos indirectos en un 23% para un total del 90% del total de los costos y gastos del servicio, teniendo en cuenta que el rubro de costos de personal aumento en un 16% con respecto a septiembre de 2018, también se evidencia una significativa disminución en los gastos por "Insumos Hospitalarios" en un 11% . Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 33%.

8.3.1 SOSTENIBILIDAD

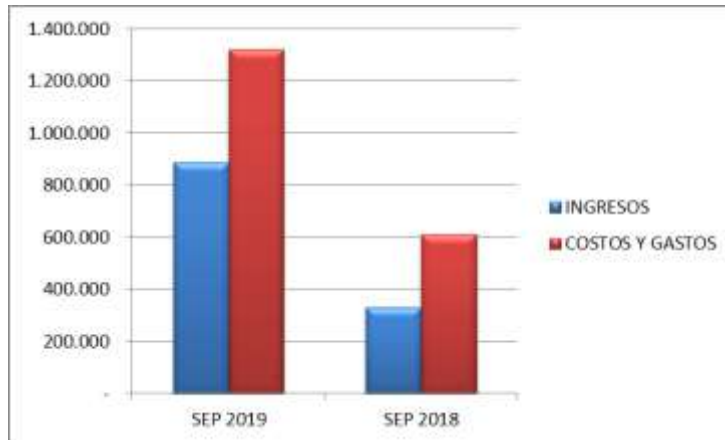
Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	889.304	331.955	557.349	168%
COSTOS Y GASTOS	1.321.605	610.699	710.906	116%
UTILIDAD	- 432.301	- 278.744	- 153.557	55%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, el servicio de Cirugía plástica, estética y reconstructiva para septiembre de 2018 presento una pérdida por valor de \$278.744 miles de pesos, y en septiembre de 2019 también se registra pérdida de \$432.301 que aunque fue pérdida se ve que el servicio incremento esta misma en un 55%.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 la Subred Sur no alcanzo a recuperar la inversión en este servicio en un 33% de acuerdo a los costos y gastos reportados, y en septiembre del 2018 el déficit correspondió a un 46% lo que indica que aunque los ingresos aumentaron lo mismo sucedió con los costos y gastos y el servicio disminuyo el porcentaje de Déficit en un 13%.

8.3.1.1 COSTOS - GASTOS

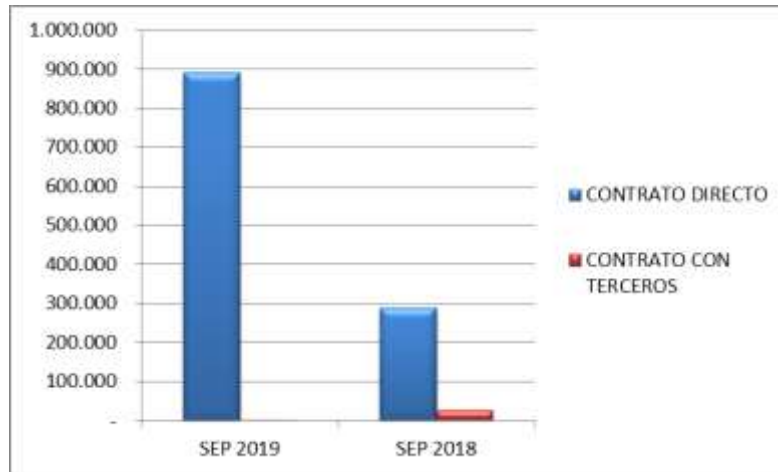
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

**CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
CONTRATO DIRECTO	890.265	288.009	602.256	209%
CONTRATO CON TERCEROS	165	26.050	- 25.885	-99%
TOTALES	890.430	314.059	576.371	184%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA



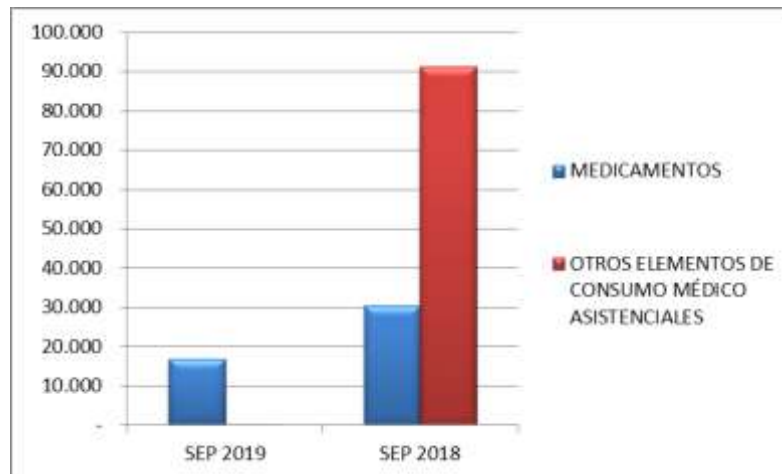
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía plástica, estética y reconstructiva presentan un aumento del 184% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a contrato Directo donde aumento en un 209%, en los dos periodos.

**CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	16.759	30.424	- 13.665	-45%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	238	91.109	- 90.871	-100%
TOTALES	16.997	121.533	- 104.536	-86%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA



Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía plástica, estética y reconstructiva presentan una disminución del 86% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia que el rubro de Medicamentos vinculado a este servicio presento una disminución del 45% y no presenta movimiento de costos y gastos los Dispositivos medico y los elementos de consumo medico asistenciales presentan disminución del 100%. Pues se muestra la aplicación de políticas y controles en la entrega y registro de los insumos.

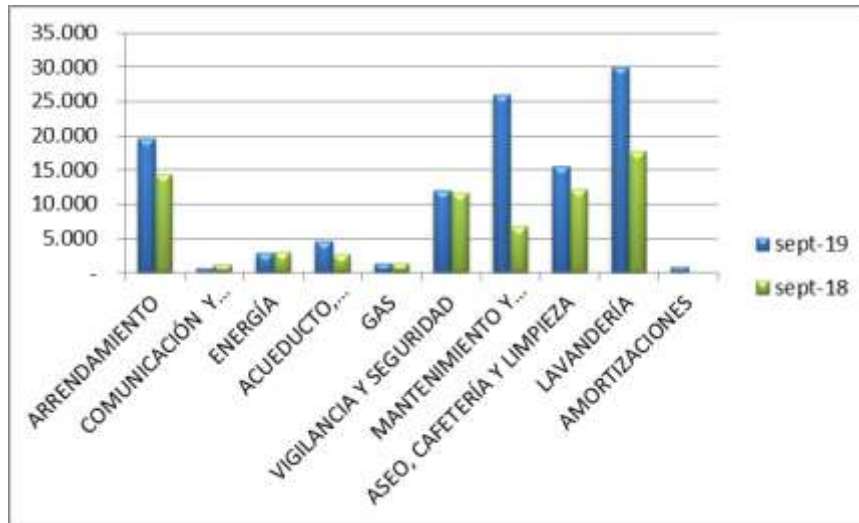
Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

**CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	19.568	14.371	5.197	36%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	660	1.133	- 473	-42%
ENERGÍA	2.881	3.045	- 164	-5%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	4.642	2.651	1.991	75%
GAS	1.305	1.390	- 85	-6%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	12.060	11.656	404	3%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25.932	6.692	19.240	288%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	15.445	12.189	3.256	27%
LAVANDERÍA	30.091	17.676	12.415	70%
AMORTIZACIONES	863	-	863	100%
TOTALES	113.447	70.803	42.644	60%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA



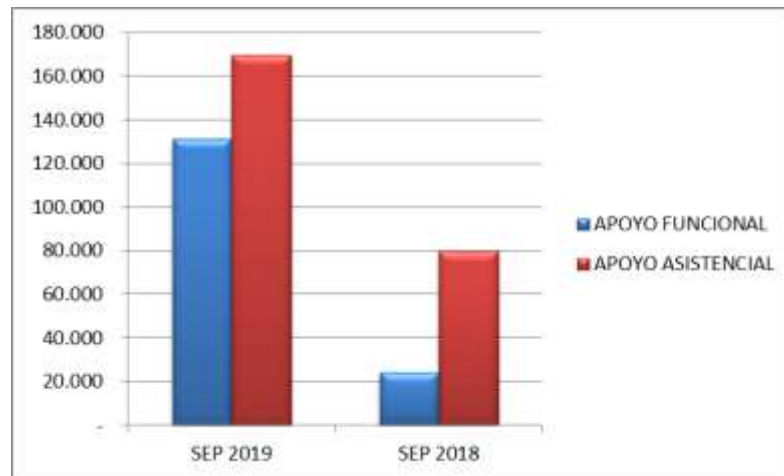
Los gastos generales correspondientes a Cirugía Plástica, estética y Reconstructiva presentan un aumento del 60% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo de oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que aumento significativamente los rubros de Mantenimiento y Reparaciones en un 288%,y Amortizaciones en un 100% entre septiembre de 2018 y septiembre 2019, los demás gastos presentaron disminución.

**CIRUGÍA PLÁSTICA, ESTÉTICA Y RECONSTRUCTIVA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	131.069	24.402	106.667	437%
APOYO ASISTENCIAL	169.662	79.902	89.760	112%
TOTALES	300.731	104.304	196.427	188%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía plástica, estética y reconstructiva presentan un aumento del 188% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo funcional que presento aumento del 437%.

8.4 NEUROCIRUGÍA

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

NEUROCIRUGÍA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	678.031	1.034.467	- 356.436	-34%
INSUMOS HOSPITALARIOS	117.479	384.365	- 266.886	-69%
GASTOS GENERALES	98.871	89.768	9.103	10%
COSTOS INDIRECTOS	285.561	441.978	- 156.417	-35%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.179.942	1.950.578	- 770.636	-40%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	678.031	57%
INSUMOS HOSPITALARIOS	117.479	10%
GASTOS GENERALES	98.871	8%
COSTOS INDIRECTOS	285.561	24%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.179.942	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	1.034.467	53%
INSUMOS HOSPITALARIOS	384.365	20%
GASTOS GENERALES	89.768	5%
COSTOS INDIRECTOS	441.978	23%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.950.578	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Neurocirugía a septiembre 30 de 2019 muestra una alta incidencia de los costos por personal que corresponden a un 57% y los costos indirectos en un 24% para un total del 81% del total de los costos y gastos del servicio, teniendo en cuenta que el rubro de costos de personal disminuyó en un 34% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 22%.

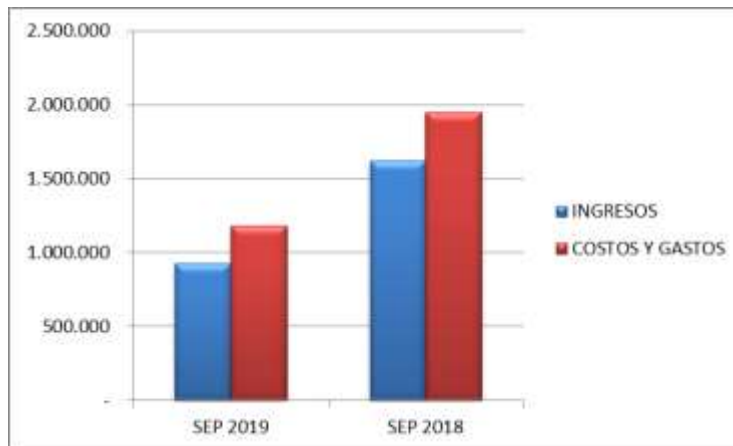
8.4.1 SOSTENIBILIDAD

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

NEUROCIROLOGÍA SOSTENIBILIDAD ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019 CIFRAS EN MILES DE PESOS				
	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	925.747	1.619.525	- 693.778	-43%
COSTOS Y GASTOS	1.179.942	1.950.578	- 770.636	-40%
UTILIDAD	- 254.195	- 331.053	76.858	-23%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, el servicio de Neurocirugía para septiembre de 2018 presento un Déficit por valor de \$331.053 miles de pesos, y en septiembre de 2019 presenta Déficit por \$254.195 miles de pesos. Aunque el déficit fue reiterativo para la vigencia 2019 disminuyo en un 23%.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 la Subred Sur no alcanzo a recuperar la inversión en este servicio en un 22% de acuerdo a los costos y gastos reportados, y en septiembre del 2018 el déficit correspondió a un 17% lo que indica que los ingresos disminuyeron y por ende los costos y gastos pero el porcentaje de Déficit creció un 5% más que la vigencia anterior.

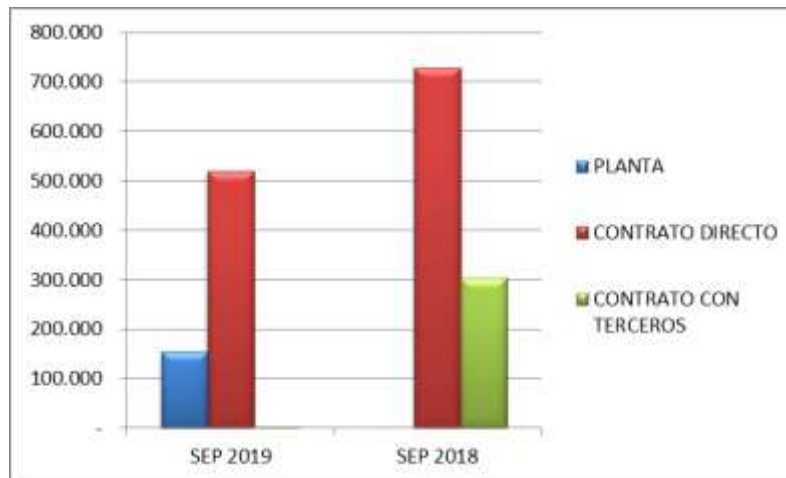
8.4.1.1 COSTOS - GASTOS

A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	154.497	0	154.497	100%
CONTRATO DIRECTO	519.803	729.774	- 209.971	-29%
CONTRATO CON TERCEROS	3.731	304.693	- 300.962	-99%
TOTALES	678.031	1.034.467	- 356.436	-34%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

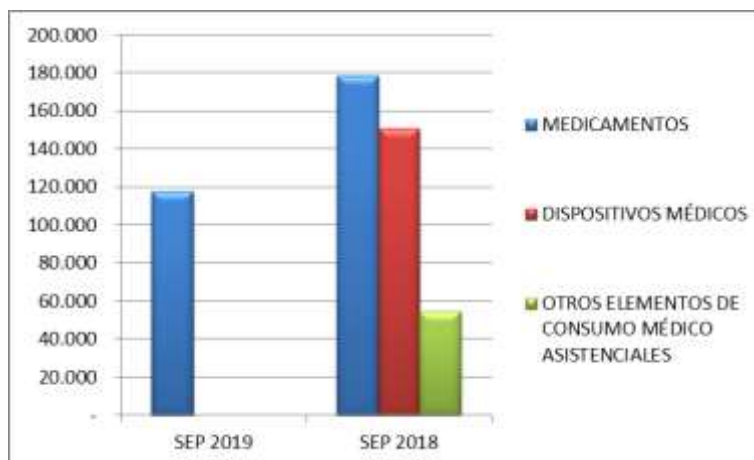


Los costos y gastos de personal correspondientes a Neurocirugía presentan una disminución del 34% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Planta.

**NEUROCIRUGÍA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	117.479	178.653	- 61.174	-34%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	-	150.909	- 150.909	0%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	-	54.803	- 54.803	0%
TOTALES	117.479	384.365	- 266.886	-69%

Fuente: Área Costos Subred Sur



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

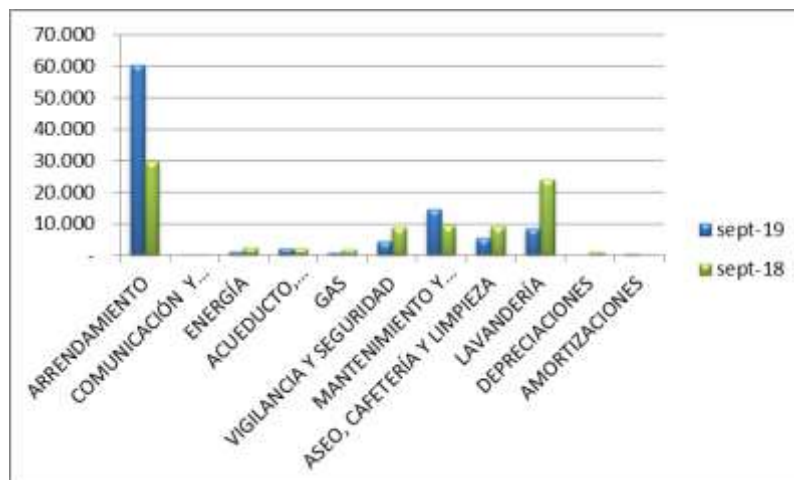
Los costos y gastos por insumos correspondientes a Neurocirugía presentan una disminución del 69% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia que el rubro de Medicamentos vinculado a este servicio presento una disminución del 34% y del 100% en los rubro de dispositivos médicos y en los elementos de consumo medico asistenciales, los cuales no presenta movimiento de costos y gastos para septiembre de 2019.

Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

NEUROCIURGÍA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	60.495	29.890	30.605	102%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	178	243	- 65	-27%
ENERGÍA	1.296	2.437	- 1.141	-47%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	2.097	2.107	- 10	0%
GAS	984	1.935	- 951	-49%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	4.394	8.977	- 4.583	-51%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	14.557	9.620	4.937	51%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	5.580	9.289	- 3.709	-40%
LAVANDERÍA	8.716	24.142	- 15.426	-64%
DEPRECIACIONES		1.068	- 1.068	0%
AMORTIZACIONES	574	60	514	857%
TOTALES	98.871	89.768	9.103	10%

Fuente: Área Costos Subred Sur



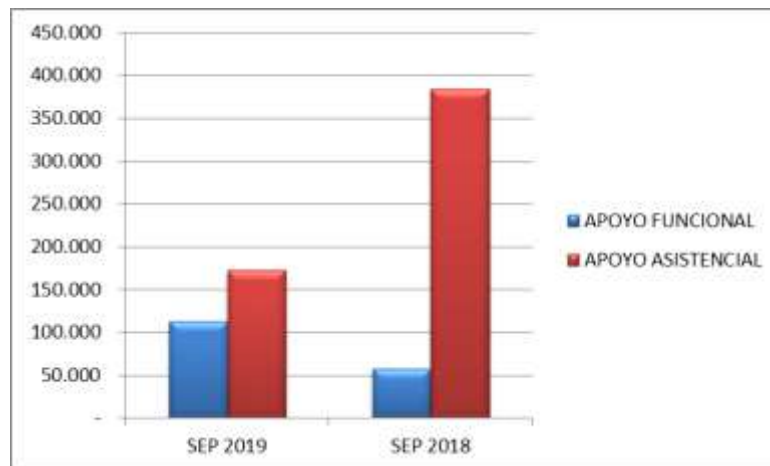
	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

Los gastos generales correspondientes a Neurocirugía presentan un aumento del 10% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo den oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que aumento significativamente los rubros de arrendamientos en 102% y Amortizaciones en un 857%; entre septiembre de 2018 y septiembre 2019, los demás gastos presentaron disminución frente a los reportados a septiembre de 2018.

**NEUROCIRUGÍA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	112.933	57.631	55.302	96%
APOYO ASISTENCIAL	172.628	384.347	- 211.719	-55%
TOTALES	285.561	441.978	- 156.417	-35%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los Costos Indirectos correspondientes a Neurocirugía presentan una disminución del 35% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo funcional que presento aumento del 96%.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

8.5 CIRUGÍA CARDIOVASCULAR

Este servicio para la vigencia 2019 no presenta movimiento de costos, gastos e ingresos porque este servicio fue dejado de prestar la Subred Sur para la vigencia 2019.

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA CARDIOVASCULAR
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	-	2.097.506	- 2.097.506	-100%
INSUMOS HOSPITALARIOS	-	134.706	- 134.706	-100%
GASTOS GENERALES	-	58	- 58	-100%
COSTOS INDIRECTOS	-	3.029.652	- 3.029.652	-100%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-	5.261.922	- 5.261.922	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	2.097.506	40%
INSUMOS HOSPITALARIOS	134.706	3%
GASTOS GENERALES	58	0%
COSTOS INDIRECTOS	3.029.652	58%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	5.261.922	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

8.5.1 SOSTENIBILIDAD

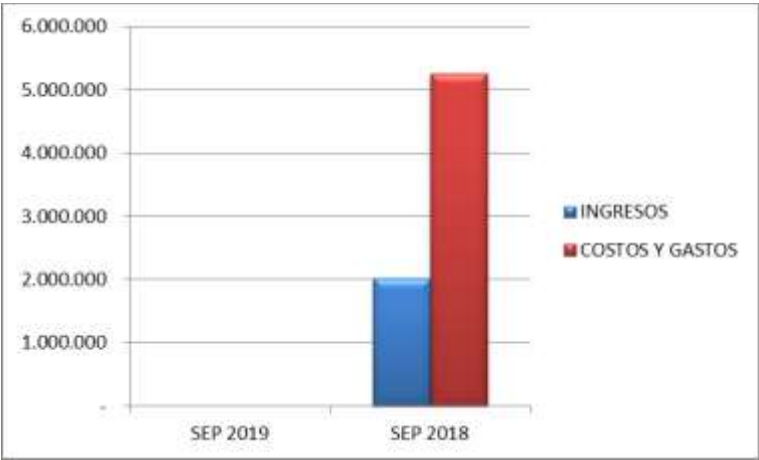
Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA CARDIOVASCULAR
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	-	2.021.518	- 2.021.518	-100%
COSTOS Y GASTOS	-	5.261.922	- 5.261.922	-100%
UTILIDAD	-	- 3.240.404	3.240.404	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, el servicio Cirugía Cardiovascular para Septiembre de 2018 presento un Déficit por valor de \$3.240.404 miles de pesos, y en septiembre de 2019 no se presentan datos de ingresos, costos y Gastos puesto que este servicio fue dejado de prestarse en las Subred Sur.

8.5.1.1 COSTOS - GASTOS

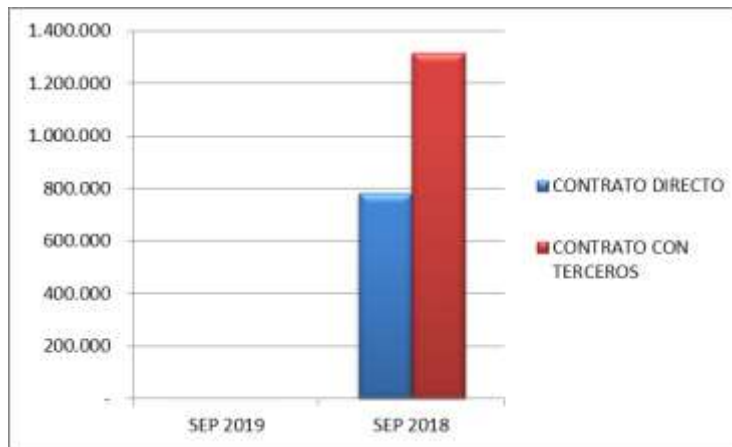
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

**CIRUGÍA CARDIOVASCULAR
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
CONTRATO DIRECTO		782.127	- 782.127	-100%
CONTRATO CON TERCEROS		1.315.379	- 1.315.379	-100%
TOTALES	-	2.097.506	- 2.097.506	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



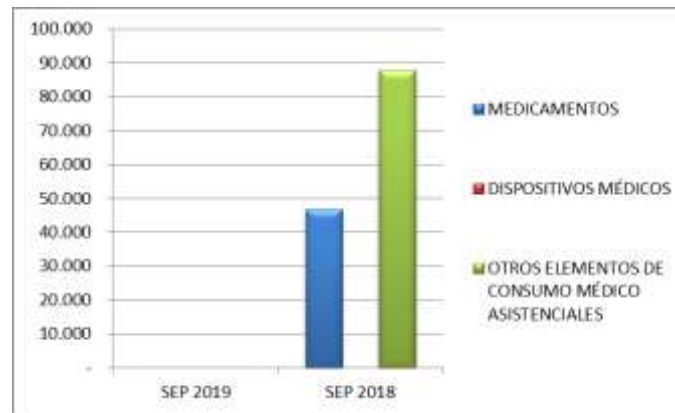
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Cardiovascular presentan una disminución del 100% entre el periodo comprendido entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros.

**CIRUGÍA CARDIOVASCULAR
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS		46.825	- 46.825	-100%
DISPOSITIVOS MÉDICOS			-	0%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES		87.881	- 87.881	0%
TOTALES	-	134.706	- 134.706	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Cardiovascular presenta una disminución del 100% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial.

**CIRUGÍA CARDIOVASCULAR
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
AMORTIZACIONES	-	58	- 58	-100%
TOTALES	-	58	- 58	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

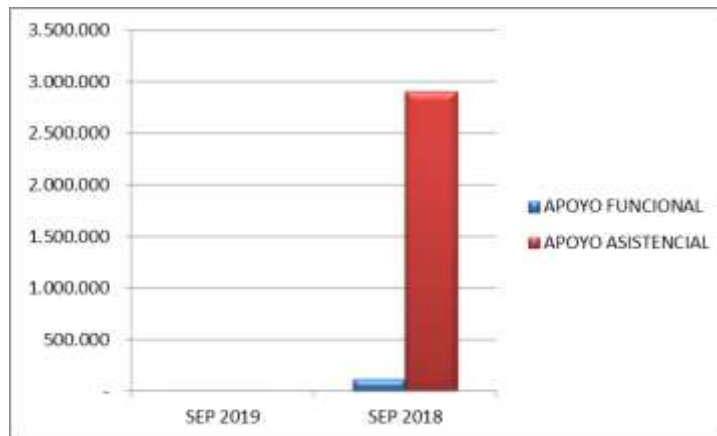
Los gastos generales correspondientes a cirugía Cardiovascular presentan una disminución del 100% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019.

**CIRUGÍA CARDIOVASCULAR
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	-	120.588	- 120.588	-100%
APOYO ASISTENCIAL	-	2.909.064	- 2.909.064	-100%
TOTALES	-	3.029.652	- 3.029.652	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía Cardiovascular presentan una disminución del 100% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio.

8.6 CIRUGÍA DERMATOLÓGICA

Este servicio presta en la Subred Sur desde Enero de 2019 en las USS Tunal. Por esta razón la información se analiza solo a Septiembre de 2019.

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA DERMATOLÓGICA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	125.794	-	125.794	100%
INSUMOS HOSPITALARIOS	11.085	-	11.085	100%
GASTOS GENERALES	18.368	-	18.368	100%
COSTOS INDIRECTOS	46.163	-	46.163	100%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	201.410	-	201.410	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	125.794	62%
INSUMOS HOSPITALARIOS	11.085	6%
GASTOS GENERALES	18.368	9%
COSTOS INDIRECTOS	46.163	23%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	201.410	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

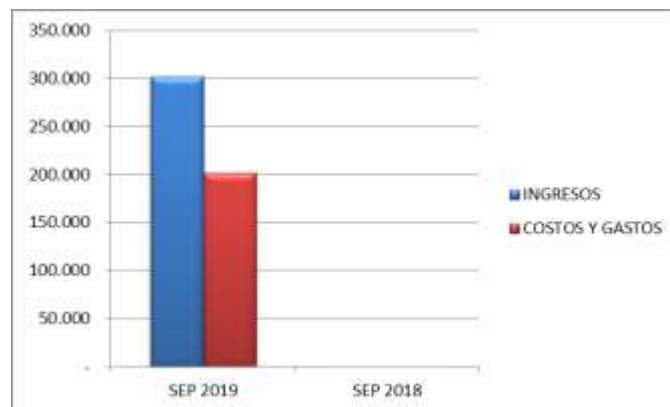
8.6.1 SOSTENIBILIDAD

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA DERMATOLÓGICA
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	302.705	-	302.705	100%
COSTOS Y GASTOS	201.410	-	201.410	100%
UTILIDAD	101.295	-	101.295	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la Subred, se evidencia que este tipo de cirugía se comienza a realizar en esta Entidad en la vigencia 2019, dando como resultado a septiembre de 2019 una sostenibilidad por valor de \$101.2958 miles de pesos.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 por cada peso que la Subred Sur invirtió en el servicio se recuperó \$0.50 pesos.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

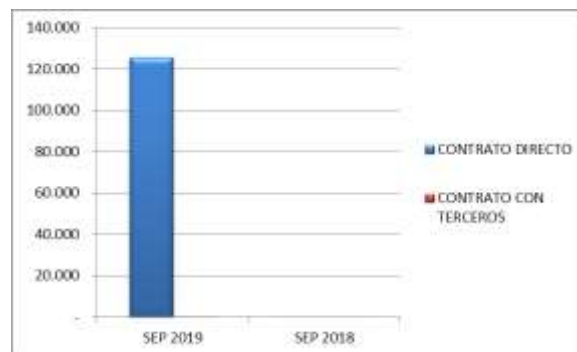
8.6.1.1 COSTOS - GASTOS

A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

**CIRUGÍA DERMATOLÓGICA
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
CONTRATO DIRECTO	125.760	0	125.760	100%
CONTRATO CON TERCEROS	34	0	34	100%
TOTALES	125.794	-	125.794	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



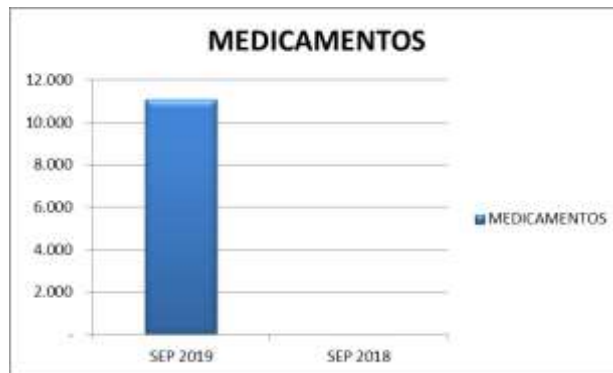
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Dermatológica presentan mayor impacto en contrato directo de personal.

**CIRUGÍA DERMATOLÓGICA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	11.085	0	11.085	100%
TOTALES	11.085	-	11.085	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA



Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Dermatológica presentan movimiento en el rubro correspondiente a medicamentos por valor de \$11.085 miles de pesos.

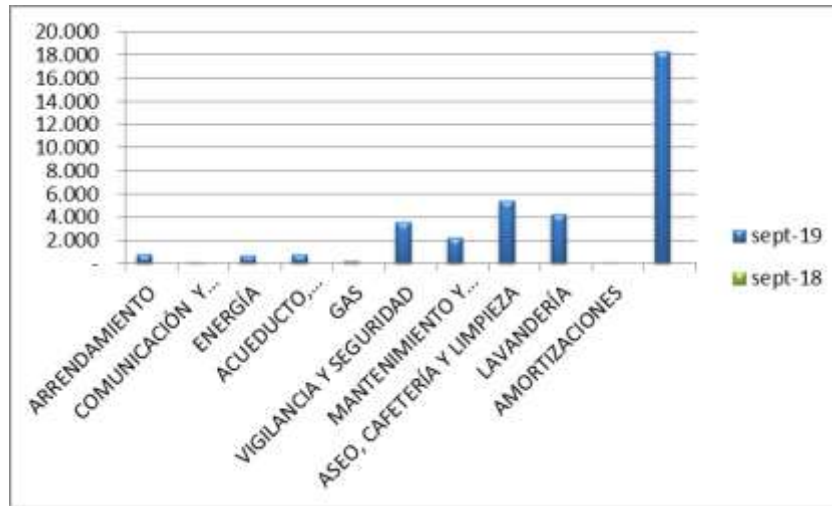
Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

**CIRUGÍA DERMATOLÓGICA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	834	0	834	100%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	142	0	142	100%
ENERGÍA	677	0	677	100%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	772	0	772	100%
GAS	266	0	266	100%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3.628	0	3.628	100%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.267	0	2.267	100%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	5.449	0	5.449	100%
LAVANDERÍA	4.252	0	4.252	100%
AMORTIZACIONES	81	0	81	100%
TOTALES	18.368	-	18.368	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

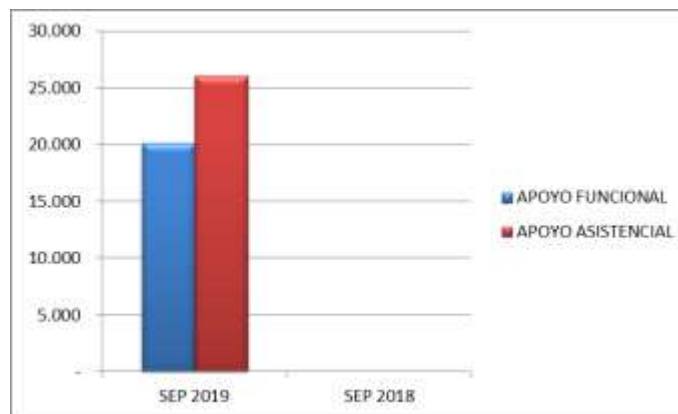



Los gastos generales correspondientes a cirugía Dermatológica a septiembre de 2019 ascienden a \$18.368 miles de pesos, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo de oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones.

**CIRUGÍA DERMATOLÓGICA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	20.096	-	20.096	100%
APOYO ASISTENCIAL	26.067	-	26.067	100%
TOTALES	46.163	-	46.163	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía Dermatológica presentan un aumento del 100% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo Asistencial.

8.7 CIRUGÍA GASTROINTESTINAL

Este servicio se inicia en la Subred Sur desde Enero de 2019 en las USS Tunal y Meissen. Por esta razón la información se analiza solo a Septiembre de 2019.

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA GASTROINTESTINAL
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	390.594	-	390.594	100%
INSUMOS HOSPITALARIOS	47.408	-	47.408	100%
GASTOS GENERALES	21.728	-	21.728	100%
COSTOS INDIRECTOS	105.948	-	105.948	100%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	565.678	-	565.678	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	390.594	69%
INSUMOS HOSPITALARIOS	47.408	8%
GASTOS GENERALES	21.728	4%
COSTOS INDIRECTOS	105.948	19%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	565.678	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

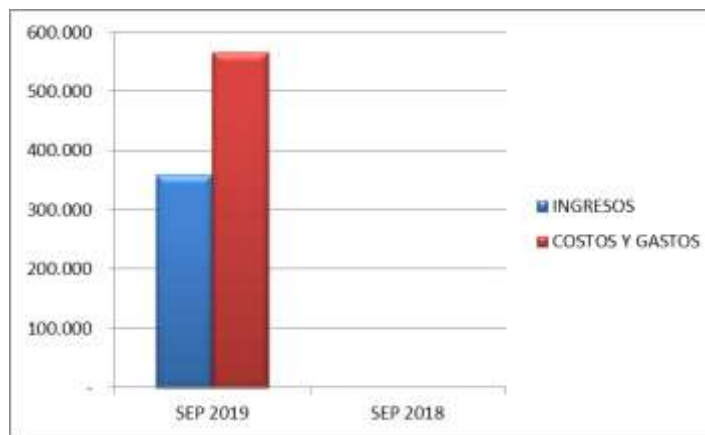
8.7.1 SOSTENIBILIDAD

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por Servicios de Salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA GASTROINTESTINAL
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	360.267	-	360.267	100%
COSTOS Y GASTOS	565.678	-	565.678	100%
UTILIDAD	- 205.411	-	- 205.411	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, se evidencia que este tipo de cirugía se comienza a realizar en la Subred Sur en la vigencia 2019, dando como resultado a septiembre de 2019 un Déficit por valor de \$205.411 miles de pesos.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 por cada peso que la Subred Sur invirtió en el servicio esta perdiendo \$0.36 pesos.

8.7.1.1 COSTOS - GASTOS

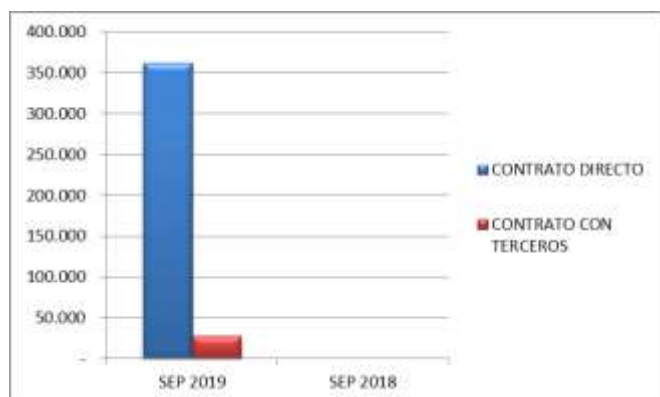
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA GASTROINTESTINAL
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
CONTRATO DIRECTO	362.427	0	362.427	100%
CONTRATO CON TERCEROS	28.167	0	28.167	100%
TOTALES	390.594	-	390.594	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Gastrointestinal presentan mayor impacto en contrato directo de personal.

**CIRUGÍA GASTROINTESTINAL
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	47.408	0	47.408	100%
TOTALES	47.408	-	47.408	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

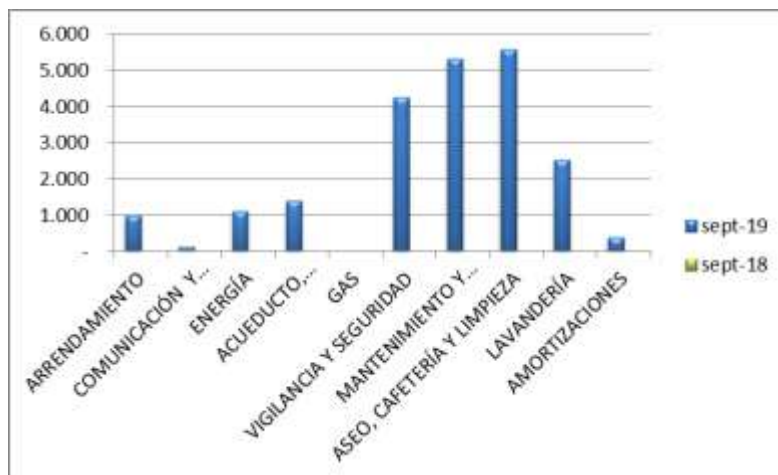
Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Gastrointestinal presentan movimiento en el rubro correspondiente a medicamentos por valor de \$47.408 miles de pesos.

Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

**CIRUGÍA GASTROINTESTINAL
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	999	0	999	100%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	121	0	121	100%
ENERGÍA	1.117	0	1.117	100%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	1.392	0	1.392	100%
GAS	0	0	-	100%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	4.253	0	4.253	100%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.341	0	5.341	100%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	5.588	0	5.588	100%
LAVANDERÍA	2.539	0	2.539	100%
AMORTIZACIONES	378	0	378	100%
TOTALES	21.728	-	21.728	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los gastos generales correspondientes a cirugía Gastrointestinal a septiembre de 2019 ascienden a \$21.728 miles de pesos, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo den

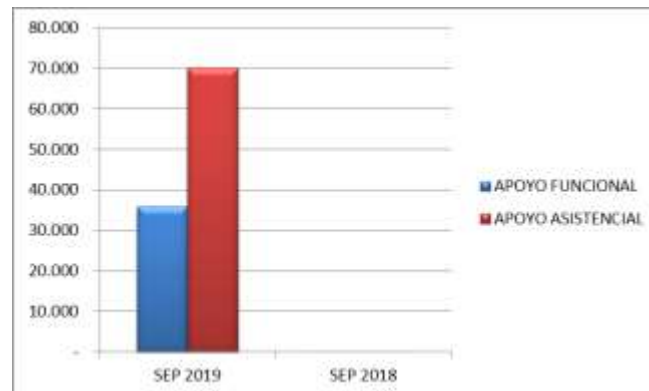
	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones.

**CIRUGÍA GASTROINTESTINAL
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	35.826	-	35.826	100%
APOYO ASISTENCIAL	70.122	-	70.122	100%
TOTALES	105.948	-	105.948	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía Gastrointestinal presentan un aumento del 100% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo Asistencial.

8.8 CIRUGÍA UROLÓGICA

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA UROLÓGICA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	162.017	465.300	- 303.283	-65%

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

INSUMOS HOSPITALARIOS	486	171.920	- 171.434	-100%
GASTOS GENERALES	17.318	56.342	- 39.024	-69%
COSTOS INDIRECTOS	50.878	156.533	- 105.655	-67%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	230.699	850.095	- 619.396	-73%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	162.017	70%
INSUMOS HOSPITALARIOS	486	0%
GASTOS GENERALES	17.318	8%
COSTOS INDIRECTOS	50.878	22%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	230.699	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	465.300	55%
INSUMOS HOSPITALARIOS	171.920	20%
GASTOS GENERALES	56.342	7%
COSTOS INDIRECTOS	156.533	18%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	850.095	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Cirugía Urológica a septiembre 30 de 2019 muestra una alta incidencia de los costos por personal que corresponden a un 70% y los costos indirectos en un 22% para un total del 92% del total de los costos y gastos del servicio, teniendo en cuenta que los rubros de costos y gastos disminuyeron significativamente al igual que los ingresos con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 29%.

8.8.1 SOSTENIBILIDAD

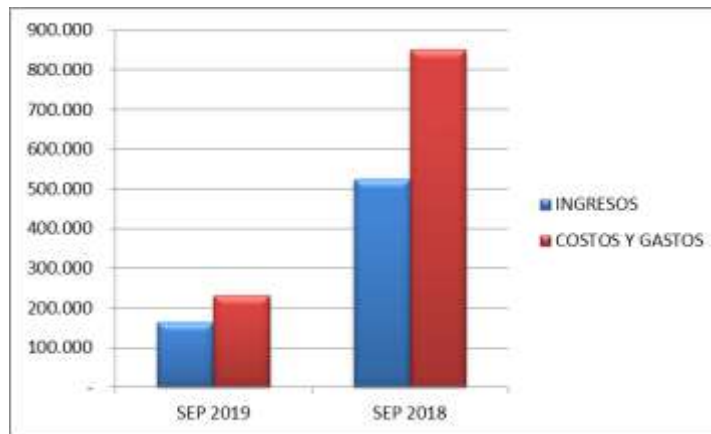
Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

**CIRUGÍA UROLÓGICA
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	163.816	525.000	- 361.184	-69%
COSTOS Y GASTOS	230.699	850.095	- 619.396	-73%
UTILIDAD	- 66.883	- 325.095	258.212	-79%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la Subred, el Servicio de Cirugía Urológica para septiembre de 2018 presento un Déficit por valor de \$325.095 miles de pesos, y en septiembre de 2019 presenta Déficit por \$66.883 miles de pesos. Aunque al presentar Déficit en los dos periodos se evidencia que el servicio presento una recuperación del 79%.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 la Subred Sur no alcanzo a recuperar la inversión en este servicio en un 29% de acuerdo a los costos y gastos reportados, y en septiembre del 2018 el déficit correspondió a un 38% lo que indica que aunque los ingresos y los costos y gastos del servicio disminuyeron el servicio sigue reportando Déficit pero disminuido en un 9%.

8.8.1.1 COSTOS - GASTOS

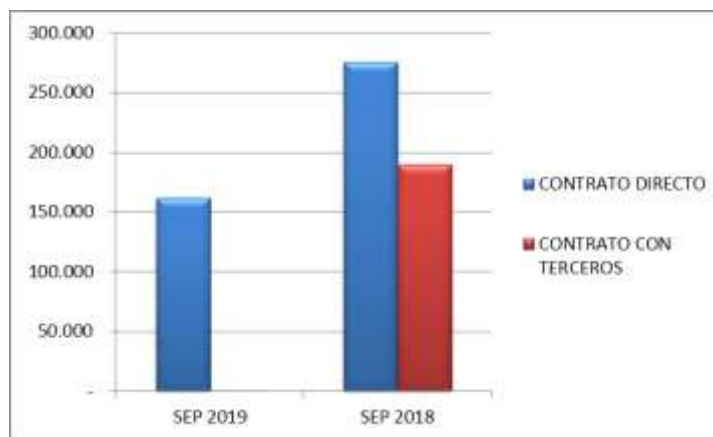
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

**CIRUGÍA UROLÓGICA
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
CONTRATO DIRECTO	162.000	275.591	- 113.591	-41%
CONTRATO CON TERCEROS	17	189.709	- 189.692	-100%
TOTALES	162.017	465.300	- 303.283	-65%

Fuente: Área Costos Subred Sur



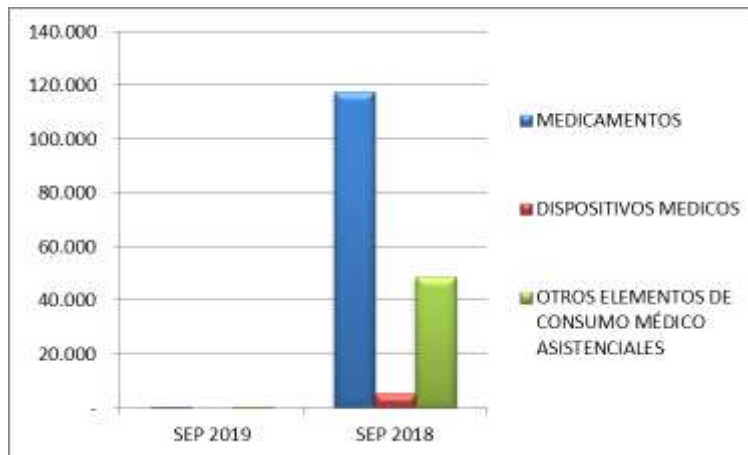
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Urológica presentan una disminución del 65% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Contrato directo.

**CIRUGÍA UROLÓGICA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	253	117.664	- 117.411	-100%
DISPOSITIVOS MEDICOS	0	5.404	- 5.404	-100%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	233	48.852	- 48.619	-100%
TOTALES	486	171.920	- 171.434	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Urológica presentan una disminución del 100% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia la aplicación de políticas y controles en la entrega y registro de los insumos.

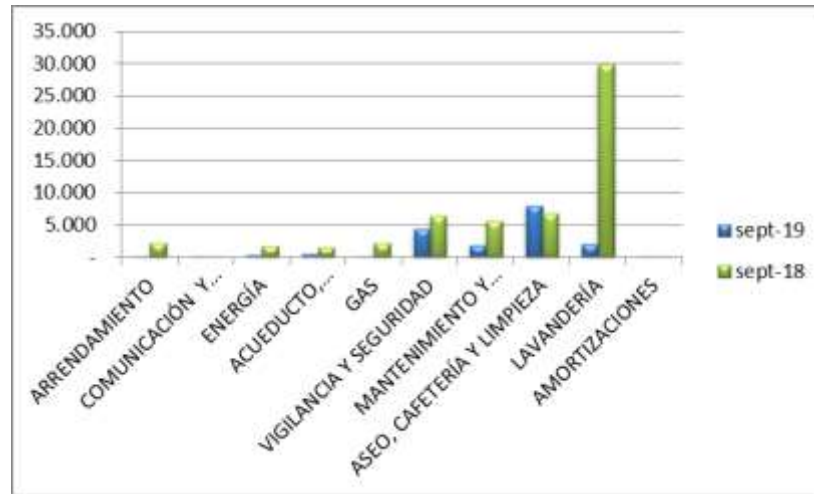
Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

**CIRUGÍA UROLÓGICA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	169	2.207	- 2.038	-92%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	26	168	- 142	-85%
ENERGÍA	372	1.718	- 1.346	-78%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	532	1.496	- 964	-64%
GAS	165	2.174	- 2.009	-92%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	4.336	6.354	- 2.018	-32%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.771	5.606	- 3.835	-68%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	7.927	6.778	1.149	17%
LAVANDERÍA	1.969	29.747	- 27.778	-93%
AMORTIZACIONES	51	94	- 43	-46%
TOTALES	17.318	56.342	- 39.024	-69%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

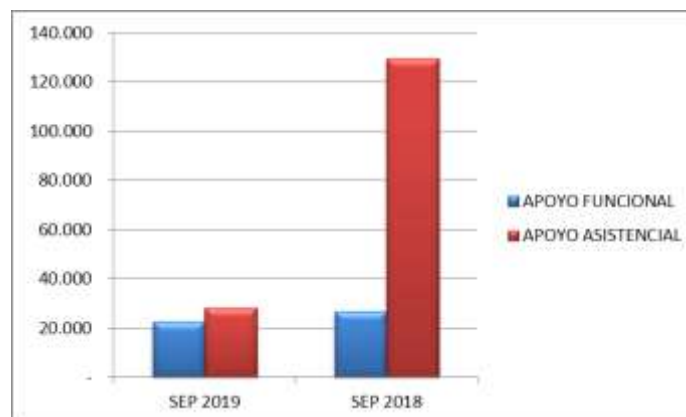


Los gastos generales correspondientes a Cirugía Urológica presentan una disminución del 69% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo den oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que la disminución significativamente cada uno de los rubros.

**CIRUGÍA UROLÓGICA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	22.611	26.871	- 4.260	-16%
APOYO ASISTENCIAL	28.267	129.662	- 101.395	-78%
TOTALES	50.878	156.533	- 105.655	-67%

Fuente: Área Costos Subred Sur



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía Urológica presentan una disminución del 67% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo asistencial.

8.9 CIRUGÍA – GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	1.379.072	2.497.210	- 1.118.138	-45%
INSUMOS HOSPITALARIOS	236.110	380.429	- 144.319	-38%
GASTOS GENERALES	189.077	285.476	- 96.399	-34%
COSTOS INDIRECTOS	747.447	705.648	41.799	6%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	2.551.706	3.868.763	- 1.317.057	-34%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	1.379.072	54%
INSUMOS HOSPITALARIOS	236.110	9%
GASTOS GENERALES	189.077	7%
COSTOS INDIRECTOS	747.447	29%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	2.551.706	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	2.497.210	65%
INSUMOS HOSPITALARIOS	380.429	10%
GASTOS GENERALES	285.476	7%
COSTOS INDIRECTOS	705.648	18%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.868.763	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

El Servicio de Cirugía Ginecología y Obstetricia a septiembre 30 de 2019 muestra una alta incidencia de los costos por personal que corresponden a un 54% y los costos indirectos en un 29% para un total del 83% del total de los costos y gastos del servicio, teniendo en cuenta que los rubros de costos y gastos disminuyeron significativamente y los Ingresos aumentaron un 5% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que se cubren los costos y gastos presentando una sostenibilidad del 1%.

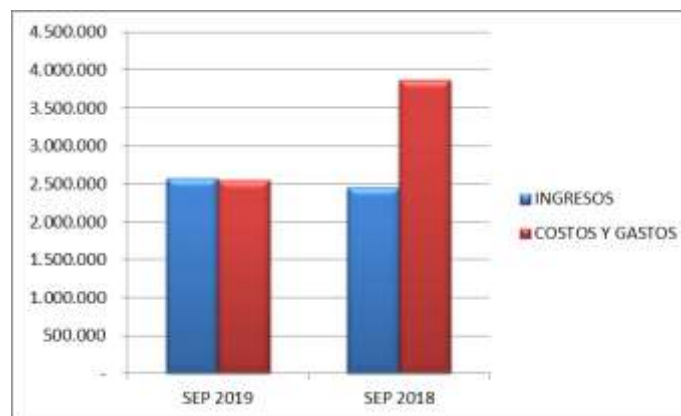
8.9.1 SOSTENIBILIDAD

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	2.570.086	2.459.145	110.941	5%
COSTOS Y GASTOS	2.551.706	3.868.763	- 1.317.057	-34%
UTILIDAD	18.380	- 1.409.618	1.427.998	-101%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, el servicio de Cirugía Ginecología y Obstetricia para septiembre de 2018 presento un Déficit por valor de \$1.409.618 miles de pesos, y en septiembre de 2019 presenta utilidad o sostenibilidad por \$18.380 miles de pesos, presentando una recuperación financiera del servicio correspondiente al 101%.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 por cada peso que la Subred Sur invirtió en el servicio de Cirugía Ginecología y Obstetricia se recupero \$0.01pesos.

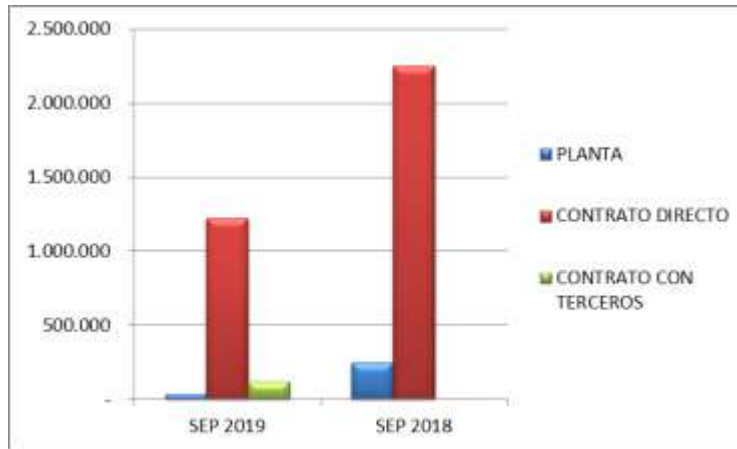
8.9.1.1 COSTOS - GASTOS

A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

**CIRUGÍA GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	35.999	247.731	- 211.732	-85%
CONTRATO DIRECTO	1.223.170	2.249.479	- 1.026.309	-46%
CONTRATO CON TERCEROS	119.903	0	119.903	100%
TOTALES	1.379.072	2.497.210	- 1.118.138	-45%

Fuente: Área Costos Subred Sur



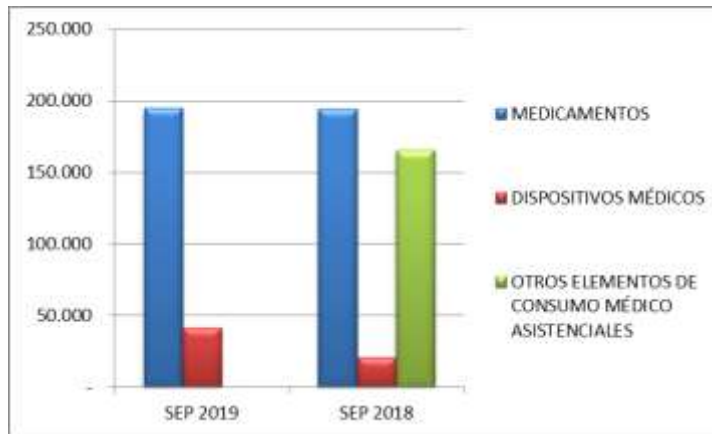
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Ginecología y obstetricia presentan una disminución del 45% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Contrato directo.

	CONTRATO	No SISS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	194.691	194.160	531	0%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	41.419	20.963	20.456	98%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	-	165.306	- 165.306	-100%
TOTALES	236.110	380.429	- 144.319	-38%

fuente: Área Costos Subred Sur



Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Ginecología y obstetricia presentan una disminución del 38% entre el periodo comprendido entre diciembre 2018 y junio 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia que el rubro de Medicamentos vinculado a este servicio no presento variación entre los periodos evaluados. los Dispositivos médicos aumentaron en un 98% y los Otros elementos de consumo medico asistencia disminuyeron en un 100%.

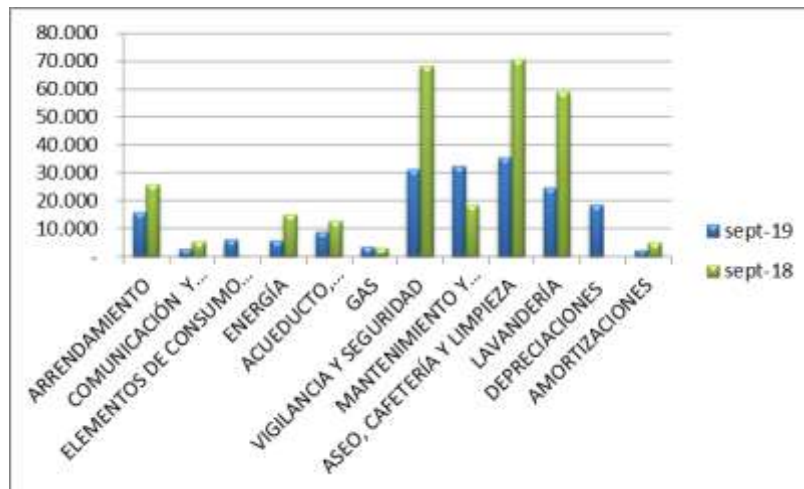
Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	16.073	25.930	- 9.857	-38%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	3.037	5.744	- 2.707	-47%
ELEMENTOS DE CONSUMO DE OFICINA	6.250	50	6.200	12400%
ENERGÍA	5.910	15.322	- 9.412	-61%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	9.070	13.080	- 4.010	-31%
GAS	3.527	3.072	455	15%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	31.207	68.489	- 37.282	-54%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	32.653	18.758	13.895	74%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	35.510	70.797	- 35.287	-50%
LAVANDERÍA	24.797	59.052	- 34.255	-58%
DEPRECIACIONES	18.562	0	18.562	100%
AMORTIZACIONES	2.481	5.182	- 2.701	-52%
TOTALES	189.077	285.476	- 96.399	-34%

Fuente: Área Costos Subred Sur



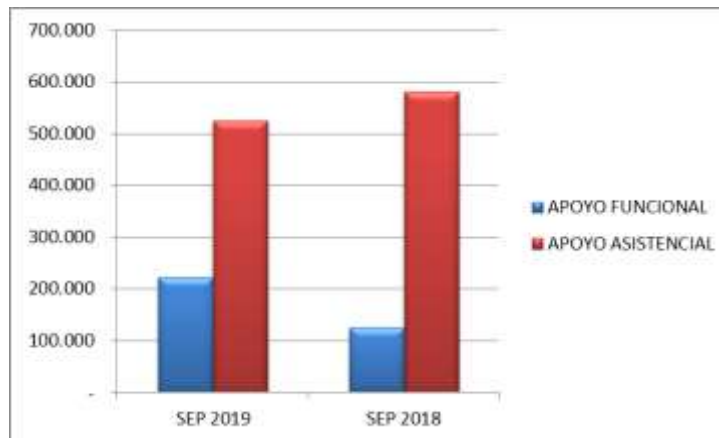
Los gastos generales correspondientes a Cirugía ginecología y Obstetricia presentan una disminución del 34% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo den oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que aumentó significativamente el rubro de Elementos de consumo de oficina y Depreciación, los demás gasto disminuyeron.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

**CIRUGÍA GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	222.734	124.749	97.985	79%
APOYO ASISTENCIAL	524.713	580.899	- 56.186	-10%
TOTALES	747.447	705.648	41.799	6%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los Costos Indirectos correspondientes Cirugía Ginecología y Obstetricia presentan un aumento del 6% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo Asistencia.


8.10 CIRUGÍA – ORTOPEDIA

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA- ORTOPEDIA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	1.973.668	1.017.218	956.450	94%
INSUMOS HOSPITALARIOS	2.573.614	1.773.516	800.098	45%
GASTOS GENERALES	225.288	200.317	24.971	12%
COSTOS INDIRECTOS	1.906.814	1.065.775	841.039	79%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	6.679.384	4.056.826	2.622.558	65%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	1.973.668	30%
INSUMOS HOSPITALARIOS	2.573.614	39%
GASTOS GENERALES	225.288	3%
COSTOS INDIRECTOS	1.906.814	29%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	6.679.384	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	1.017.218	25%
INSUMOS HOSPITALARIOS	1.773.516	44%
GASTOS GENERALES	200.317	5%
COSTOS INDIRECTOS	1.065.775	26%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	4.056.826	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Cirugía Ortopedia a septiembre 30 de 2019 presenta un aumento en sus costos y gastos una gran incidencia es en los costos por personal que corresponden a un 94% y los costos indirectos en un 79%. De igual manera se evidencia un aumento en los ingresos del servicio en un 66% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 3%.

8.10.1 SOSTENIBILIDAD

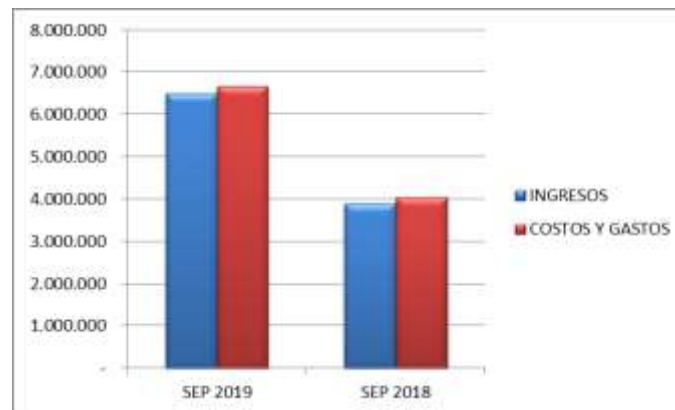
Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA- ORTOPEDIA
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	6.496.908	3.905.701	2.591.207	66%
COSTOS Y GASTOS	6.679.384	4.056.826	2.622.558	65%
UTILIDAD	- 182.476	- 151.125	- 31.351	21%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, el servicio de Cirugía Ortopedia para septiembre de 2018 presento un Déficit por valor de \$151.125 miles de pesos, y en septiembre de 2019 presenta Déficit por \$182.476 miles de pesos, evidenciando que en septiembre de 2019 el déficit está aumentando en un 21%.

8.10.1.1 COSTOS - GASTOS

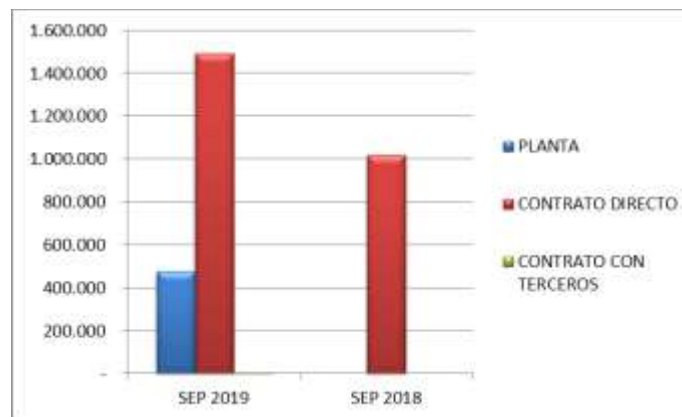
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA- ORTOPEDIA
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	475.390	0	475.390	100%
CONTRATO DIRECTO	1.494.444	1.017.218	477.226	47%
CONTRATO CON TERCEROS	3.834	0	3.834	100%
TOTALES	1.973.668	1.017.218	956.450	94%

Fuente: Área Costos Subred Sur



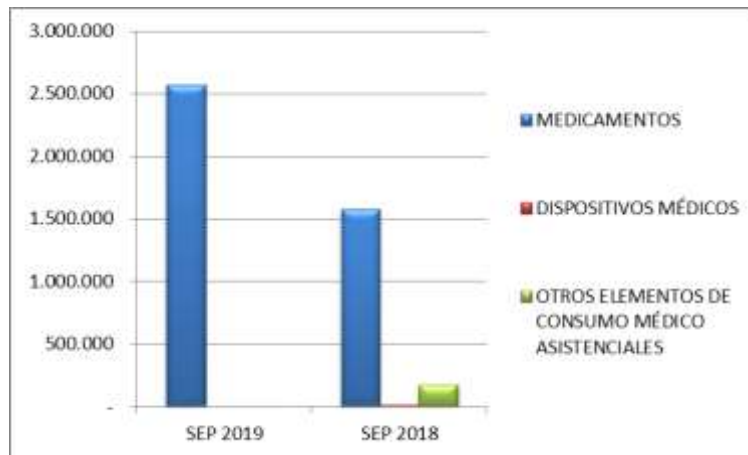
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Ortopedia presentan un aumento del 94% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Contrato directo y que para septiembre de 2019 se incluye personal de planta y contrato con terceros para este servicio.

**CIRUGÍA- ORTOPEDIA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	2.573.614	1.578.658	994.956	63%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	0	17.619	- 17.619	-100%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	-	177.239	- 177.239	-100%
TOTALES	2.573.614	1.773.516	800.098	45%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA



Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Ortopedia presentan un incremento del 45% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia que el rubro de Medicamentos vinculado a este servicio presento un aumento del 63% y no presenta movimiento de costos y gastos en el rubros de Dispositivos médicos y el de los elementos de consumo medico asistenciales.

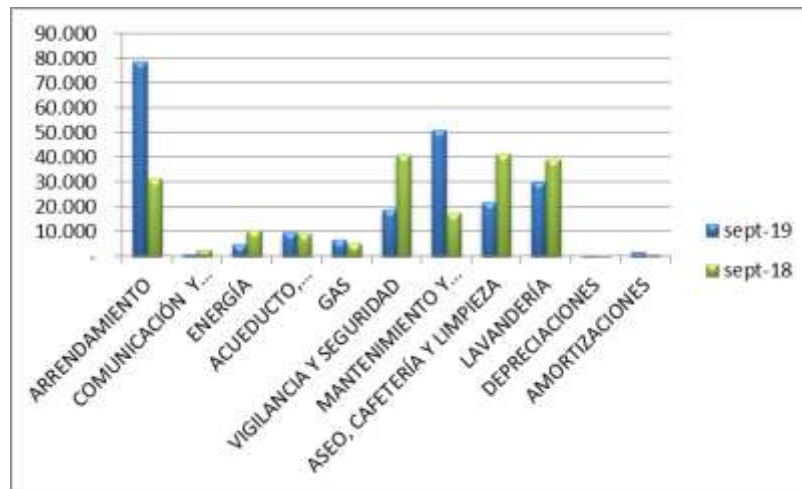
Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

**CIRUGÍA- ORTOPEDIA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	78.720	31.632	47.088	149%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	1.021	2.698	- 1.677	-62%
ENERGÍA	4.877	10.859	- 5.982	-55%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	9.899	9.371	528	6%
GAS	6.794	5.384	1.410	26%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	19.010	40.879	- 21.869	-53%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	51.196	17.530	33.666	192%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	21.775	41.628	- 19.853	-48%
LAVANDERÍA	29.987	39.231	- 9.244	-24%
DEPRECIACIONES	165	164	1	1%
AMORTIZACIONES	1.844	941	903	96%
TOTALES	225.288	200.317	24.971	12%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



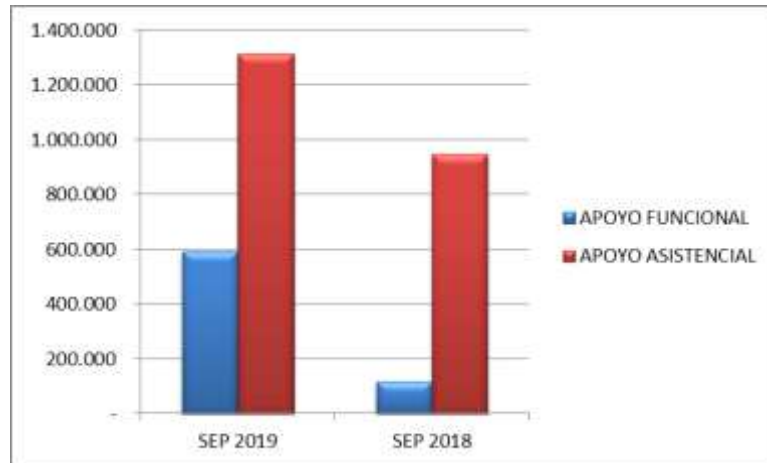
Los gastos generales correspondientes a Cirugía Ortopedia presentan un incremento del 12% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo de oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que aumentó significativamente los rubros de arrendamientos en 149%, mantenimiento y reparaciones del 192% y amortizaciones en un 96%; entre septiembre de 2018 y septiembre 2019, los demás gastos presentaron disminución frente a los reportados a septiembre de 2018.

**CIRUGÍA- ORTOPEDIA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	593.899	118.145	475.754	403%
APOYO ASISTENCIAL	1.312.915	947.630	365.285	39%
TOTALES	1.906.814	1.065.775	841.039	79%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía Ortopedia presentan un aumento del 79% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el apoyo asistencial.

8.11 CIRUGÍA – PEDIATRÍA

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA- PEDIATRÍA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	1.380.197	591.729	788.468	133%
INSUMOS HOSPITALARIOS	29.096	276.932	- 247.836	-89%
GASTOS GENERALES	133.250	70.912	62.338	88%
COSTOS INDIRECTOS	405.348	145.708	259.640	178%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.947.891	1.085.281	862.610	79%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	1.380.197	71%
INSUMOS HOSPITALARIOS	29.096	1%

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

GASTOS GENERALES	133.250	7%
COSTOS INDIRECTOS	405.348	21%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.947.891	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	591.729	55%
INSUMOS HOSPITALARIOS	276.932	26%
GASTOS GENERALES	70.912	7%
COSTOS INDIRECTOS	145.708	13%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.085.281	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Cirugía Ortopedia a septiembre 30 de 2019 presenta un aumento en sus costos y gastos una gran incidencia es en los costos por personal que corresponden a un 133% y excepto los "Insumos Hospitalarios" que disminuyeron en un 89%. De igual manera se evidencia un aumento en los ingresos del servicio en un 158% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 42%.

Se recomienda revisar el rubro de insumos Hospitalarios pues si se incremento el costo y gasto al igual que los ingresos es porque se atendieron más pacientes y si esto sucede los insumos también debieron aumentar o al menos mantener sus costos.

8.11.1 SOSTENIBILIDAD

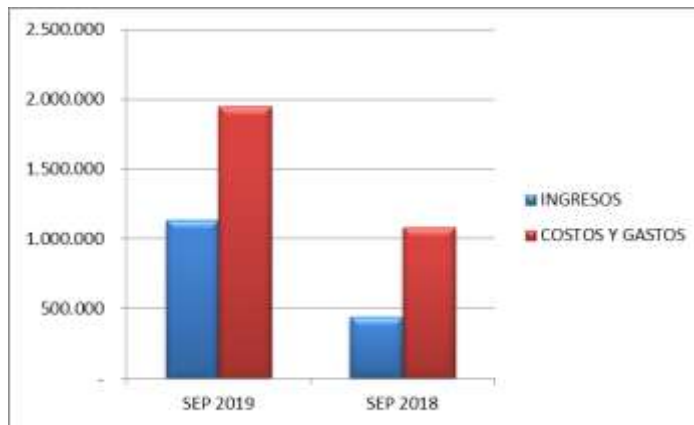
Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA- PEDIATRÍA
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	1.133.509	439.988	693.521	158%
COSTOS Y GASTOS	1.947.891	1.085.281	862.610	79%
UTILIDAD	- 814.382	- 645.293	- 169.089	26%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la Subred, el Servicio de Cirugía Pediatría para septiembre de 2018 presento un déficit por valor de \$645.293 miles de pesos, y en septiembre de 2019 presenta igualmente un déficit por \$814.382 miles de pesos, aumentando el déficit entre periodos en un 26%.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 la Subred Sur no alcanzo a recuperar la inversión en este servicio en un 42% de acuerdo a los costos y gastos reportados, y en septiembre del 2018 el déficit correspondió a un 59% lo que indica que aunque los ingresos y los costos y gastos del servicio aumentaron el servicio sigue reportando Déficit pero disminuido en un 17%.

8.11.1.1 COSTOS - GASTOS

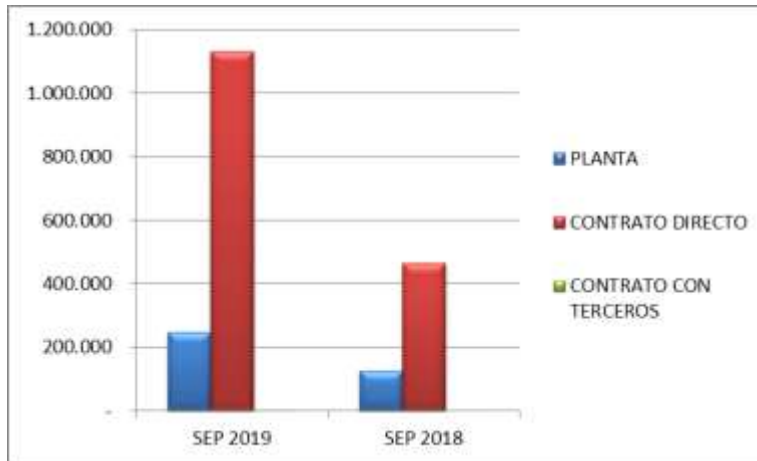
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

**CIRUGÍA- PEDIATRÍA
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	247.743	126.624	121.119	96%
CONTRATO DIRECTO	1.132.277	465.105	667.172	143%
CONTRATO CON TERCEROS	177	0	177	100%
TOTALES	1.380.197	591.729	788.468	133%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

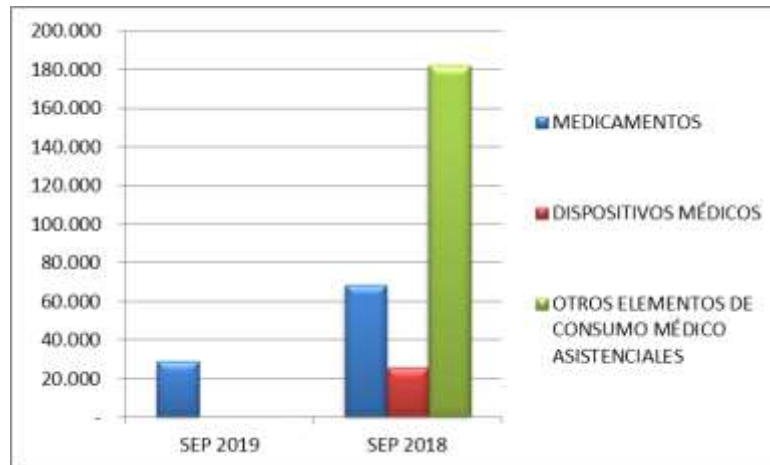


Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Pediatría presentan un aumento del 133% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Contrato directo.

**CIRUGÍA- PEDIATRÍA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	29.096	68.515	- 39.419	-58%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	0	25.953	- 25.953	-100%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	-	182.464	- 182.464	-100%
TOTALES	29.096	276.932	- 247.836	-89%

Fuente: Área Costos Subred Sur



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

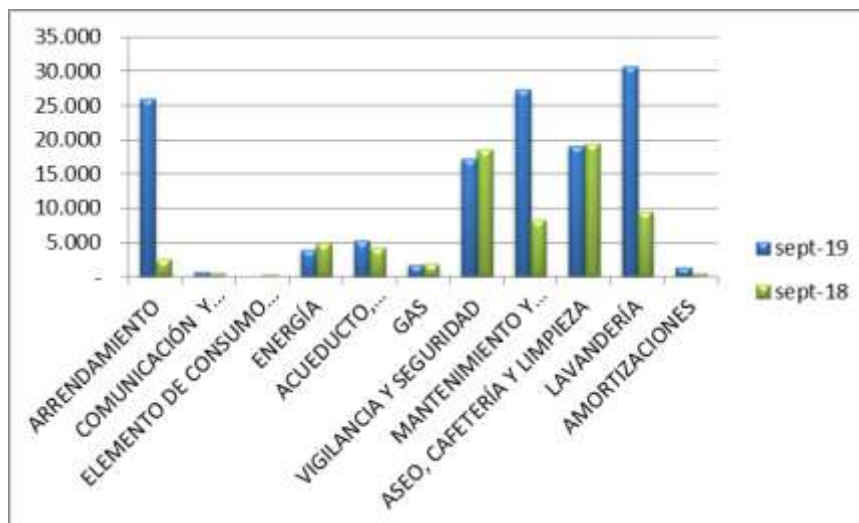
Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Pediatría presentan una disminución del 89% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia que el rubro de Medicamentos vinculado a este servicio presento una disminución del 58% y no presenta movimiento de costos y gastos en el rubros de Dispositivos médicos y el de los elementos de consumo medico asistenciales.

Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

**CIRUGÍA- PEDIATRÍA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	25.948	2.568	23.380	910%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	676	559	117	21%
ELEMENTO DE CONSUMO OFICINA	0	298	- 298	-100%
ENERGÍA	3.944	4.895	- 951	-19%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	5.244	4.262	982	23%
GAS	1.724	1.959	- 235	-12%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	17.177	18.631	- 1.454	-8%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	27.314	8.297	19.017	229%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	19.141	19.486	- 345	-2%
LAVANDERÍA	30.770	9.485	21.285	224%
AMORTIZACIONES	1.312	472	840	178%
TOTALES	133.250	70.912	62.338	88%

Fuente: Área Costos Subred Sur



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Los gastos generales correspondientes a Cirugía Pediatría presentan un aumento del 88% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo den oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que aumentó significativamente los rubros de arrendamientos en 910%, mantenimiento y reparaciones en un 229%, Lavandería en 224% y amortizaciones en un 178%; entre septiembre de 2018 y septiembre 2019.

**CIRUGÍA- PEDIATRÍA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	192.370	38.534	153.836	399%
APOYO ASISTENCIAL	212.978	107.174	105.804	99%
TOTALES	405.348	145.708	259.640	178%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía Pediatría presentan un aumento del 178% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo asistencial pero para septiembre de 2019 este servicio presento un incremento del 399% en apoyo funcional.

8.12 CIRUGÍA –OFTALMOLOGÍA

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CIRUGÍA- OFTALMOLOGÍA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	223.586	90.186	133.400	148%
INSUMOS HOSPITALARIOS	-	69	- 69	-100%
GASTOS GENERALES	23.857	19.597	4.260	22%
COSTOS INDIRECTOS	98.967	27.323	71.644	262%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	346.410	137.175	209.235	153%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	223.586	65%
INSUMOS HOSPITALARIOS	-	0%
GASTOS GENERALES	23.857	7%
COSTOS INDIRECTOS	98.967	29%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	346.410	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	90.186	66%
INSUMOS HOSPITALARIOS	69	0%
GASTOS GENERALES	19.597	14%
COSTOS INDIRECTOS	27.323	20%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	137.175	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Cirugía Oftalmología a septiembre 30 de 2019 presenta un aumento en sus costos y gastos una alta incidencia es en los costos por personal que corresponden a un 148% y excepto los "Insumos Hospitalarios" que disminuyeron en un 100%. De igual manera se evidencia un aumento en los ingresos del servicio en un 224% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 0.1%.

Se recomienda revisar el rubro de insumos Hospitalarios pues si se incremento el costo y gasto al igual que los ingresos es porque se atendieron más pacientes y si esto sucede los insumos también debieron aumentar o al menos mantener sus costos.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

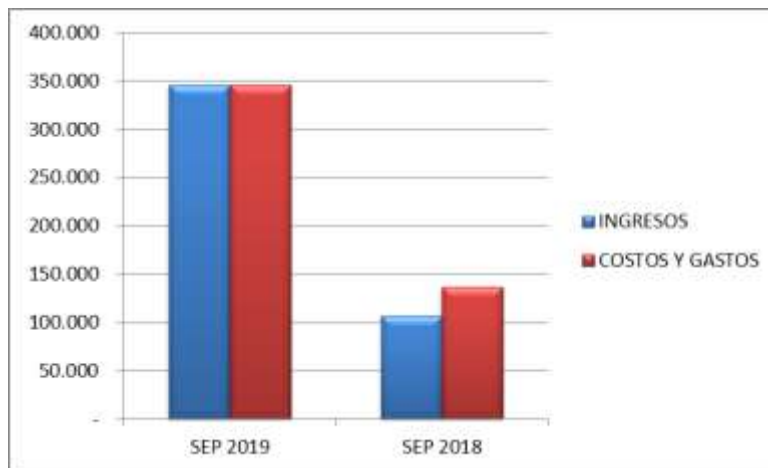
8.12.1 SOSTENIBILIDAD

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA- OFTALMOLOGÍA
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	346.212	106.821	239.391	224%
COSTOS Y GASTOS	346.410	137.175	209.235	153%
UTILIDAD	- 198	- 30.354	30.156	-99%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, el servicio de cirugía oftalmología para septiembre de 2018 presentó un déficit por valor de \$30.554 miles de pesos, y en septiembre de 2019 presenta déficit por \$198 miles de pesos. Aunque para septiembre de 2019 el servicio presentó déficit se recuperó en un 99% del déficit respecto a septiembre 2019.

8.12.1.1 COSTOS - GASTOS

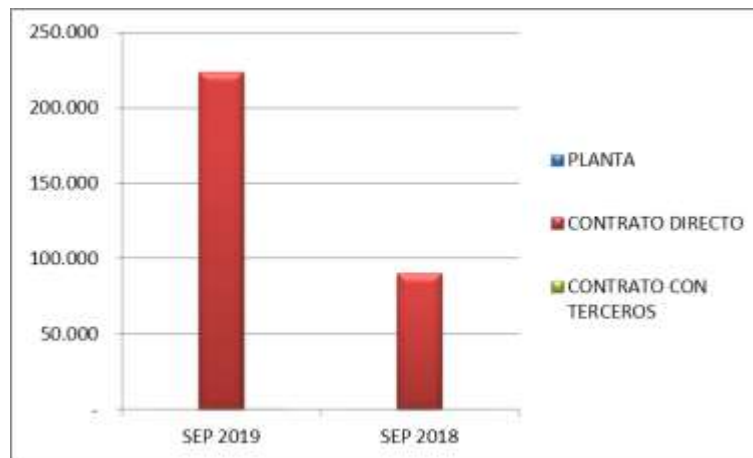
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA- OFTALMOLOGÍA
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	0	0	-	0%
CONTRATO DIRECTO	223.569	90.186	133.383	148%
CONTRATO CON TERCEROS	17	0	17	100%
TOTALES	223.586	90.186	133.400	148%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los costos y gastos de personal correspondientes a cirugía oftalmología presentan un aumento del 148% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Contrato directo.

**CIRUGÍA- OFTALMOLOGÍA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	0	69	-	-100%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	0	-	-	0%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	-	-	-	0%
TOTALES	-	69	-	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

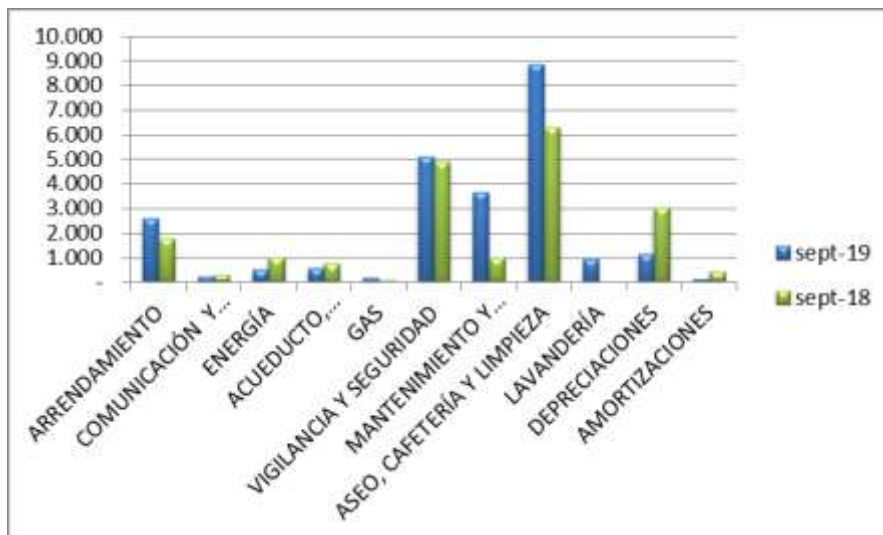
	CONTRATO	No SISS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Oftalmología presentan una disminución del 100% el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia que estos rubros no presentan movimiento de costos y gastos.

CIRUGÍA- OFTALMOLOGÍA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	2.588	1.794	794	44%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	244	279	- 35	-13%
ENERGÍA	500	1.012	- 512	-51%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	585	751	- 166	-22%
GAS	166	109	57	52%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	5.096	4.911	185	4%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.628	988	2.640	267%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	8.866	6.319	2.547	40%
LAVANDERÍA	937	0	937	100%
DEPRECIACIONES	1.130	3.007	- 1.877	-62%
AMORTIZACIONES	117	427	- 310	-73%
TOTALES	23.857	19.597	4.260	22%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los gastos generales correspondientes a cirugía oftalmología presentan un aumento del 22% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento,

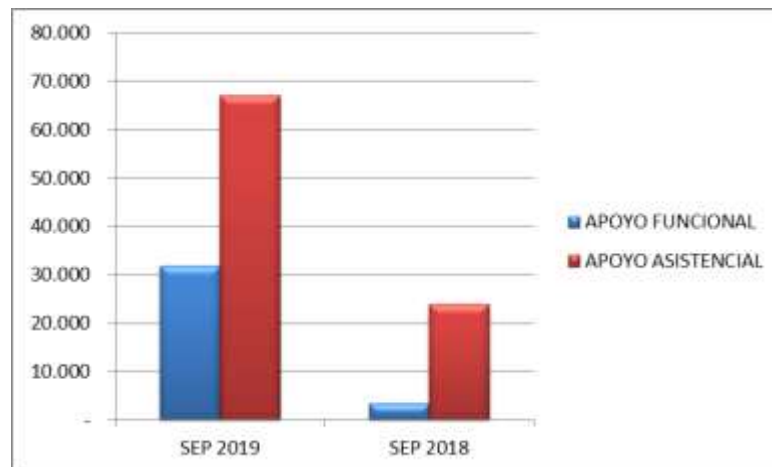
	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

comunicación y transporte, elementos de consumo de oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que aumentó significativamente los rubros de mantenimiento y reparaciones en 267% y lavandería en un 100 %, entre septiembre de 2018 y septiembre 2019, los demás gastos presentaron disminución frente a los reportados a septiembre de 2018.

CIRUGÍA- OFTALMOLOGÍA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	31.879	3.421	28.458	832%
APOYO ASISTENCIAL	67.088	23.902	43.186	181%
TOTALES	98.967	27.323	71.644	262%


Fuente: Área Costos Subred Sur



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía oftalmología presentan un aumento del 262% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo asistencial.

8.13 CIRUGÍA –OTORRINOLARINGOLOGÍA

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CIRUGÍA- OTORRINOLARINGOLOGÍA
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	410.838	233.687	177.151	76%
INSUMOS HOSPITALARIOS	-	6.443	- 6.443	-100%
GASTOS GENERALES	55.830	22.623	33.207	147%
COSTOS INDIRECTOS	151.658	73.290	78.368	107%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	618.326	336.043	282.283	84%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	410.838	66%
INSUMOS HOSPITALARIOS	-	0%
GASTOS GENERALES	55.830	9%
COSTOS INDIRECTOS	151.658	25%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	618.326	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	233.687	70%
INSUMOS HOSPITALARIOS	6.443	2%
GASTOS GENERALES	22.623	7%
COSTOS INDIRECTOS	73.290	22%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	336.043	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Cirugía Otorrinolaringología a septiembre 30 de 2019 presenta un aumento en sus costos y gastos una alta incidencia es en los Gastos Generales que corresponden a un 147% y excepto los Insumos Hospitalarios que disminuyeron en un 100%. De igual manera se evidencia un aumento en los ingresos del servicio en un 103% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que no se cubren los costos y gastos presentando un Déficit del 13%.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Se recomienda revisar el rubro de insumos Hospitalarios pues si se incremento el costo y gasto al igual que los ingresos es porque se atendieron más pacientes y si esto sucede los insumos también debieron aumentar o al menos mantener sus costos.

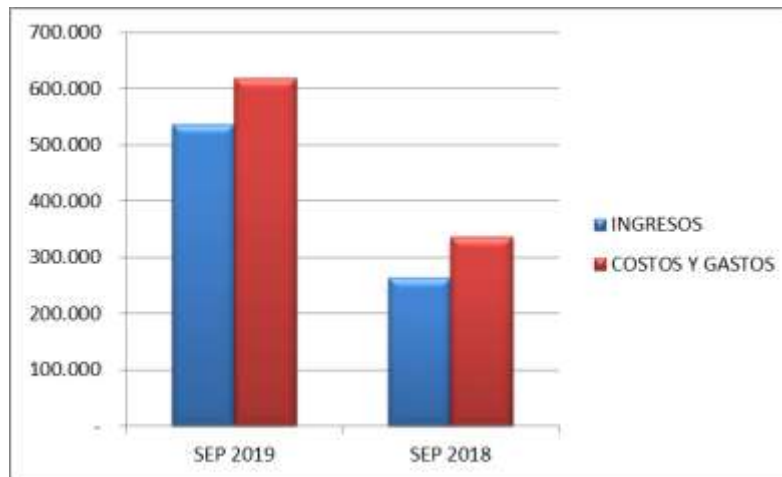
8.13.1 SOSTENIBILIDAD

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

CIRUGÍA- OTORRINOLARINGOLOGÍA
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	535.518	263.270	272.248	103%
COSTOS Y GASTOS	618.326	336.043	282.283	84%
UTILIDAD	- 82.808	- 72.773	- 10.035	14%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, el servicio de cirugía otorrinolaringología para septiembre de 2018 presento un déficit por valor de \$72.773 miles de pesos, y en Septiembre de 2019 presenta déficit por \$82.808 miles de pesos, evidenciando para septiembre del 2019 un incremento en el déficit de 14%.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 la Subred Sur no alcanzo a recuperar la inversión en este servicio en un 13% de acuerdo a los costos y gastos reportados, y en septiembre del 2018 el déficit correspondió a un 21% lo

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

que indica que aunque los ingresos y los costos y gastos del servicio aumentaron el servicio sigue reportando Déficit pero disminuido en un 8%.

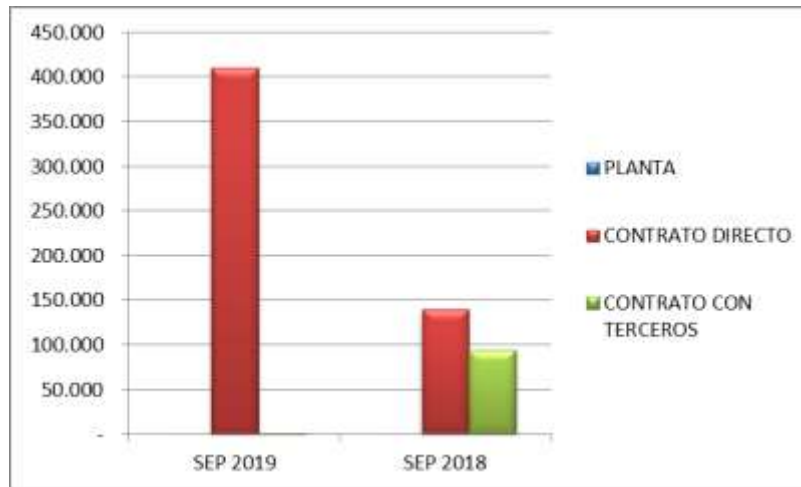
8.13.1.1 COSTOS - GASTOS

A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

CIRUGÍA- OTORRINOLARINGOLOGÍA
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	0	0	-	0%
CONTRATO DIRECTO	410.671	139.595	271.076	194%
CONTRATO CON TERCEROS	167	94.092	- 93.925	-100%
TOTALES	410.838	233.687	177.151	76%

Fuente: Área Costos Subred Sur



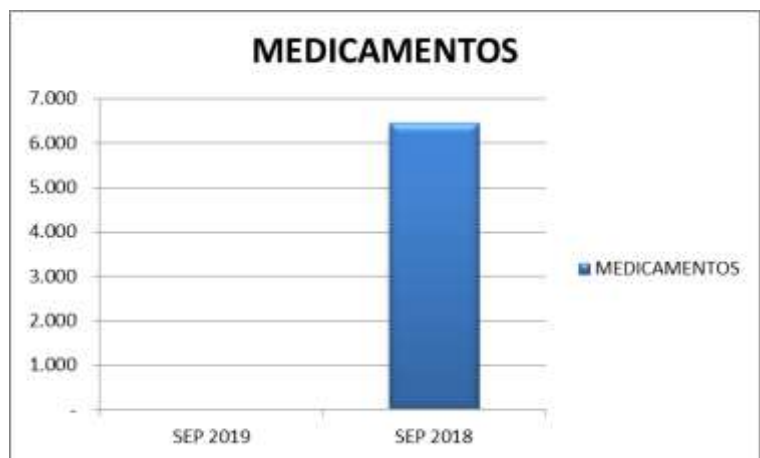
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Otorrinolaringología presentan un aumento del 76% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y Septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Contrato directo.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

**CIRUGÍA- OTORRINOLARINGOLOGÍA
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	0	6.443	- 6.443	-100%
TOTALES	-	6.443	- 6.443	-100%

Fuente: Área Costos Subred Sur



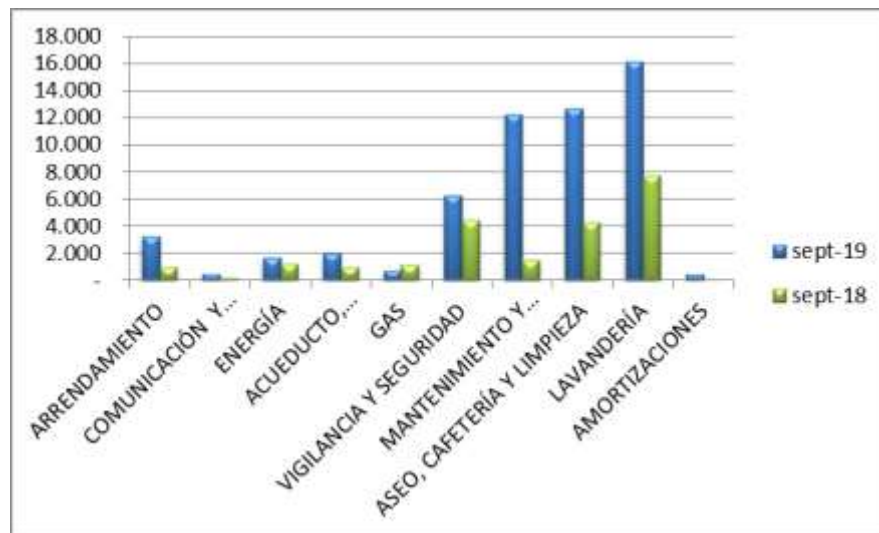
Los costos y gastos por insumos correspondientes a cirugía de Otorrinolaringología presentan un disminución del 100% en los gastos por medicamentos respecto a Septiembre de 2018 que presentó \$6.443 miles de pesos.

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

CIRUGÍA- OTORRINOLARINGOLOGÍA
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	3.220	986	2.234	227%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	477	189	288	152%
ENERGÍA	1.700	1.225	475	39%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	1.986	990	996	101%
GAS	743	1.104	-361	-33%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	6.255	4.475	1.780	40%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12.269	1.522	10.747	706%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	12.627	4.278	8.349	195%
LAVANDERÍA	16.125	7.760	8.365	108%
AMORTIZACIONES	428	94	334	355%
TOTALES	55.830	22.623	33.207	147%

Fuente: Área Costos Subred Sur



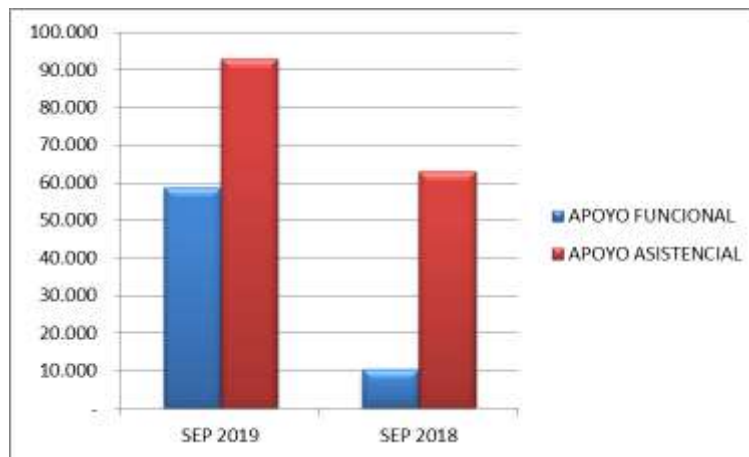
Los gastos generales correspondientes a cirugía otorrinolaringología presentan un aumento del 147% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo de oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que aumentó significativo en todos los rubros frente a los reportados a septiembre de 2018.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

**CIRUGÍA- OTORRINOLARINGOLOGÍA
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	58.685	10.311	48.374	469%
APOYO ASISTENCIAL	92.973	62.979	29.994	48%
TOTALES	151.658	73.290	78.368	107%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Los Costos Indirectos correspondientes a cirugía Otorrinolaringología presentan un aumento del 107% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo asistencial.

8.14 CIRUGÍA –TORAX

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este servicio:

**CIRUGÍA- TORAX
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	35.275	32.804	2.471	8%
INSUMOS HOSPITALARIOS	516	2.306	- 1.790	-78%

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

GASTOS GENERALES	16.973	720	16.253	2257%
COSTOS INDIRECTOS	49.568	13.227	36.341	275%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	102.332	49.057	53.275	109%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	35.275	34%
INSUMOS HOSPITALARIOS	516	1%
GASTOS GENERALES	16.973	17%
COSTOS INDIRECTOS	49.568	48%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	102.332	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	32.804	67%
INSUMOS HOSPITALARIOS	2.306	5%
GASTOS GENERALES	720	1%
COSTOS INDIRECTOS	13.227	27%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	49.057	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Cirugía Tórax a septiembre 30 de 2019 presenta un aumento en sus costos y gastos una alta incidencia es en los Gastos Generales que corresponden a un 2257% y los costos Indirectos en un 275%, excepto los "Insumos Hospitalarios" que disminuyeron en un 78%. De igual manera se evidencia un aumento en los ingresos del servicio en un 224% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que se cubren los costos y gastos presentando una sostenibilidad del 296%.

Se recomienda revisar el rubro de "Insumos Hospitalarios" pues si se incremento el costo y gasto al igual que los ingresos es porque se atendieron más pacientes y si esto sucede los insumos también debieron aumentar o al menos mantener sus costos.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

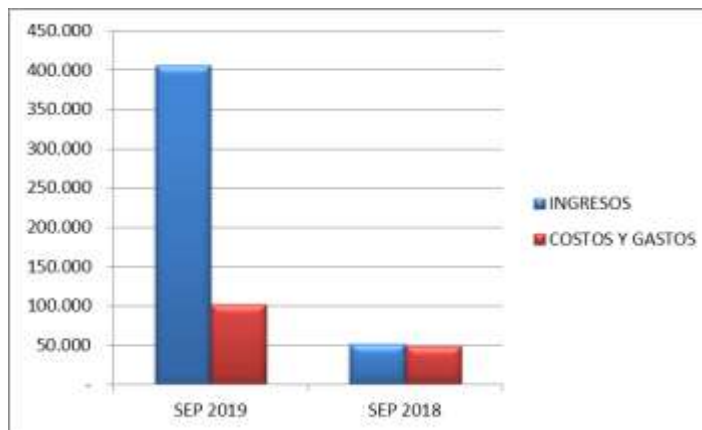
8.14.1 SOSTENIBILIDAD

Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA- TORAX
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	405.570	51.807	353.763	683%
COSTOS Y GASTOS	102.332	49.057	53.275	109%
UTILIDAD	303.238	2.750	300.488	10927%

Fuente: Área Costos Subred Sur



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la Subred, el servicio de Cirugía de Tórax para septiembre de 2018 presento una utilidad por valor de \$2.750 miles de pesos, y en septiembre de 2019 presenta utilidad por \$303.238 miles de pesos, incrementado su sostenibilidad en un 10.927% para septiembre de 2019.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 por cada peso que la Subred Sur invirtió en el servicio se recupero \$2.96 pesos.

8.14.1.1 COSTOS - GASTOS

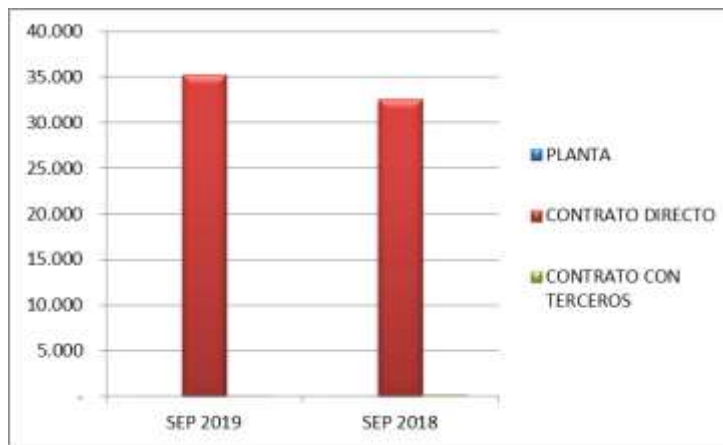
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

CONTRATO	No SISS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

**CIRUGÍA- TORAX
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	0	0	-	0%
CONTRATO DIRECTO	35.241	32.587	2.654	8%
CONTRATO CON TERCEROS	34	217	-	-84%
TOTALES	35.275	32.804	2.471	8%

Fuente: Área Costos Subred Sur



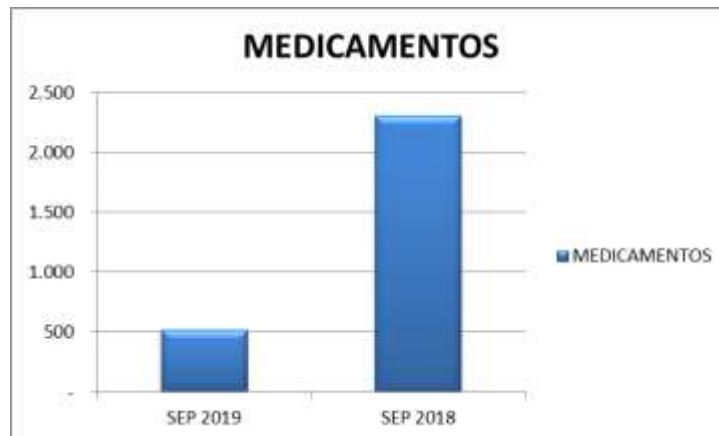
Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Tórax presentan un aumento del 8% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Contrato directo.

**CIRUGÍA- TORAX
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	516	2.306	-	-78%
TOTALES	516	2.306	-	-78%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA



Los costos y gastos por insumos correspondientes a cirugía Tórax presentan una disminución del 78% entre el periodo comprendido entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia que el rubro de Medicamentos es el único vinculado a este servicio.

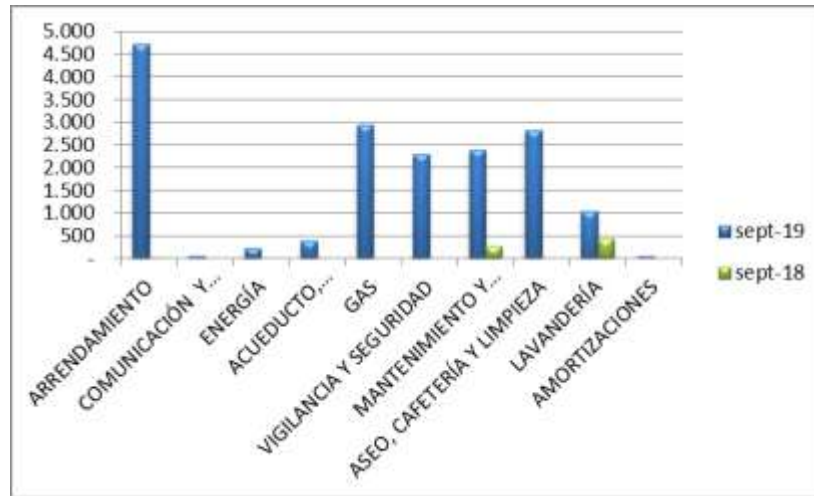
Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

**CIRUGÍA- TORAX
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	4.726	10	4.716	47160%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	64	0	64	100%
ENERGÍA	233	0	233	100%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	383	0	383	100%
GAS	2.953	0	2.953	100%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2.303	0	2.303	100%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.401	279	2.122	761%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	2.825	0	2.825	100%
LAVANDERÍA	1.035	431	604	140%
AMORTIZACIONES	50	0	50	100%
TOTALES	16.973	720	16.253	2257%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA



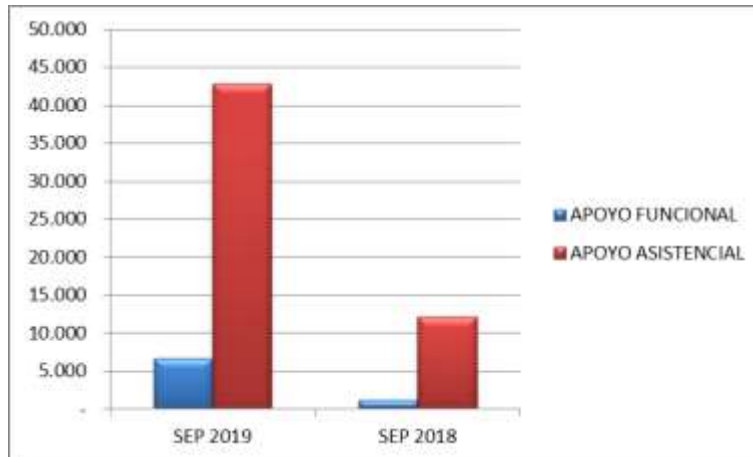
Los gastos generales correspondientes a Cirugía Tórax presentan un aumento del 2257% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo de oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia un aumento significativo de todos los rubros frente a los reportados a septiembre de 2018.

**CIRUGÍA- TORAX
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	6.686	1.138	5.548	488%
APOYO ASISTENCIAL	42.882	12.089	30.793	255%
TOTALES	49.568	13.227	36.341	275%

Fuente: Área Costos Subred Sur

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA



Los Costos Indirectos correspondientes a Cirugía Tórax presentan un aumento del 275% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el Apoyo asistencial.

8.15 CIRUGÍA –VASCULAR PERIFÉRICO

A continuación se muestran los costos y gastos totales para este Servicio:

**CIRUGÍA VASCULAR PERIFÉRICO
ANÁLISIS DE COSTOS Y GASTOS TOTALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

CONCEPTO	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
COSTO DE PERSONAL	285.123	26.330	258.793	983%
INSUMOS HOSPITALARIOS	29.002	195.093	- 166.091	-85%
GASTOS GENERALES	39.613	9.549	30.064	315%
COSTOS INDIRECTOS	221.435	158.336	63.099	40%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	575.173	389.308	185.865	48%

Fuente: Área Costos Subred Sur

Para identificar cual de los conceptos de gasto respresenta mayor participación en el total de los mismos se presenta el siguiente cuadro:

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

PARTICIPACIÓN DEL COSTO/GASTO POR PERIODO

CONCEPTO	sept-19	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	285.123	50%
INSUMOS HOSPITALARIOS	29.002	5%
GASTOS GENERALES	39.613	7%
COSTOS INDIRECTOS	221.435	38%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	575.173	100%

CONCEPTO	sept-18	PARTICIPACIÓN
COSTO DE PERSONAL	26.330	7%
INSUMOS HOSPITALARIOS	195.093	50%
GASTOS GENERALES	9.549	2%
COSTOS INDIRECTOS	158.336	41%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	389.308	100%

Fuente: Área Costos Subred Sur

El Servicio de Cirugía Vascul Periférico a septiembre 30 de 2019 presenta un aumento en sus costos y gastos una gran incidencia es en los Gastos Generales que corresponden a un 315% y los Costos Personal en un 983%, excepto los "Insumos Hospitalarios" que disminuyeron en un 85%. De igual manera se evidencia un aumento en los ingresos del servicio en un 47% con respecto a septiembre de 2018. Al analizar los ingresos del servicio se evidencia que se cubren los costos y gastos presentando una sostenibilidad del 64%.

Se recomienda revisar el rubro de insumos Hospitalarios pues si se incremento el costo y gasto al igual que los ingresos es porque se atendieron más pacientes y si esto sucede los insumos también debieron aumentar o al menos mantener sus costos.

8.15.1 SOSTENIBILIDAD

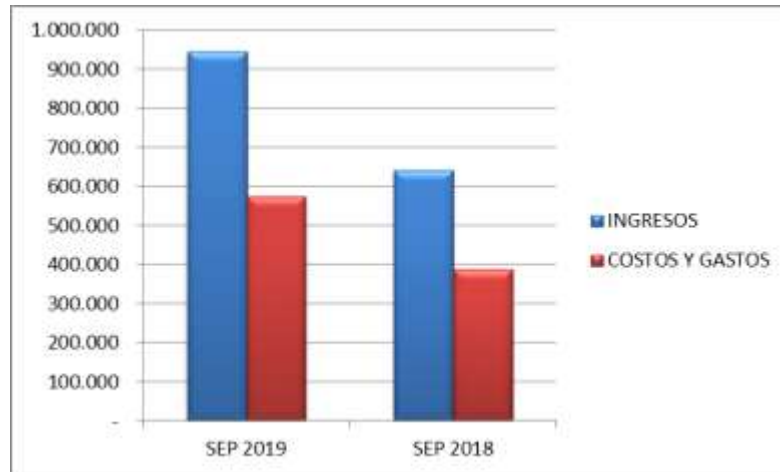
Su registro se realiza en la cuenta contable de venta por servicios de salud 4312 que presenta el siguiente comportamiento entre Septiembre 2018 y Septiembre 2019 así:

**CIRUGÍA VASCULAR PERIFÉRICO
SOSTENIBILIDAD
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

	SEP 2019	SEP 2018	VARIACIÓN	%
INGRESOS	944.568	641.983	302.585	47%
COSTOS Y GASTOS	575.173	389.308	185.865	48%
UTILIDAD	369.395	252.675	116.720	46%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA



Teniendo en cuenta los valores registrados en las cuentas contables y la distribución de costos que realiza la subred, el servicio de cirugía Vascular Periférico para septiembre de 2018 presento una utilidad por valor de \$252.675 miles de pesos, y en septiembre de 2019 presenta utilidad por \$369.395 miles de pesos. Presentando un mejoramiento del 46% en la sostenibilidad del servicio para lo corrido de la vigencia 2019.

Lo anterior quiere decir que para septiembre de 2019 por cada peso que la Subred Sur invirtió en el servicio se recupero \$0.64 pesos.

8.15.1.1 COSTOS - GASTOS

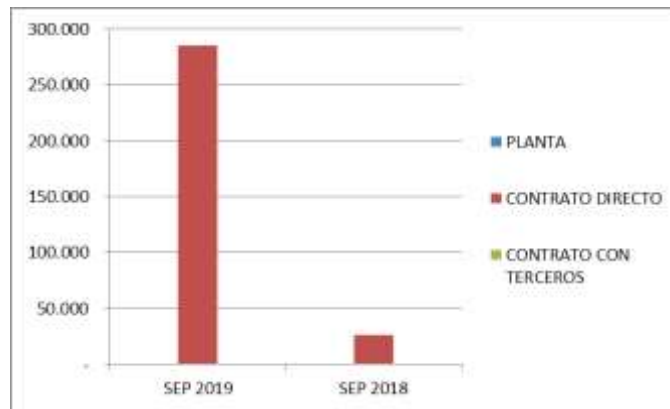
A continuación se muestra un comparativo para estos rubros entre Septiembre de 2018 y Septiembre de 2019:

**CIRUGÍA VASCULAR PERIFÉRICO
COSTOS DE PERSONAL
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
PLANTA	0	0	-	0%
CONTRATO DIRECTO	285.106	26.330	258.776	983%
CONTRATO CON TERCEROS	17	0	17	100%
TOTALES	285.123	26.330	258.793	983%

Fuente: Área Costos Subred Sur

CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

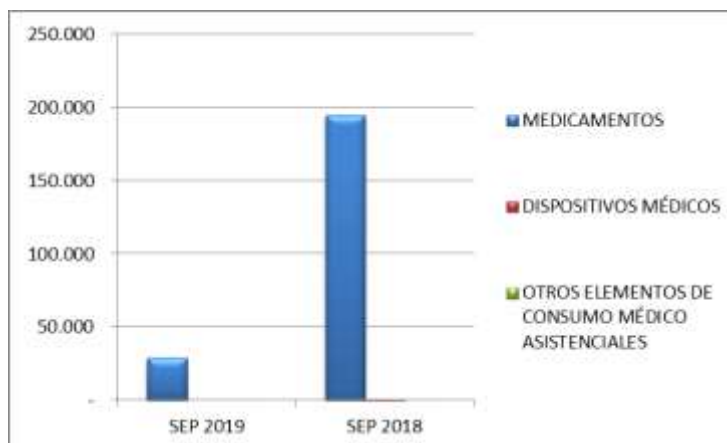


Los costos y gastos de personal correspondientes a Cirugía Vasculár Periféricos presentan un aumento del 983% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos de personal de planta, contratación directa y contratación con terceros, donde se evidencia que el personal vinculado a este servicio corresponde en su mayoría a Contrato directo.

**CIRUGÍA VASCULAR PERIFÉRICO
INSUMOS HOSPITALARIOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
MEDICAMENTOS	29.002	194.990	- 165.988	-85%
DISPOSITIVOS MÉDICOS	0	103	- 103	-100%
OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO MÉDICO ASISTENCIALES	-	0	-	0%
TOTALES	29.002	195.093	- 166.091	-85%

Fuente: Área Costos Subred Sur



	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

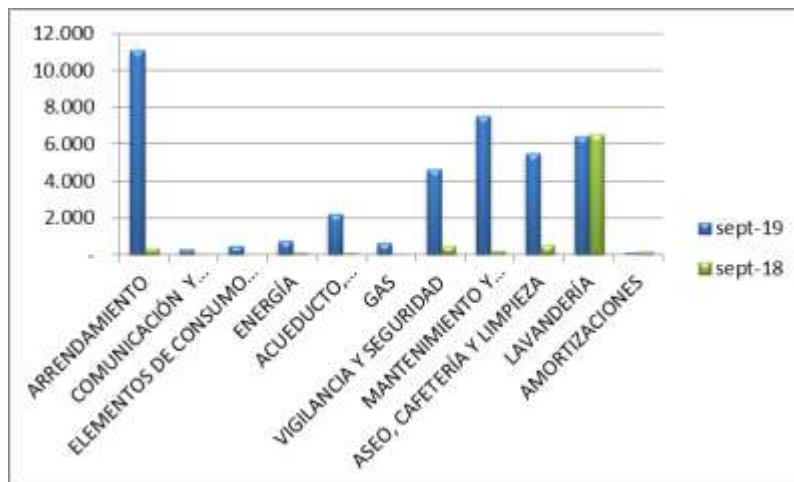
Los costos y gastos por insumos correspondientes a Cirugía Vascular Periféricos presentan una disminución del 85% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por Medicamentos, dispositivos médicos y otros elementos de consumo medico asistencial. Se evidencia que el rubro de Medicamentos es el único vinculado a este servicio.


Se recomienda revisar si los costos por Medicamento se deben seguir asignando al servicio de Hospitalización Pediatría o se registran en costos y gastos de farmacia.

CIRUGÍA VASCULAR PERIFÉRICO
GASTOS GENERALES
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
ARRENDAMIENTO	11.082	331	10.751	3248%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	283	13	270	2077%
ELEMENTOS DE CONSUMO DE OFICINA	485	1.024	- 539	-53%
ENERGÍA	746	126	620	492%
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PÚBLICO	2.177	109	2.068	1897%
GAS	613	1	612	61200%
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	4.649	464	4.185	902%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.537	217	7.320	3373%
ASEO, CAFETERÍA Y LIMPIEZA	5.503	552	4.951	897%
LAVANDERÍA	6.420	6.524	- 104	-2%
AMORTIZACIONES	118	188	- 70	-37%
TOTALES	39.613	9.549	30.064	315%

Fuente: Área Costos Subred Sur



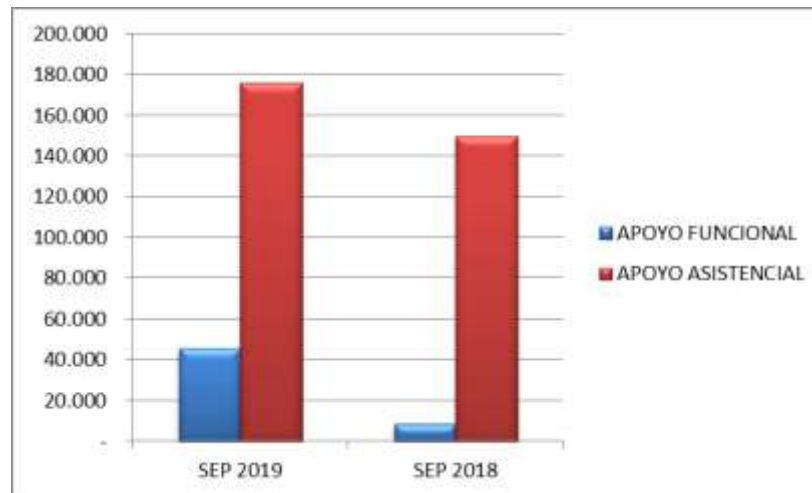
	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFA LTDA

Los gastos generales correspondientes a Cirugía Vascular Periféricos presentan un aumento del 315% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los gastos por arrendamiento, comunicación y transporte, elementos de consumo den oficina, servicios públicos, vigilancia, lavandería, aseo, alimentación, depreciaciones y amortizaciones; donde se evidencia que aumentó significativo en cada uno de ellos.

**CIRUGÍA VASCULAR PERIFÉRICO
COSTOS INDIRECTOS
ENTRE SEPTIEMBRE 2018 Y SEPTIEMBRE 2019
CIFRAS EN MILES DE PESOS**

DESCRIPCIÓN	sept-19	sept-18	VARIACIÓN	%
APOYO FUNCIONAL	45.484	8.674	36.810	424%
APOYO ASISTENCIAL	175.951	149.662	26.289	18%
TOTALES	221.435	158.336	63.099	40%


Fuente: Área Costos Subred Sur



Los Costos Indirectos correspondientes a cirugía Vascular Periféricos presentan un aumento del 40% entre el periodo comprendido entre septiembre 2018 y septiembre 2019, en este rubro se reflejan los costos por Direccionamiento Misional y Estratégico, Apoyo funcional y apoyo asistencial que son costos administrativos que influyen en el servicio. El que presenta más impacto es el de Apoyo asistencial.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

8.16 MATRIZ DE HALLAZGOS GENERALES

						
AREA/DEPARTAMENTO	HALLAZGO	ESTANDAR O NORMA	RIESGO (4)			OBSERVACIONES
			BAJO	MEDIO	ALTO	
AREA FINANCIERA (SERVICIO CIRUGIA)	A septiembre de 2019 de las quince (15) especialidades de cirugía, diez (10) de ellas presentaron Déficit y son el servicio de cirugía General por valor de \$3.259.482 miles de pesos, Cirugía Maxilofacial por valor de \$397.579 miles de pesos, cirugía Plástica, estética y reconstructiva por \$432.301 miles de pesos, Neurocirugía por \$254.195 miles de pesos, cirugía gastrointestinal por \$205.411 miles de pesos, cirugía urológica por \$66.883 miles de pesos, cirugía ortopedia por \$182.476 miles de pesos, Cirugía pediatría por \$814.382 miles de pesos, Cirugía oftalmológica por \$198 miles de pesos y cirugía otorrinolaringología por \$82.808 miles de pesos.	Manual de procedimiento contable para el adecuado control de los registros contables de la Subred Sur, y las normas contables vigentes .			Afecta el flujo de efectivo de la Subred Sur.	Ver anexo Informe Financiero

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONCLUSIONES

Luego de verificar los registros contables correspondientes a los Servicios de Cirugía en cada una de sus quince (15) especialidades (Cirugía General, Maxilofacial, Plástica, Estética y Reconstrucción, Neurocirugía, Cardiovascular, Dermatológica, Gastrointestinal, Urológica, Ginecología, Obstetricia, Ortopedia, Pediatría, Oftalmológica, Otorrinolaringología, Tórax y Vascular Periférico) se concluye que el área financiera identifica de forma razonable los costos y gastos en los que incurre la Subred para la prestación de este servicio manejando las cuentas de forma independiente tanto en cuentas de balance como en correspondiente al centro de costo.

Luego de analizar la información contable de la Subred correspondiente a los servicios de Cirugía, se evidencia que son facturados de acuerdo al contrato por el cual se atiende al usuario y por el cual se preste el servicio, es por ello que las ventas de estos servicios son identificadas en los Estados financieros plenamente y se observa la producción de las mismas.

Para la vigencia 2019 la Subred Sur incluyo en la prestación de sus servicios las cirugías Gastrointestinal y Dermatológica. Además de prestar el servicio de cirugía cardiovascular.

Los gastos correspondientes al servicio Cirugía Dermatológica, cirugía Ginecología y obstetricia, cirugía de Tórax y cirugía Vascular Periférica presentan un equilibrio entre los ingresos y los costos y gastos presentando utilidad para estos servicios.

A Septiembre de 2019 de las quince (15) especialidades de cirugía, diez (10) de ellas presentaron Déficit y son el servicio de cirugía General por valor de \$3.259.482 miles de pesos, Cirugía Maxilofacial por valor de \$397.579 miles de pesos, cirugía Plástica, estética y reconstructiva por \$432.301 miles de pesos, Neurocirugía por \$254.195 miles de pesos, cirugía gastrointestinal por \$205.411 miles de pesos, cirugía urológica por \$66.883 miles de pesos, Cirugía Ortopedia por \$182.476 miles de pesos, Cirugía Pediatría por \$814.382 miles de pesos, Cirugía Oftalmológica por \$198 miles de pesos y Cirugía Otorrinolaringología por \$82.808 miles de pesos.

Estas variaciones y pérdidas en el servicio se ven directamente relacionadas con las siguientes situaciones, respuesta que comparte la Administración:

- El déficit en los servicios de cirugía se presenta por la alta incidencia de los costos y gastos de personal dado que la contratación por prestación de servicios en el área de cirugía esta al rededor de los \$12.362 millones de pesos, la contratación del personal de planta alrededor de los \$2.519 millones de pesos, para un total de \$ 14.881 millones de pesos en gastos de personal,

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

frente a unos costos totales de \$24.000 millones de pesos para el servicio de cirugía que representa el 62% del total de los costos y gastos.

- Otro de los factores que inciden en las pérdidas del servicio corresponde a la carga administrativa que se debe imputar a estos servicios por ser parte integral para la puesta en marcha del área de cirugía.

RECOMENDACIONES

- Analizar las condiciones financieras correspondientes al servicio de cirugía para realizar los ajustes pertinentes y que sean posibles para que el valor del servicio prestado sea equitativo al costo real del mismo y así disminuir la pérdida en la prestación de los mismos y se facilite el análisis de costos, para que en futuras auditorías de seguimiento que efectué la Revisoría Fiscal se pueda evaluar si las decisiones tomadas por la Administración son las adecuadas o qué medidas de mejoramiento se pueden implementar para la optimización del servicio y los recursos.
- Analizar también si lo que incide en los resultados son consecuencia del aumento del número de cirugías de menor nivel, mientras que las de medio o alto nivel no aumentan, según se puede observar en las estadísticas que presenta el SIHO al cierre de Septiembre de 2019.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

9. AUDITORIA JURIDICA

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

PLAN DE AUDITORIA	600. AUDITORIA DE JURIDICA Y CUMPLIMIENTO O LEGALIDAD
PARTICIPANTES	AUDITOR JURIDICO – Doctor LUIS CARLOS GALINDO REVISOR FISCAL – Doctor PEDRO BARRETO

CONSENTIMIENTO INFORMADO: POLÍTICA, PROCESO, RESPONSABLES, CUMPLIMIENTO NORMATIVO, CONCURRENCIA GESTIÓN DOCUMENTAL EN LA SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR ESE

OBJETIVO

Evaluar los lineamientos para la práctica del Consentimiento Informado, por ser un derecho fundamental del paciente a estar informado y que él o su acompañante o responsable, de poder tener conocimiento sobre los riesgos, beneficios y demás situaciones con respecto a los formas de prescripción de procesos medico quirúrgicos o terapias para ser practicados, donde puede tomar una decisión autónoma, opción manifiesta por el médico.

OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Desde: Cuando el médico, les ha manifestado al paciente y/o acompañante sobre la naturaleza, riesgos y beneficios que conlleva un procedimiento médico quirúrgico, diagnostico, terapéuticos, dejando evidencia de una opción, como parte del plan de tratamiento para la salud.
- Hasta: Dejando constancia y evidencia del uso del formato institucional que se tiene para los diferentes procesos médicos que se realizan, permitiéndole al paciente y/o acompañante, tomar una decisión como alternativa por el estado de salud que se encuentra el paciente.

9.1 A QUIEN VA DIRIGIDO

- Profesionales de la salud asistenciales que realizan procedimientos diagnósticos o terapéuticos, en todos los sentidos y unidades en la Entidad.
- Auxiliares de archivo, responsables de la custodia de la historia clínica, maneja el formato físico de consentimiento informado.
- Líderes procesos quien participa en la implementación y verificación de la adherencia a la buena práctica.
- Paciente y/o acompañante, quien decide si autoriza, revoca la autorización, o rechaza el procedimiento planteado por el médico o especialista, dando la oportunidad previo conocimiento para la toma de una decisión.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- Igualmente se puede presentar varias clases: Disentimiento informado, Salida voluntaria, Voluntariedad, Información en cantidad suficiente, Información con calidad suficiente.
- Se cuenta con formatos sobre modulo historia clínica nombre y especialidad, reportes adicionales de historia clínica predeterminados por DGH, notificación de fichas por diagnósticos, consentimientos informados definidos y de acuerdo a sus competencias como entidad prestadora de servicios de salud.

9.2 RESPONSABLES

Gerencia: Direcciona la política de calidad en la Entidad.

Subgerencia de prestación de servicios de salud:

9.3 CONTEXTO EN LA ENTIDAD

- Auditoria se tiene programa de Seguridad del Paciente MI GCE SDP PP O1.
- Control Documental.
- Comunicaciones donde se garantiza la funcionalidad de los consentimientos informados a las partes que tienen incidencia.
- Líder de gestión documental.
- Líder de Sistemas de Información.
- Líderes de procesos asistenciales
- Profesionales asistenciales.
- Se tienen unas disipaciones generales para el cumplimiento del consentimiento, como practica segura que son de obligatorio cumplimiento dentro de todo el proceso y que establece responsabilidades.
- Se tiene una metodología en la que participan el cuerpo médico y demás funcionarios que tienen afectación.
- Se cuenta con una descripción de actividades como flujograma, que, quien, como, riesgos, puntos de control, cuanto tiempo, documento asociado y/o generado registros (MI GCE SDP PR OD V3).

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

9.4 FORMATO (minuta)

- Se tiene formato de consentimiento Informado – AMB- CAR-FT-01 V1, debidamente explícito y claro para el paciente, familiares. Con los criterios de autorización, disentimiento o revocatoria ajustados al régimen legal para cada paciente, dependiendo de la eventualidad de salud que se vaya a realizar.
- En la historia clínica se encuentra copia del documento expedido y legalizado por las partes.
- Se tiene información en el Modulo Historia Clínica con un código, nombre de la afección de la enfermedad y la especialidad a que pertenezca. Igualmente se tiene reportes adicionales de historia clínica predeterminados por DGH, Notificaciones de fichas por diagnóstico, consentimientos informados que hacen de este proceso tener seguridad en la información y conceptos clínicos definidos.
- Se tiene un formato que especifica lo siguiente:
- PROCEDIMIENTO BUENA PRACTICA DE CONSENTIMIENTO INFORMADO (MI GCE SDP PR O4 V3): Contenido temático en el objetivo, alcance, a quien va dirigido, definiciones, norma aplicable, responsables, disposiciones generales, descripción de actividades y control de cambios. Documento claro, específico en contenido y forma, que tiene una difusión masiva para quienes tiene afectación en este proceso. Establece responsabilidades con su marco jurídico para ser tenidas en cuenta y de obligatorio cumplimiento.


9.5 OPORTUNIDAD DE MEJORA Y PLANES DE MEJORAMIENTO

Se cuenta con un Mejoramiento Oficina de Calidad Línea Planes de Mejora-UTILITARIO.

- Manejo de Aplicativo Institucional Utilitario (modulo).
- Donde se reporta toda la actividad de seguimiento en sus diferentes procesos y que les permite calificar su gestión, mediante una valoración y seguimiento en tiempo real a sus diferentes métodos médicos en ejecución por los profesionales de la salud de la Entidad.

9.6 OBSERVACIONES

- No se pudo establecer documentos de auditoria interna sobre los procesos de cirugía en la documentación presentada y reportada.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- Se encuentra una auditoria pendiente para el mes de diciembre de 2019, cuando puede ser un riesgo por no cuantificar sus procesos de cirugía médicos.
- Igualmente se presenta deficiencia en el recurso humano como pudo corroborar el grupo auditor en diferentes instancias en la entidad en desarrollo de la auditoría de Servicio de Hospitalización y Cirugía General.
- Igualmente se debe socializar y masificar el concepto de consentimiento informado al paciente por diferentes medios de comunicación institucional.

9.7 METODOLOGIA

Se utilizó el método inductivo partiendo de los siguientes aspectos:

- Determinación de los procedimientos de auditoria.
- Elaboración de papeles de trabajo.
- Obtención y análisis de evidencias
- Revisión documental
- Evaluación de adherencia a requisitos legales
- Revisión de procedimientos
- Observación directa

La auditoría con enfoque de procesos tiene el objetivo de verificar el cumplimiento de la planeación del mismo y la calidad de la interacción con otros procesos y subprocesos, las oportunidades de mejoramiento o debilidades plasmadas en este informe no necesariamente son competencia del responsable del proceso auditado, puede presentarse debilidades que tiene sus causas en otros procesos pero afectan el auditado.

9.8 LISTA DE DOCUMENTOS CONSULTADOS

- Documentos suministrados por la Jefe de Oficina Asesora de Calidad.
- Documentos suministrados por los profesionales vinculados a esta dependencia quienes hicieron exposición de motivos y hechos de sustentación a la auditoria.
- Bases de datos que se tienen en ejecución y se cuenta con programas que convalida la información en la Entidad en su plataforma.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

CONCLUSIONES

- En la SUBRED SUR ESE, se debe socializar más el consentimiento del paciente y que conozca más en profundidad su incidencia y política en salud de seguridad del paciente.
- Se pueden ajustar el proceso de auditoria interna en cirugía que a la fecha no se ha realizado, aunque está programada y es de suma importancia para la entidad por la afectación que tiene en la atención al usuario y como paciente de la entidad prestadora de servicios de salud.
- Se debe tener una estrategia de publicidad directa para el paciente que por diferentes medios tecnológicos pueda estar informado de sus derechos.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

10. CONCLUSIONES GENERALES DEL INFORME

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

10.1 AUDITORIA ADMINISTRATIVA

1. En cuanto a convenio Docencia – servicio Universidad Antonio Nariño y Universidad Militar Nueva Granada:

- Validar los soportes específicos de la inducción realizada a los internos que rotan por los diferentes servicios de las US Tunal y Meissen.

2. En cuanto a convenio Docencia –Universidad Militar Nueva Granada:

Establecer el mecanismo de validación de los soportes de ARL de los estudiantes internos y de práctica, como se ha reiterado en auditorias previas, ya que no es clara la evidencia de la afiliación a la Administradora, realizada por la IES.

3. De manera General para la Gestión de Convenios Docencia- Servicio:

- Establecer un espacio específico para el seguimiento a los internos dentro de la agenda, para profundizar en el seguimiento al desempeño de estos, teniendo en cuenta el impacto que puede generar a nivel asistencial.

10.2 AUDITORIA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

- Se evidencia falta de equipos de cómputo en salas, se evidencia aun muchos formatos manuales; en historias clínicas no se está centralizando en Dinámica Gerencial toda la información ni se tiene en línea; se recomienda un plan de acción de mejora; de igual manera la falta de equipos para los anestesiólogos para que registren en línea su proceso lo cual es vital en tiempo real de cada cirugía.
- Se debe reforzar en el proceso de codificación CUPS lo cual es un proceso que afecta en el momento de generar la orden de servicio y la facturación como tal y se evidencian reprocesos y tiempos dedicados en estas correcciones en esto lo cual se debe validar y depurar.
- En el archivo anexo se presenta los CUPS de la Resolución 5851 con la clasificación por secciones, capítulos, grupo, subgrupo, categoría, subcategoría, notas aclaratorias y se muestra los CUPS contenidos en la Resolución 5851, incluyendo los contenidos en el portafolio de servicios – Anexo

10.3 AUDITORIA DE SERVICIOS DE CIRUGÍA, DOTACIÓN, MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICOS

- En los Servicios de Cirugía de la Sub Red Sur, cuentan con la dotación e insumos básicos necesarios para su funcionamiento.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- En el servicio salas de cirugía de la USS Meissen debe contar con el equipo de gases arteriales **Para Cumplir con Habilitación**
- La falta de medicamentos esenciales especialmente los antibióticos genera aumento del tiempo de hospitalización del paciente, aumento del costo en tratamiento. Ya que generalmente se escalonan los antibióticos a unos de más amplio espectro creando resistencia bacteriana.
- Al no cumplir con el cronograma de mantenimientos preventivos corremos varios riesgos:
 1. Aumento del costo en realizar mantenimientos correctivos ya que generalmente se tienen que comprar piezas para reponer las que se han dañado o sencillamente hay que cambiar todo el equipo.
 2. Se corre el riesgo que los equipos utilizados se encuentren en mal estado haciendo reportes erróneos que comprometan la evolución de los pacientes.
 3. Se corre el riesgo de realizar varios exámenes ya que los reportes pueden estar saliendo de forma errada aumentando el costo económico en más pruebas o exámenes
 4. De la misma forma se podría aumentar el tiempo en hospitalización.

RECOMENDACIONES

- Implementar una estrategia que garantice con el cumplimiento del 100% al cronograma de mantenimientos preventivos.
- Dar cumplimiento a la resolución 2003 de 2014 en cuanto a cumplimiento de requisitos de habilitación estándar dotación del servicio de salas de cirugía, debe contar con el equipo de gases arteriales.
- Implementar la estrategia necesaria que garantice la disponibilidad permanente del 100% de los medicamentos utilizados en hospitalización y salas de Cirugía.

10.4 AUDITORIA MEDICA DE INDICADORES, HISTORIAS CLINICAS, INTERDEPENDENCIA DE SERVICIOS DE LOS SERVICIOS DE SALAS DE CIRUGIA Y HOSPITALIZACION DE CIRUGIA GENERAL

- Se evidencia que la Subred del Sur, realiza el respectivo seguimiento al indicador número 17 en el cual se evidencian las fuentes de información, socialización y seguimiento.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- Se evidencia ausencia de firma de especialista en consentimiento informado.
- Se evidencia conocimiento de manejo de historia clínica en físico.
- Se revisa información de fallas de calidad sin identificar tipificación de estas, sus respectivos análisis y seguimientos.
- Se evidencia ausencia de material quirúrgico para dar continuidad al manejo de pacientes hospitalizados (sistema VAC).

RECOMENDACIONES

- Realizar el respectivo seguimiento para el adecuado y completo diligenciamiento de consentimiento informado.
- Contar con el material quirúrgico necesario para la continuidad de los tratamientos y evitar complicaciones por ausencia de éstos.
- Se recomienda a la ESE la integración de la historia clínica en el sistema de Dinámica Gerencial.
- Se recomienda a la ESE formar parte de los soportes entregados a la Revisoría Fiscal de eventos adversos, la tipificación del seguimiento y los planes de mejora.

10.5 AUDITORIA ASISTENCIAL SISTEMA UNICO DE HABILITACION (SUH) SALAS DE CIRUGÍA

- En las visitas realizadas a las diferentes USS donde se tiene habilitado el servicio de cirugía, predomina la falta de diligenciamiento completo de los formatos de limpieza y desinfección de las unidades, lo cual no contribuye para poder garantizar un espacio 100% libre de infecciones dentro del programa de seguridad del paciente.
- En las visitas realizadas a las diferentes USS donde se tiene habilitado el servicio de cirugía, predomina la falta de diligenciamiento completo de los formatos de prueba del desfibrilador lo cual contribuye a un alto riesgo de eventos adversos dentro del programa de seguridad del paciente.
- Se observo falta de estandarización, socialización, medición de adherencia y seguimiento de los distintos procedimientos, guías y formatos en las unidades visitadas, incumpliendo la normatividad vigente.
- No se observo que en la institución se cuente con un acompañamiento y supervisión ante la ejecución de la parte documenta llevando a incumplimientos repetitivos.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

RECOMENDACIÓN

El cumplimiento de la resolución 2003 de 2014 sobre el sistema único de habilitación, y ahora la Resolución 3100 de 2019 la cual rige a partir de noviembre 25 de 2019 y deroga la anterior), con el fin de evitar sanciones por el incumplimiento normativo y aumentar la calidad en la prestación de los servicios de salud al usuario.

10.6 AUDITORIA DE CUENTAS Y SEGURIDAD DEL PACIENTE

- Basado en la información suministrada no se puede determinar el costo-beneficio en la contratación vigente por evento-pgp o paquetes.
- Basado en la información recolectada no se puede determinar punto de equilibrio en la tarifa de medicamentos.
- No se pudo determinar cuál es el proceso de reporte de los eventos de fármaco vigilancia.
- No se pudo determinar las acciones de mejora de los eventos adversos analizados.
- Según información suministrada la incidencia de eventos adversos e incidentes en el servicio de cirugía correspondería aproximadamente a un 2.1% mensual.
- No se realizó seguimiento al proceso de facturación y glosas del servicio auditado ya que no se contó con la información para la auditoria.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar procesos y procedimientos necesarios para el cumplimiento de los objetivos institucionales, de acuerdo con su naturaleza, características y propósitos, procurando su simplificación y actualización de manera permanente.
- Se recomienda realizar socialización de los análisis de estudios de caso de los incidentes y eventos adversos en el servicio auditado.

10.7 AUDITORIA AMBIENTAL

Durante el recorrido por las USS Tunal y Meissen en el área de cirugía, se evidencia incumplimiento a la Resolución 1164 de 2002, en prácticas como segregación de residuos, ruta sanitaria, estas actividades no son solamente aspectos de cumplimiento normativo, son prácticas incorrectas que pueden acarrear problemas como enfermedades intrahospitalarias y accidentes al personal asistencial y de servicios generales.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

RECOMENDACIÓN

Se recomienda realizar la revisión de los diferentes recipientes para el manejo de residuos en el área de cirugía de la U.S.S. Tunal y Meissen, para establecer el tamaño adecuado de los mismos y evitar que se presente rebose y se pueda generar algún accidente o enfermedad intrahospitalaria.

10.8 AUDITORIA FINANCIERA

Luego de verificar los registros contables correspondientes a los Servicios de Cirugía en cada una de sus quince (15) especialidades (Cirugía General, Maxilofacial, Plástica, Estética y Reconstrucción, Neurocirugía, Cardiovascular, Dermatológica, Gastrointestinal, Urológica, Ginecología, Obstetricia, Ortopedia, Pediatría, Oftalmológica, Otorrinolaringología, Tórax y Vascular Periférico) se concluye que el área financiera identifica de forma razonable los costos y gastos en los que incurre la Subred para la prestación de este servicio manejando las cuentas de forma independiente tanto en cuentas de balance como en correspondiente al centro de costo.


Luego de analizar la información contable de la Subred correspondiente a los servicios de Cirugía, se evidencia que son facturados de acuerdo al contrato por el cual se atiende al usuario y por el cual se preste el servicio, es por ello que las ventas de estos servicios son identificadas en los Estados financieros plenamente y se observa la producción de las mismas.

Para la vigencia 2019 la Subred Sur incluyo en la prestación de sus servicios las cirugías Gastrointestinal y Dermatológica. Además dejo de prestar el servicio de cirugía cardiovascular.

Los gastos correspondientes al servicio Cirugía Dermatológica, cirugía Ginecología y obstetricia, cirugía de Tórax y cirugía Vascular Periférica presentan un equilibrio entre los ingresos y los costos y gastos presentando utilidad para estos servicios.

A Septiembre de 2019 de las quince (15) especialidades de cirugía, diez (10) de ellas presentaron Déficit y son el servicio de cirugía General por valor de \$3.259.482 miles de pesos, Cirugía Maxilofacial por valor de \$397.579 miles de pesos, cirugía Plástica, estética y reconstructiva por \$432.301 miles de pesos, Neurocirugía por \$254.195 miles de pesos, cirugía gastrointestinal por \$205.411 miles de pesos, cirugía urológica por \$66.883 miles de pesos, Cirugía Ortopedia por \$182.476 miles de pesos, Cirugía Pediatría por \$814.382 miles de pesos, Cirugía Oftalmológica por \$198 miles de pesos y Cirugía Otorrinolaringología por \$82.808 miles de pesos.

Estas variaciones y pérdidas en el servicio se ven directamente relacionadas con las siguientes situaciones, respuesta que comparte la Administración:

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

- El déficit en los servicios de cirugía se presenta por la alta incidencia de los costos y gastos de personal dado que la contratación por prestación de servicios en el área de cirugía esta al rededor de los \$12.362 millones de pesos, la contratación del personal de planta alrededor de los \$2.519 millones de pesos, para un total de \$ 14.881 millones de pesos en gastos de personal, frente a unos costos totales de \$24.000 millones de pesos para el servicio de cirugía que representa el \$62% del total de los costos y gastos.
- Otro de los factores que inciden en las perdidas del servicio corresponde a la carga administrativa que se debe imputar a estos servicios por ser parte integral para la puesta en marcha del área de cirugía.

RECOMENDACIONES

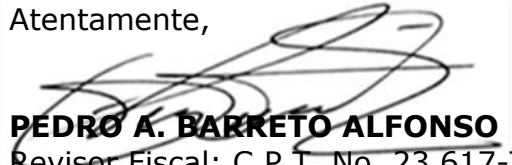
- Analizar las condiciones financieras correspondientes al servicio de cirugía para realizar los ajustes pertinentes y que sean posibles para que el valor del servicio prestado sea equitativo al costo real del mismo y así disminuir la perdida en la prestación de los mismos y se facilite el análisis de costos, para que en futuras auditorias de seguimiento que efectuó la Revisoría Fiscal se pueda evaluar si las decisión tomadas por la Administración son las adecuadas o qué medidas de mejoramiento se pueden implementar para la optimización del servicio y los recursos.
- Analizar también si lo que incide en los resultados son consecuencia del aumento del número de cirugías de menor nivel, mientras que las de medio o alto nivel no aumentan, según se puede observar en las estadísticas que presenta el SIHO al cierre de Septiembre de 2019.

10.9 AUDITORIA JURIDICA

- En la SUBRED SUR ESE, se debe socializar más el consentimiento del paciente y que conozca más en profundidad su incidencia y política en salud de seguridad del paciente.
- Se pueden ajustar el proceso de auditoria interna en cirugía que a la fecha no se ha realizado, aunque está programada y es de suma importancia para la entidad por la afectación que tiene en la atención al usuario y como paciente de la entidad prestadora de servicios de salud.
- Se debe tener una estrategia de publicidad directa para el paciente que por diferentes medios tecnológicos pueda estar informado de sus derechos.

	CONTRATO	No SISSS – 058–2019/REVISORIA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Atentamente,



PEDRO A. BARRETO ALFONSO
 Revisor Fiscal; C.P.T. No. 23.617-T
 CONSULCONTAF LTDA.
 CR. 7ª N°. 123 – 24 Of. 501

Bogotá D.C. Enero 21 de 2020
 File-SUBRS-060-2019

C.C Dra. CLAUDIA ELENA PRIETO / GERENTE SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
 C.C Dr. MARTIN JAIMES / Subgerente de prestación de Servicios de Salud.
 C.C Ing. ORLANDO ANGEL / Gerente Corporativo
 C.C Dr. FABIAN ENCISO / COODINADOR CONTRATO REVISORIA FISCAL.
 C.C Dra. ADRIANA LOAIZA/ Profesional Administrativo.