

**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 REVISORIA FISCAL,  
ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE  
2018**

# **ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A 30 DE JUNIO DE 2018**

### 3. ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

**SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
**A 30 DE JUNIO DE 2018**  
**(Valores en miles pesos )**

CONCEPTO	jun-18	jun-17	VARIACION		PARTICIPACION
			VALOR	%	
<b>INGRESOS</b>					
VENTA DE SERVICIOS	155.404.791	156.460.697	-1.055.906	-1%	75%
SUBVENCIONES	9.170.417	7.722.071	1.448.346	19%	4%
OTROS INGRESOS	43.375.513	15.756	43.359.757	275195%	20,9%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>207.950.721</b>	<b>164.198.524</b>	<b>43.752.197</b>	<b>27%</b>	<b>100%</b>
<b>MENOS:</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACION	30.106.171	25.746.915	4.359.256	17%	13%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	149.184.406	133.841.784	15.342.622	11%	63%
PROVISIONES / DEPRECIACIONES	37.682.697	2.917.416	34.765.281	1192%	16%
OTROS GASTOS	18.753.340	21.842.013	-3.088.673	-14%	8%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>235.726.614</b>	<b>184.348.128</b>	<b>51.378.486</b>	<b>28%</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-27.775.893</b>	<b>-20.149.604</b>	<b>-7.626.289</b>	<b>38%</b>	<b>-12%</b>

Fuente: Estados financieros de la Entidad

#### 3.1 ASPECTOS RELEVANTES DEL ANALISIS FINANCIERO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL:

A continuación se describen los aspectos relevantes en el comportamiento de los rubros del Estado de Resultados Integral de la Entidad, con corte a 30 de Junio de 2018.

#### 3.2 RESULTADO DEL EJERCICIO

La Entidad al cierre del 30 de Junio de la vigencia 2018 presenta un Déficit Neto de \$27.775.893 miles de pesos, el cual se desarrolla de la siguiente forma:

##### 3.2.1 EXCEDENTE (DEFICIT) OPERATIVO

<b>(CIFRAS EN MILES DE PESOS)</b>	
<b>A 30 DE JUNIO DE 2018</b>	
Ingresos servicios de salud	155.404.791
(+ ) Margen de contratación	374.729
<b>Total Ingresos Servicios de Salud</b>	<b>155.779.520</b>
(-) Costos Operacionales	149.184.406
(-) Gastos Administrativos	30.106.171
(-) Margen de Contratación	1.330.734
(-) Glosas sin Definir Responsabilidad	0
<b>Total Gastos y Costos Admón. y de Operación</b>	<b>180.621.311</b>
<b>Total Déficit Operacional</b>	<b>-24.841.791</b>

Según las cifras antes analizadas, la Entidad a la fecha de corte presenta un Déficit Operacional de \$ 24.841.791 miles de pesos, es decir, que los gastos operacionales se excedieron con respecto a los ingresos operacionales en un 16%.

Como se observa, la Entidad con sus ingresos Operacionales no alcanzo a cubrir en su totalidad los Costos y gastos Operativos y de Administración.

En la subcuenta 480822 ingresos por Margen de contratación se encuentran registrados \$374.729 miles de pesos que representa el valor de los ingresos por concepto de diferencias en contratación con pagadores de ventas de servicios a 30 de Junio de 2018.

### **3.2.1.1 DEFICIT NO OPERACIONAL**

Cifras expresadas en miles de pesos

Ingresos no Operacionales	52.171.201
Gastos No operacionales	55.105.303
<b>Total Déficit No Operacional</b>	<b>-2.934.102</b>
<b>Total Déficit Neto</b>	<b>-27.775.893</b>

El Resultado del ejercicio muestra un Déficit de \$27.775.893 miles de pesos se origina básicamente porque los costos directos para cubrir los procesos productivos facturados, ascienden al 96%, quedando solo un margen del 4% (en 06 – 2017) fue del 14%), para cubrir los gastos administrativos directos e indirectos, lo cual invita a reflexionar sobre cuáles podrían ser los planes de mora que deben implementarse para lograr que el margen para cubrir los gastos administrativos estén entre el 15 y 20%, en cuyo margen máximo también deben estar estos gastos administrativos.

**INGRESOS NO OPERACIONALES  
A JUNIO 30 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>52.171.201</b>
<b>Financieros</b>		381.881
<b>Transferencias y Subvenciones</b>		9.170.417
Subvenciones	9.170.417	
<b>Ingresos diversos</b>		19.804.099
Utilidad en venta o baja de activos	5.325	
Fotocopias	34	
Sobrantes	69.959	
Recuperaciones	17.598.268	
Aprovechamientos	147.665	
Indemnizaciones	55.560	
Otros Ingresos diversos	1.927.288	
<b>Reversión de las pérdidas por deterioro del valor</b>		22.814.804
Cuentas por cobrar	22.814.804	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

Para el rubro de Subvenciones por \$9.170.417 miles de pesos corresponde a Donaciones, Recursos transferidos por el Gobierno y Bienes Recibidos sin Contraprestación.

**GASTOS NO OPERACIONALES  
A JUNIO 30 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

<b>SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E</b>		
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>55.105.303</b>
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES</b>		37.682.697
Deterioro de cuentas por cobrar	32.974.762	
Deterioro Inventarios	-	
Depreciación prop. Planta y Equip.	1.395.793	
Amortización de Activos Intangibles	74.492	
Provisión Litigios y Demandas	3.237.650	
<b>OTROS GASTOS</b>		17.422.606
Financieros	11.862.000	
Gastos Diversos	5.560.606	

*Fuente Estados Financieros de la Entidad*

En el anterior cuadro no está incluido el valor de \$ 1.330.734 miles de pesos que corresponde a Gastos Diversos- Margen de Contratación cuenta 58901401. Los Gastos Financieros corresponden a Pérdida por baja en cuentas por cobrar por \$ 11.544.463 miles de pesos, Intereses sobre Créditos Judiciales por \$ 5.204 miles de pesos y Otros Gastos Financieros por \$ 312.333 miles de pesos.

**PÉRDIDA POR BAJA DE CUENTAS DE CXC  
A 30 DE JUNIO DE 2018  
(VALORES EN MILES DE PESOS)**

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
58042301	GLOSA ACEPTADA EN CONCILIACIÓN	79.068
58042302	PÉRDIDA EN BAJA INVENTARIOS	216.837
58042303	GLOSA ACEPTADA VIGENCIAS ANTERIORES	11.248.558
<b>TOTAL</b>		<b>11.544.463</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Entidad*

**GASTOS DIVERSOS DETALLADO  
A JUNIO 30 DE 2018  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
58901401	MARGEN EN CONTRATACIÓN	1.330.734
58901902	PERDIDA EN BAJA DE INVENTARIOS	15.936
58901904	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS-P P Y	312
58901905	PERDIDA POR BAJA EN CXC	36.061
58902501	MULTAS	5.953
58909001	EXTRAORDINARIOS USS ANTERIORES	3.889.351
58909002	AJUSTE AL PESO	7
58909003	OTROS GASTOS DIVERSOS	1.612.986
<b>TOTAL</b>		<b>6.891.340</b>

*Fuente: Estados Financieros de la Subred*

### 3.3 ANALISIS DE PRODUCCION DEL PERIODO

Es evidente que el Área Asistencial origina el insumo principal de los Estados Contables de la Subred de Servicios de Salud del Sur, por ello a continuación presentamos un resumen de la producción del primer semestre de 2018, expresada en Unidades de Valor Relativo (UVR), la cual indica si el valor de la producción aumento o disminuyo de un periodo a otro, la cual para el periodo comparativo 2017-2018 disminuyo en un 4%, según el siguiente cuadro.

<b>PRODUCCION</b>	<b>I SEMESTRE 2017</b>	<b>I SEMESTRE 2018</b>	<b>Variacion</b>	<b>Porcentual</b>
Produccion en UVR	20.088.909,47	19.207.585,22	-881.324,25	-4%
Fuente. SIHO: Intormes trimestrales produccion , Metologia produccion en UVR MSPS-				

Para mayor claridad a continuación presentamos la producción de la SUBRED, tomada del Sistema de Información Hospitalaria (SIHO) que es la base para determinar el valor de la UVR, antes indicada:

<b>Aplicativo para calcular la Unidad de Valor Relativa (UVR)</b>							
Nivel de atención de la IPS a analizar							
	<b>Concepto</b>	<b>I SEMESTRE 2017</b>	<b>UVR</b>	<b>I SEMESTRE 2018</b>	<b>UVR</b>	<b>VARIACION</b>	<b>PORCENTUAL</b>
226	Días estancia de los egresos obstétricos (Partos, cesáreas y otros obstétricos)	10.239	0	8.906	0	-1.333	-13%
227	Días estancia de los egresos quirúrgicos (Sin Incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	20.704	0	14.924	0	-5.780	-28%
228	Días estancia de los egresos No quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros obstétricos)	65.082	0	51.600	0	-13.482	-21%
736	Días estancia de los egresos salud mental	2.233	0	2.264	0	31	1%
229	Días estancia Cuidados Intermedios	7.095	364.186	7.191	369.114	96	1%
230	Días estancia Cuidados Intensivos	9.303	1.009.841	8.955	972.065	-348	-4%
231	Total de días cama ocupados	114.656	0	93.840	0	-20.816	-18%
232	Total de días cama disponibles	135.698	0	115.701	0	-19.997	-15%
234	Total de cirugías realizadas (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	16.674	4.370.255	17.227	4.515.197	553	3%
235	Cirugías grupos 2-6	5.246	0	5.828	0	582	11%
236	Cirugías grupos 7-10	7.876	0	8.348	0	472	6%
237	Cirugías grupos 11-13	2.341	0	1.993	0	-348	-15%
238	Cirugías grupos 20-23	1.211	0	1.058	0	-153	-13%
240	Exámenes de laboratorio	930.341	6.493.780	779.638	5.441.873	-150.703	-16%
241	Número de imágenes diagnósticas tomadas	112.469	4.206.341	116.169	4.344.721	3.700	3%
414	Número de sesiones de terapias respiratorias realizadas	22.956	0	3.554	0	-19.402	-85%
415	Número de sesiones de terapias físicas realizadas	65.660	0	52.646	0	-13.014	-20%
416	Número de sesiones de otras terapias (sin incluir respiratorias y físicas)	43.930	0	28.260	0	-15.670	-36%
900	Número de visitas domiciliarias e institucionales -PIC-	47.485	112.350	135.167	319.805	87.682	185%
901	Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	14.284	25.997	9.097	16.557	-5.187	-36%
	<b>total UVR</b>		<b>20.088.909,47</b>	<b>total UVR</b>	<b>19.207.585,22</b>	<b>-881.324</b>	<b>-4%</b>

Fuente. SIHO: Informes trimestrales producción, Metología producción en UVR MSPS-

	I SEMESTRE		II TRIMESTRE		VARIACION	PORCENTUAL
Promedio Días Estancia por egreso Obstetrico	2,2		1,8		-0,4	-19%
Promedio Días Estancia por egreso Quirurgicos	4,5		3,4		-1,1	-24%
Promedio Días Estancia por egreso no quirurgicos	4,6		4,0		-0,6	-14%
Promedio Días Estancia por egreso cuidado intermedio	5,2		4,4		-0,8	-15%
Promedio Días Estancia por egreso cuidado intensivo	8,0		6,3		-1,6	-21%
Porcentaje ocupacional	84%		81%		-3%	-4%
Promedio Días Estancia por egreso	4,4		3,7		-0,7	-17%
Giro Cama	35		40		5,2	15%

<b>RESUMEN</b>						
Dias estancia	96.025		75.430		-20.595	-21%
Egresos	23.385		22.371		-1.014	-4%
Total Dias estancia	112.423		91.576		-20.847	-19%
Total egresos	25.913		25.415		-498	-2%
Camas disponibles	750		639		-110	-15%
Giro cama	35		40		5	15%
rendimiento urgencias	18		15		-3	-15%
total partos	3.240		3.502		262	8%
porcentaje partos vaginales	67%		65%		-2%	-2%
Fuente. SIHO: Intormes trimestrales produccion , Metologia produccion en UVR MSPS-						

**RECOMENDACIÓN:** Dado que el “Resultado Operacional” no solo es una responsabilidad financiera o de la Gerencia General, es prudente que la Gerencia del Área Asistencial y la Gerencia Corporativa, presenten un INFORME EN CONJUNTO, detallando las razones corporativas que originaron el “Déficit Operacional” del segundo Trimestre de 2018, como: no se cumplió el plan de gestión operativo asistencial, indicando áreas, razones; no se contó con la infraestructura requerida, recurso humano o insumos; los proveedores no cumplieron con los suministros y sus razones; no se facturaron los servicios ejecutados, pero si se contabilizaron los gastos, las condiciones de venta de servicios generan déficit al ejecutarlos o no se han vendido los suficientes servicios ofertados, entre otras razones. Igualmente es recomendable que al mismo nivel, se presente un plan de cumplimiento y mejoramiento, para lograr que el resultado del ejercicio 2018, se acerque a lo previsto, dirigido al mejoramiento de la oportunidad y calidad de los servicios prestados por la Institución.