


CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA 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.: Dr. IVÁN CADENA GRANDAS
Presidente de la Junta Directiva
Bogotá D.C.**



**INFORME DE REVISORÍA FISCAL
AUDITORÍA DE PRODUCCIÓN
E IMPACTO FINANCIERO
I PERIODO 2021**

	CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Señores

MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA

Aten. DR. IVÁN CADENA GRANDAS

Presidente Junta Directiva

SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD DEL SUR E.S.E.

Bogotá D.C

Respetados señores:

Asunto: Informe Final (Diagnóstico de Producción e Impacto Financiero I Perido 2021).

Nos permitimos presentar la evaluación de la Gestión Institucional mediante la construcción del Diagnóstico de Producción e Impacto Financiero como herramienta en la toma de decisiones.

Tomamos como base la información del Sistema de Información Hospitalaria – SIHO – Dirección de Prestación de Servicios y Atención Primaria – Ministerio de Salud y Protección Social, Informes trimestrales: Producción, Estado de Actividad Financiera económica y Social y balance 2020-2021; análisis producción de servicios, homologación en unidades de valor relativo, impacto en Estados Financieros hasta la evaluación conclusiones y recomendaciones.

La información ya fue socializado con el Sr. Subgerente Asistencial, del Informe Preliminar, recibimos las observaciones presentadas por la Administracion, a la cual dimos respuesta de acuerdo con nuestra auditoría.

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 Julio 21 de 2021

File-SUBRS-209-2021

C.C. Dr. Luis Fernando Pineda /Gerente SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.

C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud

C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo


C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.

CONTRATO	No SISSS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

ITEM	CONTENIDO	PAGINA
1.	AUDITORÍA DE PRODUCCIÓN E IMPACTO FINANCIERO I PERIODO-2021	04
	INTRODUCCIÓN	05
	OBJETIVO	05
	ALCANCE Y FUENTES DE INFORMACIÓN	05
	NORMATIVIDAD	05
	METODOLOGÍA	06
1.1.	PRODUCCIÓN DE SERVICIOS	06
1.2.	EFICIENCIA TÉCNICA	09
1.3.	PRODUCCIÓN EN UVR	09
1.4.	PRODUCCIÓN EN UVR TOTAL	11
1.5.	BALANCE	11
	OBSERVACIONES PRESENTADAS POR LA ADMINISTRACIÓN Y RESPUESTA DE LA REVISORÍA FISCAL	12

CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

1. AUDITORÍA DE PRODUCCIÓN E IMPACTO FINANCIERO I PERIODO-2021

	CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

INTRODUCCIÓN

En el marco del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad de la Atención de Salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud, corresponde a la Revisoría Fiscal de la Junta Directiva, adelantar el Programa de Auditoría en el nivel de Auditoría Externa.

La Auditoría Externa establecida en el Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad tiene su razón de ser en la relación entre la Revisoría Fiscal y el Hospital ESE haciendo énfasis en la construcción de confianza, como pilar en la implementación de los procedimientos de auditoría de forma eficiente y efectiva.

OBJETIVO


Evaluar la Gestión Institucional mediante la construcción del Diagnóstico de Producción e Impacto Financiero como herramienta en la toma de decisiones.

ALCANCE

Desde la consulta al Sistema de Información Hospitalaria – SIHO – Dirección de Prestación de Servicios y Atención Primaria – Ministerio de Salud y Protección Social, Informes Anuales: Producción, Estado de Actividad Financiera económica y Social y Balance, 2020 – 2021; análisis producción de servicios, homologación en unidades de valor relativo, impacto en Estados Financieros hasta la evaluación conclusiones y recomendaciones.

NORMATIVIDAD

- Ley 100 de 1993. Por la cual se crea el Sistema de Seguridad Social Integral y se dictan otras disposiciones. Artículos 228 y 235.
- Programa mejoramiento de los Servicios de Salud en Colombia. Proyecto Desarrollo Institucional. Desarrollo Empresarial Hospitalario. Ministerio De Salud. 1996.
- Aplicativo para calcular la Unidad de Valor Relativo UVR, Actualizado 17 de Abril de 2015. Ministerio de Salud y Protección Social.
- Decreto 780 de 2016. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social. última fecha de actualización: 29 de Mayo de 2020.
- Contrato SUBRED SUR – Revisoría Fiscal 058 C0-CBS-FT-21 V1 2019, Clausula Cuarta, Diagnóstico de Producción e Impacto Financiero. durante el respectivo periodo contable.

	CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA


METODOLOGÍA

Dentro del Programa de Auditoría Externa y con los alcances del trabajo de Ente Externo como Revisoría Fiscal, nos basamos en los desarrollos de la evidencia objetiva con criterios razonables arrojados por el análisis acorde a los postulados en el objetivo.

1.1 PRODUCCIÓN DE SERVICIOS

Se analizan los informes del Primer Primestre de 2020 y 2021 Cuadro 1., evidenciando:

- Los Servicios Ambulatorios, presentaron un descenso en su producción, debido a los lineamientos de restricción en la Prestación de Servicios de Salud, dados por el Ministerio de Salud frente a la pandemia actual, sin embargo, la ESE viene implementando tele consulta para PyD.
- Se observa un incremento en la Prestación de consulta de Medicina Especializada, de la cual existía demanda insatisfecha, se implementó tele consulta, contratando más horas de especialistas lo cual se ve reflejado en el resultado.
- La consulta de Odontología, se incrementa debido a que la ESE cuenta con 49 Unidades de Odontología Básica y 3 Especializadas, en Marzo se contrataron 15 Odontólogos lo cual refleja el aumento de la consulta.
- Los Egresos Obstétricos, se disminuyó la producción se realizaron incrementos en programas de Planificación Familiar, Promoción y Detección temprana lo cual se ve reflejado en el descenso de los partos.
- Los Procedimientos Quirúrgicos mayores al grupo 20, se disminuyen debido a la directriz impartida por el Ministerio de Salud a nivel nacional por pandemia COVID 19.
- En el siguiente cuadro se observa que la producción en Urgencias disminuyo, lo cual es un reflejo de las directices dadas por el Ministerio de Salud y Protección Social, llevando a la optimización de la atención en Urgencias, se mantiene la atención del Triage I y II y se presenta una disminución en aproximadamente el 40% de consulta por Triage III, siendo estos usuarios derivados a consulta Ambulatoria.
- La estancia en Cuidados Intermedios no es coherente con la estancia reflejada en Cuidados Intensivos; esto debido a la necesidad de atención en UCI Intensivo, llevando adaptar las UCI Intermedios en UCI Intensivo, y disminuyedo la capacidad instalada en intermedios que no permite el des-escalonamiento.


	CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAFTDA

Cuadro 1. Producción de Servicios

Concepto	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2021	VARIACION NETA	VARIACION PORCENTUAL
Dosis de biológico aplicadas	131.227	124.534	-6.693	-5,4%
Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo)	6.272	4.985	-1.287	-25,8%
Otros controles de enfermería de PyP (Diferentes a atención prenatal - Crecimiento y desarrollo)	20.356	17.325	-3.031	-17,5%
Citologías cervicovaginales tomadas	5.409	4.767	-642	-13,5%
Consultas de medicina general electivas realizadas	80.336	74.369	-5.967	-8,0%
Consultas de medicina general urgentes realizadas	26.135	20.356	-5.779	-28,4%
Consultas de medicina especializada electivas realizadas	60.555	63.957	3.402	5,3%
Consultas de medicina especializada urgentes realizadas	33.974	26.118	-7.856	-30,1%
Otras consultas electivas realizadas por profesionales diferentes a médico, enfermero u odontólogo (Incluye Psicología, Nutricionista, Optometria y otras)	7.061	7.143	82	1,1%
Total de consultas de odontología realizadas (valoración)	12.379	7.143	-5.236	-73,3%
Número de sesiones de odontología realizadas.	41.545	46.608	5.063	10,9%
Total de tratamientos terminados	26.697	21.401	-5.296	-24,7%
Sellantes aplicados	5.933	4.773	-1.160	-24,3%
Superficies obturadas (cualquier material)	19.377	17.234	-2.143	-12,4%
Exodoncias (cualquier tipo)	2.314	2.426	112	4,6%
Partos vaginales	1.051	794	-257	-32,4%
Partos por cesárea	505	425	-80	-18,8%
Total de egresos	9.589	8.392	-1.197	-14,3%

CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Egresos obstétricos (partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	2.414	1.886	-528	-28,0%
Egresos quirúrgicos (Sin incluir partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	2.217	1.446	-771	-53,3%
Egresos no quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros egresos obstétricos)	4.823	4.934	111	2,2%
Egresos salud mental	135	126	-9	-7,1%
Pacientes en Observación	11.626	10.575	-1.051	-9,9%
Pacientes en Cuidados Intermedios	848	586	-262	-44,7%
Pacientes Unidad Cuidados Intensivos	937	1.414	477	33,7%
Total de días estancia de los egresos	40.368	33.504	-6.864	-20,5%
...Días estancia de los egresos obstétricos (Partos, cesáreas y otros obstétricos)	5.701	4.046	-1.655	-40,9%
Días estancia de los egresos quirúrgicos (Sin Incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	11.019	7.004	-4.015	-57,3%
Días estancia de los egresos No quirúrgicos (No incluye salud mental, partos, cesáreas y otros obstétricos)	22.164	21.311	-853	-4,0%
Días estancia de los egresos salud mental	1.484	1.143	-341	-29,8%
Días estancia Cuidados Intermedios	3.003	2.513	-490	-19,5%
Días estancia Cuidados Intensivos	4.813	10.189	5.376	52,8%
Total de días cama ocupados	48.184	46.206	-1.978	-4,3%
Total de días cama disponibles	55.867	54.554	-1.313	-2,4%
Total de cirugías realizadas (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	9.992	9.936	-56	-0,6%
Cirugías grupos 2-6	4.332	4.321	-11	-0,3%
Cirugías grupos 7-10	4.240	4.073	-167	-4,1%
Cirugías grupos 11-13	983	1.143	160	14,0%
Cirugías grupos 20-23	437	399	-38	-9,5%
Exámenes de laboratorio	346.628	449.552	102.924	22,9%
Número de imágenes	46.495	58.321	11.826	20,3%

	CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

diagnósticas tomadas				
Número de sesiones de terapias respiratorias realizadas	1.182	116	-1.066	-919,0%
Número de sesiones de terapias físicas realizadas	15.151	17.398	2.247	12,9%
Número de sesiones de otras terapias (sin incluir respiratorias y físicas)	14.056	11.612	-2.444	-21,0%
Número de visitas domiciliarias e institucionales -PIC-	57.007	10.131	-46.876	-462,7%
Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	6.470	2	-6.468	-3.234
	total, UVR	1.221.191,00		


1.2 Cuadro 2. Eficiencia técnica

Concepto	I TRIMESTRE 2020	I TRIMESTRE 2021	VARIACION NETA	VARIACION PORCENTUAL
Porcentaje ocupacional	86,2%	84,7%	-2%	-2%
Promedio Días Estancia por egreso	4,2	4,4	0,21	5%
Giro Cama	18,3	17,1	-1,18	-7%

El giro cama ha aumentado, sabiendo que se ha priorizado la Hospitalización para pacientes que cumplan criterios de paciente crítico, de lo contrario el paciente se maneja con extensión Hospitalaria.

1.3 Cuadro 3. Producción en UVR


Concepto	I TRIMESTRE UVR 2020	I TRIMESTRE UVR 2021	VARIACION NETA UVR	VARIACION PORCENTUAL UVR
Dosis de biológico aplicadas	19.684,05	18.680	-1.004	-5,4%
Controles de enfermería (Atención prenatal / crecimiento y desarrollo)	4.704,00	3.739	-965	-25,8%
Otros controles de enfermería de PyP (Diferentes a atención prenatal - Crecimiento y desarrollo)	15.267,00	12.994	-2.273	-17,5%
Citologías cervicovaginales tomadas	10.818,00	9.534	-1.284	-13,5%
Consultas de medicina general electivas realizadas	146.211,52	135.352	-10.860	-8,0%

	CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Consultas de medicina general urgentes realizadas	137.731,45	107.276	-30.455	-28,4%
Consultas de medicina especializada electivas realizadas	157.443,00	166.288	8.845	5,3%
Consultas de medicina especializada urgentes realizadas	255.824,22	196.669	-59.156	-30,1%
Total de consultas de odontología realizadas (valoración)	22.529,78	13.000	-9.530	-73,3%
Sellantes aplicados	6.288,98	5.059	-1.230	-24,3%
Superficies obturadas (cualquier material)	20.539,62	18.268	-2.272	-12,4%
Exodoncias (cualquier tipo)	4.859,40	5.095	235	4,6%
Partos vaginales	68.315,00	51.610	-16.705	-32,4%
Partos por cesárea	39.137,50	32.938	-6.200	-18,8%
Total de días estancia de los egresos	631.355,52	524.003	-107.353	-20,5%
Días estancia Cuidados Intermedios	154.143,99	128.992	-25.152	-19,5%
Días estancia Cuidados Intensivos	522.451,15	1.106.016	583.565	52,8%
Total de cirugías realizadas (Sin incluir partos, cesáreas y otros obstétricos)	2.618.903,20	2.604.226	-14.678	-0,6%
Exámenes de laboratorio	2.419.463,44	3.137.873	718.410	22,9%
Número de imágenes diagnósticas tomadas	1.738.913,00	2.181.205	442.292	20,3%
Número de visitas domiciliarias e institucionales -PIC-	134.878,56	23.970	-110.909	-462,7%
Número de sesiones de talleres colectivos -PIC-	11.775,40	4	-11.772	-323400,0%
	9.141.237,78	10.482.789,17	1.341.551	12,8%

La UVR aumenta, pero no aumenta proporcionalmente con el ingreso de venta de Servicios de Salud; la Subred Sur indica que la afectación por la pandemia se refleja en el valor de la UVR; la Subred envió oficio al Ministerio de Protección Social, solicitando no comparar la vigencia anterior a la pandemia, con la actual en pandemia, debido a que hay Servicios con mas valor de UVR y han presentado cierres temporales, como es el caso de procedimientos Quirúrgicos, Talleres y Odontología. Por otra parte el Gasto se incrementa por la compra de elementos EPP y el incremento del Costo de los medicamentos dado al desabastecimiento Nacional.

Actualmente se encuentra en ajustes la tarifa UCI-COVID, con los contratos vigentes.

	CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

1.4 Cuadro 4. Producción en UVR total

	2.020	2.021	VARIACION NETA	VARIACION PORCENTUAL
Total, Producción en UVR	9.141.237,78	10.482.789,17	1.341.551,38	12,8%

Cuadro 5. Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.


	2.020	2.021	VARIACION NETA	VARIACION PORCENTUAL
...43 Venta de servicios	77.308.232.763	85.861.508.812	8.553.276.049,00	10,0%
...63 Costo de ventas de servicios	69.640.776.230	91.890.485.281	22.249.709.051,00	24,2%
Gastos de Operación (51 y 53)	21.689.584.599	29.212.147.858	7.522.563.259,00	25,8%
Resultado Operacional	-14.022.128.066	-35.241.124.327	-21.218.996.261,00	60,2%
...44 Transferencias y subvenciones	20.120.412.786	25.559.034.543	5.438.621.757,00	21,3%
...48 Otros ingresos	7.759.532.264	15.044.010.799	7.284.478.535,00	48,4%
...58 Otros gastos	3.688.308.337,00	4.183.889.756	495.581.419,00	11,8%
...59 Cierre de ingresos, gastos y costos	10.169.508.647	1.178.031.259	-8.991.477.388,00	-763,3%

En el cuadro anterior se evidencia que la venta de Servicios es menor que los Costos de ventas de Servicios, lo cual genera un desequilibrio en la operación corriente, sin embargo, se evidencia que la Subred recibe transferencias y subvenciones y otros ingresos, que permiten equilibrio en la operación corriente; es importante resaltar que sin estos aportes la Subred Integrada estaría en riesgo financiero.

1.5. Cuadro 5. Balance

	2.020	2.021	VARIACION NETA	VARIACION PORCENTUAL
1 activos	549.443.356.717	691.058.945.575	141.615.588.858,00	25,8%
2 pasivos	300.206.277.947	436.316.164.546	136.109.886.599,00	45,3%
3 patrimonio	249.237.078.770	254.742.781.029	5.505.702.259,00	2,2%

La Subred Integrada del Sur en su Balance muestra que los Activos se incrementaron en un 25% en comparación con el año inmediatamente anterior.

	CONTRATO	No SISS – 4326–2021/REVISORÍA FISCAL
	CONTRATANTE	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E
	CONTRATISTA	CONSULCONTAF LTDA

Para los Pasivos se incrementan del año 2020 al año 2021 un 45%, lo cual se ve reflejado en el Déficit que presenta la operación corriente, siendo mayor los Gastos que los Ingresos por ventas de Servicios de Salud; esto sin tener presente que lo recaudado es menor a lo realmente reconocido en la venta de Servicios de Salud.

El Patrimonio de la ESE se incrementa en un 2,2% para el año 2021.

OBSERVACIONES PRESENTADAS POR LA ADMINISTRACIÓN Y RESPUESTA DE LA REVISORÍA FISCAL

Mediante el siguiente link se pueden ver la observaciones presentadas por la administración:

<https://drive.google.com/file/d/1twBLyc4vG9WWsnZyWBCFeNFLKDLVRpU-/view?usp=sharing>

RESPUESTA REVISORÍA FISCAL

La Revisoría Fiscal agradece la respuesta del Sr. Director Financiero, la cual entendemos como el Plan de Mejoramiento previsto para el cierre del Segundo Trimestre de 2021 (30 de Junio), cuyos resultados ya se observan en los cierres Financieros de Abril y Mayo de este año.

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 Julio 21 de 2021
File-SUBRS-209-2021

C.C. Dr. Luis Fernando Pineda /Gerente SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.
C.C Dr. Reyes Murillo Higuera/ Subgerente de prestación de Servicios de Salud
C.C Dra. Ruby Liliana Cabrera/ Subgerente Corporativo
C.C Dra. Martha Delgado/Asesora de Gerencia.