


**INFORME AUDITORIA DE PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO Y PROCESO DE
BAJAS.
CORTE DICIEMBRE DE 2025**



	AUDITADO SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.				
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO	AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS	ERR

EMPRESA : SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR ESE
PERIODO AUDITADO : AÑO 2025
DELEGADO : EDGAR RODRIGUEZ RODRIGUEZ
ÁREA AUDITADA : FINANCIERA-ADMINISTRATIVA
PRCESOS : ACTIVOS FIJOS

INFORME DE AUDITORÍA

1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del plan de trabajo de la Revisoría Fiscal se procede a realizar la Auditoría de Verificación de existencias de la propiedad planta y equipo de la Subsred Sur, la razonabilidad y consistencia de las cifras reflejadas en el estado de situación financiera.

En ese mismo sentido, se verifica el proceso de bajas de equipos y bienes que conforman el activo fijo de la entidad.

2. DEFINICIÓN DE OBJETIVOS


El objetivo general de la auditoría es verificar que la entidad cumpla adecuadamente con la normativa vigente, sus políticas y procedimientos en materia de administración y gestión de los procesos establecidos para los activos fijos (Propiedad, planta y equipo) de propiedad y/o uso de la subred sur; verificar el proceso de bajas que utiliza la entidad y lo realizado en el año 2025.

3. NORMAS UTILIZADAS PARA LA AUDITORIA

Para el presente proceso de auditoría y revisión de las partidas cuyo objeto fue definido en el presente informe, se ha dado cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoria adoptadas en Colombia, verificando lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes y aplicables a la Subred Sur ESE.

4. METODOLOGIA

El proceso de auditoria inicia en la etapa de planeación cuando se determina la fecha, el método, el alcance, el programa y las pruebas de auditoria; acto seguido se informa al encargado de esta y se solicitan los soportes necesarios para el desarrollo de la auditoria, se verifican dichos soportes, se toma una muestra o prueba aleatoria representativa, se procede a realizar la verificación en sitio, se solicitan soportes adicionales, para evidenciar estados, mantenimientos preventivos, etc.; se tabula la información, se concluyen los hallazgos,

	AUDITADO SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.				
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO	AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS	ERR

observaciones y recomendaciones pertinentes, por último se emite un informe que se presentara a la directiva del encargo.

5. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECIBIDA

La base de datos entregada por el área de activos fijos, se tomó como insumo principal en la ejecución de la presente auditoría, de esta base se extrajeron muestras de los diferentes grupos que conforman la propiedad planta y equipo de la subred. El proceso de la auditoria se dividió en 2 componentes, el primero contenido en este informe, Propiedad, Planta y Equipo; el segundo, Equipo biomédico y científico, el cual se entrega en informe separado.

5.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Es el rubro más representativo de los activos de la Subred Sur, al 31 de diciembre de 2025 Tenía un valor neto de COP\$572.392.796 miles y representaba el 60% del total de los activos, al 31 de diciembre de 2024 estaba en \$540.845.542 miles y representaba también el 60% del total del activo. Característica propia de una empresa prestadora de servicios que mantiene y concentra su activo en gran proporción, en propiedad, planta y equipo (activos fijos), para mantener la infraestructura, equipos y muebles como capacidad instalada y poder atender la demanda de pacientes.

Tabla 01. La propiedad, planta y equipo frente al total del activo (cifras en miles COP\$)

Grupo	Nombre Cuenta Contable	Dic - 2024	%	Dic - 2025	%
1	ACTIVOS				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	111.851.058	12%	54.468.407	6%
13	CUENTAS POR COBRAR	159.349.034	18%	198.176.577	21%
15	INVENTARIOS	7.442.421	1%	6.459.905	1%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	540.845.542	60%	572.391.796	60%
19	OTROS ACTIVOS	85.531.369	9%	118.739.010	12%
1	TOTAL ACTIVOS	905.019.425	100%	950.235.695	100%

Fuente: Estado de situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2024 y 2025 SRS.

Este grupo está conformado por los bienes inmuebles, Bienes muebles, Equipos de oficina, equipos biomédicos científicos, equipos de comunicación y computación, muebles y enseres, demás elementos propios de la entidad prestadora de servicios en salud. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los valores reflejados en miles de pesos son los siguientes:


	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO		AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS		ERR

Tabla 02. Composición de la Propiedad, Planta y Equipo 2025-2024 SRS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2025	2024	VARIACIÓN	%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1605	TERRENOS	43.887.790	43.934.987	-47.197	-0,1%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	317.631.084	276.163.360	41.467.724	15,0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	301.314	327.058	-25.744	-7,9%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	24.399	24.399	0	0,0%
1640	EDIFICACIONES	205.339.281	205.339.281	0	0,0%
1642	REPUESTOS	1.048.903	0	1.048.903	-
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	14.917	14.917	0	0,0%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	149.892	149.892	0	0,0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	764.251	757.188	7.063	0,9%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	52.207.677	51.427.526	780.151	1,5%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.864.278	3.891.386	-27.109	-0,7%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.671.453	12.735.556	-64.103	-0,5%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	7.483.351	7.738.112	-254.760	-3,3%
1680	EQ. DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA HOTELERÍA	156.964	159.479	-2.515	-1,6%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPYE (CR)	-73.144.283	-61.808.124	-11.336.159	18,3%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PPYE (CR)	-9.474	-9.474	0	0,0%
TOTAL PPYE		572.391.796	540.845.542	31.546.254	5,8%


Fuente: Cifras tomas de Balances de Prueba diciembre de 2024 y 2025 SRS

La subred realizó sus principales inversiones en Edificaciones- Construcciones en curso, especialmente Hospital de Usme, hospital tunal, y equipos médico científico.


Teniendo en cuenta la relevancia de este rubro en la subred, La revisoría Fiscal, posterior al inventario ejecutado por la entidad procedió a realizar pruebas aleatorias, con el ánimo de evaluar y verificar la razonabilidad y consistencia de las cifras; adicionalmente se verificaron hojas de vida y soportes de algunos equipos de sistemas y comunicaciones. En ese mismo sentido, se realizaron verificaciones detalladas en equipo médico científico los cuales se encuentra en informe separado.

La muestra tomada por la revisoría fiscal fue la siguiente:

Tabla 03. Muestra seleccionada para realizar la auditoria a Propiedad, planta y equipo

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO		AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS		ERR

DESCRIPCIÓN DEL BIEN O EQUIPO	CANT	V HISTORICO	ADICIONES	DEPRECIAC.	VALOR NETO
161501-CONSTRUCCION EN CURSO URGENCIAS – TUNAL	1	57.146.721	0	0	57.146.721
164001-EDIFICACIONES MEISEN	1	78.380.857	46.550.913	9.600.821	115.330.949
164001-EDIFICACIONES NAZARETH	3	2.624.944	409.634	539.403	2.495.175
164001-EDIFICACIONES TUNAL	1	38.268.760	16.801.648	6.732.893	48.337.515
164001-EDIFICACIONES USME	5	28.851.728	447.407	1.727.282	27.571.852
164001-EDIFICACIONES VISTA HERMOSA	6	49.777.608	5.887.059	4.583.267	51.081.400
164001-EDIFICACIONES TUNJUELITO	6	4.640.328	0	1.100.969	3.539.359
167502-ASCENSOR	2	136.671	0	136.671	0
EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	8	2.711.898	0	325.973	2.385.925
160606-RECEPTOSCOPIO	1	125.647	0	23.933	101.714
164205-TUBO DE RAYOS X - TOMOGRAFO	2	979.627	0	97.279	882.348
166003-ECOGRAFO	4	729.135	0	293.241	435.895
166003-ELECTROENCEFALOGRAFO	1	208.791	0	121.064	87.728
166003-EQUIPO DE RX ODONTOLOGICO	2	169.391	0	114.187	55.204
166005-ELECTRODERMATOMO	2	121.797	0	53.670	68.127
166005-EQUIPO MIDAX REX LEGEND	1	90.526	0	90.526	0
166005-NEVERA	1	170.487	0	59.516	110.971
166005-TORRE DE ENDOSCOPIA	1	701.809	0	325.420	376.389
166005-VENTILADOR	75	6.006.601	0	3.167.763	2.838.838
166005-VENTILADOR NEONATAL	1	148.786	0	45.876	102.910
166006-ARCO EN C	3	1.067.764	0	692.137	375.627
166006-AUTOCLAVE	2	1.047.200	0	2.633	1.044.567
166006-AUTOCLAVE PARA CIRUGIA	3	542.889	0	542.889	0
166006-DIGITALIZADOR IMÁGENES	1	147.073	0	145.724	1.349
166006-ECOGRAFO	6	1.009.680	0	451.098	558.582
166006-ELECTROENCEFALOGRAFO	1	166.826	0	34.388	132.439
166006-EQUIPO DE HIPOTERMIA CONTROLADA	1	115.814	0	21.832	93.982
166006-EQUIPO DE OTOEMISIONES	1	57.390	0	42.970	14.420
166006-FIBROBRONCOSCOPIO	1	89.000	0	89.000	0
166006-LAMPARA CIELITICA	2	178.480	0	81.588	96.892
166006-LAVADORA INSTRUMENT TERMODESINFECTADORA	1	370.042	0	41.987	328.055
166006-MAQUINA DE ANESTESIA	7	935.431	0	593.977	341.454
166006-MESA DE CIRUGIA	4	393.265	0	269.423	123.842
166006-MESA DE PARTOS	2	211.460	0	186.526	24.934
166006-MICROSCOPIO	2	1.215.015	0	766.397	448.618
166006-NEURONAVEGADOR	1	831.112	0	475.916	355.196
166007-EQUIPO DE RAYOS X	8	1.853.484	0	1.056.668	796.817
166007-EQUIPO DE RX PORTATIL	3	592.076	0	310.726	281.350
166007-SISTEMA DE DIGITALIZACION	2	215.247	0	215.247	0
166007-TOMOGRAFO	3	5.247.442	0	2.190.914	3.056.527
166007-TROMBOELASTOGRAFO	1	274.726	0	104.116	170.610
166007-VIDEOCOLPOSCOPIO	1	53.192	0	21.072	32.121
166008-DIGITALIZADOR IMAGENES 5 AÑOS	5	795.286	0	291.605	503.681
166008-EQUIPO DE PRESOTERAPIA	1	52.598	0	24.546	28.052
166008-TANQUE HIDROTERAPIA	1	291.310	0	81.723	209.588
166009-AUTOCLAVE	2	252.375	0	122.594	129.780
166009-ECOGRAFO	6	766.325	0	262.620	503.705
166009-EQUIPO DE RAYOS X	2	539.800	0	278.316	261.484
166009-MAMOGRAFO	1	185.669	0	74.985	110.684
166009-PANORAMICO DIGITAL	1	243.146	0	70.822	172.324
166009-TORRE GASTROENDOSCOPICA	1	259.707	0	259.707	0
165504-COMPRESOR DE AIRE	1	51.589	0	10.671	40.918
165504-PLANTA ELECTRICA	1	139.949	0	139.949	0
167502-AMBULANCIA BASICA	28	2.636.105	0	2.340.232	295.873
167502-AMBULANCIA MEDICALIZADA	16	3.955.532	0	1.831.940	2.123.593
167502-CAMION CHEVROLET OBG 494	1	216.804	0	216.804	0
167502-CAMIONETA CHEVROLET	1	102.095	0	102.095	0
167502-MICROBUS	2	144.683	0	137.421	7.262
167502-UBA MOVIL	1	61.489	0	61.489	0
167502-VEHICULOS DE APOYO	1	62.459	0	62.459	0
167001- SAN STORAGE (ALMACENAMIENTO DE DISCOS)	3	470.207	0	290.534	179.673
167001-ALMACENAMIENTO	1	176.304	0	176.304	0
167001-NODOS DE HIPERCONVERGENCIA	3	842.597	0	842.597	0
167001-SERVIDOR DE COMPUTO	15	1.362.308	0	1.256.828	105.480
167002-SWITCH PARA SISTEMAS	6	1.012.250	0	688.282	323.968
163504-UPS	13	911.591	0	663.851	247.741
197007-LICENCIA DINAMICA	1	372.751	0	372.751	0
197007-LIC. EXPEDIENTE y FIRMAS ELECTR, ENCUESTAS Y TUTELAS	1	496.513	0	331.009	165.504
197007-LICENCIA SISTEMA DE INFORMACION DINAMICA GERENCIAL	1	99.593	0	99.593	0
197007-LICENCIAS DE PLATAFORMA SGDEA	1	674.259	0	449.506	224.753
TOTAL MUESTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	297	305.782.016	70.096.660	49.018.212	326.860.464

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO		AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS		ERR

La muestra representó el 57% de la propiedad planta y equipo (COP\$572.391.796 miles)
Las sedes en las que se realizó visita y verificación física, fueron las siguientes:

Tabla 04. Sedes visitadas en proceso de auditoría PPYE.

SEDE	DIA
CAPS VISTA HERMOSA	2
CAPS EL CARMEN	2
CENTRO SALUD CANDELARIA LA NUEVA	2
HOSPITAL TUNAL	1
CENTRO DE SALUD EL TUNAL	2
USS TUNJUELITO MEDICINA INTERNA	2
HOSPITAL MEISSEN	1
USS YOMASA	2
CENTRO DE SALUD DANUBIO AZUL	2
USS SANTA LIBRADA	2


Fuente: Cuadro control de la Revisoría Fiscal

Material fotográfico de algunos de los inmuebles visitados:

Imagen 01. Registro de algunos bienes inmuebles que hacen parte de la subred febrero 19-2026



Fuente: Registro fotográfico en auditoría de la Revisoría Fiscal

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO			AUDITOR	
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS			ERR	

HOSPITAL MEISSEN

Respecto a las visitas realizadas a las sedes, se observó en el hospital de Meissen, pisos 1 y 2, que algunas paredes presentan al parecer fisuras, siendo una edificación relativamente nueva.

Imagen 02. Fisuras en paredes del hospital meissen, zonas nuevas piso 1 y 2



Fuente: Registro fotográfico en auditoría de la Revisoría Fiscal


Realizado el recorrido de **edificaciones infraestructura**, se observa en especial piso 1 y 2 algunos presuntos agrietamientos o fisuras en paredes, las cuales a futuro pueden tener impacto en la edificación y en el servicio. Recorrido realizado con los señores: Ing. Diego Andrés Rodríguez, Referente Mantenimiento, y el Sr. Orlando Piragua, Apoyo Mantenimiento.

Recomendación 01. Verificar técnicamente por parte de la subred sur las causas de las novedades que se vienen presentando en la edificación y de acuerdo a ese estudio, determinar la necesidad de escalarlo al contratista para activar la garantía.

Se realizó verificación de Traslados de equipos con la Referente de **Activos Fijos Meissen** (Sra. Angela Mabel Moreno Dueñas) y se observó lo siguiente:

Algunos de los documentos Traslados de equipos se encuentran elaborados y pendientes de firma de quien entrega o recibe, este documento también se procesa cuando hay retiros de personal de planta y OPS.

Recomendación 02. Implementar mecanismos en las diferentes áreas y supervisores que propendan por informar oportunamente al área de activos fijos las novedades y diligenciar en el sistema el Traslado de equipos, firmar previ0 a la expedición de paz y salvos, o al momento de entrega de los activos para el servicio o uso, según sea el caso.

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO			AUDITOR	
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS			ERR	

Material fotográfico de la visita

Imagen 03. Visita verificación de activos fijos, sede Meissen, febrero 18 de 2026



Fuente: Registro fotográfico en auditoría de la Revisoría Fiscal


HOSPITAL TUNAL

Se realizó visita para verificar los activos de mayor valor que estaban asignados a esta sede y se obtuvo lo siguiente:

En los inventarios del hospital Tunal se observan activados por separado los ascensores con las placas TV003132 y TV003133, en otras sedes no se visualizan por separado, al ser bienes que por adherencia se llevan como mayor valor de la edificación.

Recomendación 03. Mantener la uniformidad y homogeneidad en las clasificaciones de los bienes que conforman la propiedad, planta y equipo en la subred.

En la sede Hospital Tunal se encuentra concentrada la flota de ambulancias que da cobertura

	AUDITADO SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.				
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO	AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS	ERR


a la subred, se realizó la verificación en la zona de parqueo del hospital a la hora de cambio de turno, otras fueron enviadas desde el punto donde se encontraban en servicios, al final quedaron pendientes de verificar 14 vehículos entre ambulancias, busetas y vehículos administrativos.

Imagen 04. Visita verificación de flota ambulancias y vehículos, sede Tunal, febrero 18 de 2026



Fuente: Registro fotográfico en auditoría de la Revisoría Fiscal

Al cierre de la auditoría informan que dos (2) vehículos de la subred presentaron siniestro en el año 2026.

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO		AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS		ERR

CAPS VISTA HERMOSA

En esta sede se concentran los servidores principales de la Subred Sur, convirtiéndola en el núcleo básico del sistema de información.

Imagen 05. Equipos de comunicación y computación sede Vista hermosa – febrero 19 2026



Fuente: Registro fotográfico en auditoría de la Revisoría Fiscal


Para efectos de la prueba de auditoría se verificaron 34 equipos, en donde se evidenció lo siguiente:

Imagen 06. Equipos de comunicación y computación sede Vista hermosa – febrero 19 2026



Fuente: Registro fotográfico en auditoría de la Revisoría Fiscal

Observación 01. Se evidencian ítems en estado activo (según base de datos entregada por activos fijos), pero al realizar la verificación se observa que están inactivos, a saber: UPS DE 100 KVA placa V0081533, que se encuentra en centro de acopio apagada y sin uso. Licencia dinámica Tunjuelito, Placa J00100112, sólo se tiene como histórico de consulta, pero ya no se encuentra en

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO			AUDITOR	
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS			ERR	

producción.

Recomendación 04. Realizar los ajustes pertinentes en cuanto al estado actual de ítems y actualizar el lugar de ubicación acorde con los establecidos en cada uno de los servicios y la administración.

Como complemento de la auditoria al grupo de equipos TICs, al cierre de la visita se solicitó la siguiente información:

Hojas de vida de cuatro (4) equipos.

Tabla 05. Equipos a los que se solicitaron hojas de vida, Vista Hermosa. febrero 19 de 2026

PLACA	Producto Nombre	SERIAL	MODELO	MARCA	UBICACIÓN SERVICIO	VALOR HISTÓRICO	OBSERVACIÓN / HV / MANTNIMTO
H0051916	167001-NODOS DE HIPERCONVERGENCIA	J100BV64	HX3320	LENOVO	CUARTO DE SERVIDOR	280.865.601	OK. FUNCIONANDO Y EN SITIO - SE SOLICITA HOJA DE VIDA - DEPRECIADO 100%
H0051917	167001-NODOS DE HIPERCONVERGENCIA	J100BLX1	HX3320	LENOVO	CUARTO DE SERVIDOR	280.865.601	OK. FUNCIONANDO Y EN SITIO - SE SOLICITA HOJA DE VIDA - DEPRECIADO 100%
H0052165	167001-SERVIDOR	210235G7G410K 1000002	USG6650-AC	HUAWEI	CUARTO DE SERVIDOR	61.838.835	1. OK INTEGRADO Y FUNCIONANDO-SE SOLICITA HOJA DE VIDA-DEPRECIADO 100%
H0056646	167001-SERVIDOR	SJ304E9FG	DE2000H	LENOVO	CUARTO DE SERVIDOR	184.771.695	OK. FUNCIONANDO Y EN SITIO - SE SOLICITA HOJA DE VIDA - POR DEPRECIAR \$52,7 MILLONES

Fuente: Tabla de control, Revisoría Fiscal - SRS


Teniendo en cuenta el uso y tiempo transcurrido desde su adquisición, se solicitaron las hojas de vida de estos equipos y al cierre de este informe no fueron recibidas. En ese sentido, se presume la no existencia de las mismas.

Hallazgo 01. La entidad carece de hojas de vida de sus equipos de computo en el área de TIC, Soporte importante que permita controlar y hacer seguimiento de los mantenimientos preventivos y correctivo presentados con el equipo, situación que puede dar paso a riesgos de producción en tiempo real, conectividad y administración del sistema de información.

El dos (2) de marzo de 2026 en horas de la tarde, se reciben unas hojas de vida que se vienen implementando (según fecha de formato 27/02/2026) posterior a la visita. Información corroborada en correo enviado por el área de sistemas, en el cual se argumenta que la falta de estos soportes se debió a la rotación de personal presentada en el área

Según información posterior suministrada por el área de sistemas, los Nodos de hiper convergencia son por adherencia parte de la infraestructura hiperconvergente del datacenter.

Además se solicitó al cierre de la visita: Certificaciones o soportes de licencia por uso de los

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO			AUDITOR	
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS			ERR	

siguientes software:

- LICENCIA SISTEMA DE INFORMACION DINAMICA GERENCIAL, se recibe con fecha de seis (6) de febrero de 2026, según lo descrito, vitalicia con versión adquisición.
- LICENCIA EXPEDIENTE ELECTRONICO, FIRMAS ELECTRONICAS, ENCUESTAS Y TUTELAS – Entregado
- LICENCIAS DE PLATAFORMA SGDEA. – Entregado

5.2. SEGUIMIENTO A PROCESO DE BAJA A BIENES QUE CONFORMAN LOS ACTIVOS FIJOS

La subred sur tiene establecido para el proceso de baja de bienes pertenecientes al grupo contable propiedad, planta y equipo, el **PROCEDIMIENTO RETIRO DE ACTIVOS FIJOS GA-ACT-PR-04 V4**; El cual tiene como marco normativo el siguiente:

- **Resolución No. DDC-000001 de 2019** – Contador de Bogotá D.C.
- **Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes** en las Entidades de Gobierno Distritales de **2019** – Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de Contabilidad.
- **Directiva 008 de 2021**- Alcalde Mayor de Bogotá D.C.


Durante el año 2025 se realizó aprobación por parte de la Junta directiva un acto administrativo para baja de equipos y bienes de la propiedad, planta y equipo pertenecientes a la subred sur, éste acto se soportó con las actas de Comité de inventarios así:

- ACTA No. 053 DEL 20 DE DICIEMBRE DE 2024
- ACTA No. 055 DEL 31 DE MARZO DE 2025
- ACTA No. 056 DEL 07 DE JULIO DE 2025
- ACTA No. 057 DEL 29 DE SEPTIEMBRE DE 2025

La reunión de junta directiva fue realizada en noviembre siete (07) de 2025, pero el acto firmado se diligenció y entrego a comienzos del año 2026.

Según consta en el acta de inventarios No. 053 de diciembre de 2024, allí se objetaron una parte de los equipos y bienes susceptibles de baja, pues según argumentaron algunos participantes, se presentaron bienes y equipos con valores netos en libros, es decir pendientes de depreciación, o con vida útil pendiente de acuerdo con las políticas contables que establece la subred; según lo expresan, podría prestarse para futuros procesos disciplinarios o investigaciones. En ese sentido, el comité al final aprobó para baja los equipos y bienes 100% depreciados.

Observación 02. El procedimiento Retiro de Activos Fijos GA-ACT-PR-04 V4, carece de instrucciones previas al proceso, entre otras, el valor en libros, condiciones de vida útil, cuando realizar una segunda emisión de concepto técnico (Por valor del equipo, uso vs. Vida útil siniestro, etc.).

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.	
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO		AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS		ERR


Recomendación 05. Evaluar la posibilidad de complementar el procedimiento o implementar un instructivo que advierta y prevenga este tipo de eventos que dilatan el proceso, presentando incidencias en costo de almacenamiento.

Las actividades a desarrollar según procedimiento establecido por la Subred, son las siguientes:

Tabla 06. Verificación de Procedimiento de retiro de activos fijos SRS

ACTIVIDADES	LIMITE	VERIFICACION
Determinar los elementos devolutivos que requieren concepto técnico para la baja (por el responsable de inventario a cargo). Soporte Listado de elementos.	PERIÓDICAMENTE	SE PODRIAN DEFINIR PERIODICIDADES
Solicitar el concepto técnico como corresponde, por parte del responsable del inventario a cargo al subproceso correspondiente (Sistemas de información, Biomédicos, recursos físicos o mantenimiento), a través de correo electrónico, mesa de ayuda u oficio. Soporte. documento de la solicitud.	CUANDO SE CUMPLA LA ACTIVIDAD ANTERIOR	PARCIALMENTE NO SE OBSERVÓ EL SOPORTE SOLICITUD, EN VISITA DE FEBRERO HABIAN EQ. EN LOS SERVICIOS
Emitir concepto técnico (Ingeniería Biomédica, Sistemas de Información, Recursos Físicos o mantenimiento). Formato GA- ACT-FT-06 firmado	5 DÍAS	SEGÚN EVIDENCIA VISITA 18 Y 19 FEBRERO 2025 – EXISTEN ELEMENTOS EN ÁREAS DE SERVICIO SIN INIC. PROCESO
Entrega de concepto técnico conjuntamente con el elemento, al subproceso de activos fijos para almacenamiento, hasta el proceso de baja. Formato GA- ACT-FT-06 con firmas de entregado y recibido.	INMEDIATO	CONCEPTO TÉCNICO BT-064-2024 DEL 25/11/2024 SALIDA 10177 EL 31/12/2024
Organizar la Matriz para con sus respectivos soportes para presentación ante el comité de inventarios (líder de activos fijos). Soporte matriz para la baja.	INMEDIATO	LES FUE APROBADA PARCIALMENTE
Someter a consideración del comité de inventarios propuesta de retiro de los bienes de las cuentas del activo y recomendación de destino final (líder de activos fijos). Soporte acta de comité de inventarios.	SEGÚN PROGRAMACIÓN DE REUNIÓN	SE PODRIAN DEFINIR PERIODICIDADES
Realizar retiro del sistema de información y afectación contable de los bienes propuestos para baja y destino final (Responsable de activos fijos de cada USS).	UN DIA DESPUÉS DEL COMITÉ INVENTARIOS	20/12/2024 COMITÉ53 PASÓ A INSERVIBLES EL 24/02/2025
Hacer entrega formal al subproceso de Gestión de suministros para su control de los elementos de acuerdo con el resultado del comité de inventarios con la documentación completa (líder de activos fijos). Soporte, acta de entrega de bienes.	5 DÍAS HÁBILES DESPUÉS DEL COMITÉ DE INVENTARIOS	20/12/2024 COMITÉ53 PASÓ A INSERVIBLES EL 24/02/2025
Incorporar los bienes al aplicativo de Gestión de suministros para su control hasta que se apruebe su destino final como corresponda (Profesional de apoyo de Almacén). Soporte, relación de los bienes y documentos soportes.	INMEDIATO	20/12/2024 COMITÉ53 PASÓ A INSERVIBLES EL 24/02/2025
Elaborar acto administrativo para aprobación de la junta directiva o del representante legas de la entidad según sea el caso (Almacenista). Soporte. Borrador del acto administrativo.	UNA VEZ APROBADA POR EL COMITÉ DE INVENTARIOS	ESTE FINALMENTE SE REALIZÓ EN NOVIEMBRE DE 2025
Recibir aprobado acto administrativo para realizar el retiro de los bienes para proceso de baja y destino final (Almacenista). Soporte, Acto administrativo aprobado para baja de bienes.	UNA VEZ CUENTE CON ACTO ADMINISTRATIVO FIRMADO	ESTE ACTO FIRMADO SE RECIBE EN 2026
Realizar retiro definitivo del sistema de información de los bienes para baja (profesional de apoyo Almacén). Soporte, acta de retiro.	UN DÍA DESPUÉS DE RECIBIR ACTO ADMINISTRA	PENDIENTE DE CORROBORAR EN 2026
Realizar la entrega del acto administrativo de baja aprobado por la Junta Directiva o Gerencia, según sea el caso al subproceso de activos fijos (Profesional de apoyo almacén). Soporte, acto administrativo.	UNA VEZ FINIQUITE EL PROCEDIMIENT	PENDIENTE DE CORROBORAR EN 2026
Archivar (auxiliar técnico / activos fijos).	INMEDIATAMENTE A LA ENTREGA POR GESTIÓN DE SUMINISTROS	PENDIENTE DE CORROBORAR EN 2026

Fuente: Información de actividades extractada del procedimiento de retiro de activos fijos v4 y el análisis de auditoría

	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO			AUDITOR	
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS			ERR	

De acuerdo con la información proporcionada por el subproceso de activos fijos, en especial por los soportes del acta No. 053 del 20 de diciembre de 2024 y lo observado y evaluado en visitas de noviembre 2025, toma física de inventarios, auditoría de cierre año 2025 realizada en diferentes sedes los días 18 y 19 de febrero de 2026, se puede puntualizar las siguientes situaciones.


Hallazgo 02. La entidad estableció el procedimiento para cumplir la normativa con vigencia y aplicabilidad. No obstante, algunas de las actividades planteadas distan un poco de la **oportunidad** (algunas no cuentan con límites de tiempo, o fechas de cortes, trimestral, cuatrimestral, etc.) resaltadas en color gris; **conceptos y valoraciones previas** a iniciar el proceso de baja o retiro; **la realización** de las actividades que tienen límites definidos, en gran parte del seguimiento al listado de chequeo no se cumplieron, como se observa en la tabla líneas arriba resaltadas en color rojo. En ese sentido, se observa que el inicio del primer comité de inventarios objeto de esta auditoría se realizó el 20 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2025 sigue pendiente de concluir.

Este hallazgo al analizarlo en detalle tiene impacto en costo de almacenamiento, costo de recurso humano, desplazamientos y reubicaciones de equipos, inclusive en el servicio, cuando se empiezan a dejar en las unidades funcionales.

Recomendación 06. Actualizar el procedimiento Retiro de Activos Fijos GA-ACT-PR-04 V4, acorde a las necesidades, realización, oportunidad con fechas de corte definidas, para que las actividades se realicen de forma más dinámica y con fechas pre establecidas, en donde los comités de inventarios se planeen con antelación.

Material fotográfico del acompañamiento realizado por la Revisoría Fiscal en la toma física de los inventarios en noviembre de 2025, así:



	AUDITADO				SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.			
	DÍA		MES	AÑO	PROCESO			AUDITOR
	18-19		02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS			ERR




En la visita que se realizó el 18 y 19 de febrero en prueba aleatoria de propiedad planta y equipo se realizó muestra fotográfica:



Recomendación 07. Frente al formulario de valoración técnica es importante que pudiera presentar valores ponderados en equipos de alto costo e impacto en cuanto a un posible mantenimiento; igualmente que describiera la fecha de solicitud y el medio utilizado, para iniciar el proceso de baja de activos.

CONCLUSIONES: La subred tiene normalizado el proceso de activos fijos, en cuanto a los registros en sistemas, su referenciación, identificación y toma física anual que ha venido realizando; pero es muy importante que se tengan en cuenta oportunidades de mejora y fortalecimiento para que el rubro se mantenga optimizado desde su gestión administrativa y

	AUDITADO SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E.				
	DÍA	MES	AÑO	PROCESO	AUDITOR
	18-19	02	2026	AUDITORIA ACTIVOS FIJOS Y BAJAS	ERR

por ende se refleje en la prestación de los servicios, dentro de esos aspectos ya detallados en el cuerpo del informe están:

- Estado del activo
- Ubicaciones
- Hojas de vida que incluya mantenimientos realizados, para los equipos que lo ameriten
- Plan anual de mantenimiento con periodicidades
- Ajustar el procedimiento para baja de los bienes

6. PAPELES DE TRABAJO

SOPORTES MODULOS ACTIVOS FIJOS Y CONTABILIDAD	FORMATOS – PROCEDIMIENTOS DE LA ENTIDAD	SOPRTE, CÉDULAS SUMARIAS Y OTROS
Base de datos de la Propiedad, planta y equipo de la subred. Balances de prueba año 2024 y 2025, Cuentas 16	<p>PROCEDIMIENTO RETIRO DE ACTIVOS FIJOS GA-ACT-PR-04 V4.</p> <p>Resolución No. DDC-000001 de 2019 – Contador de Bogotá D.C.</p> <p>Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales de 2019 – Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de Contabilidad.</p> <p>Directiva 008 de 2021- Alcalde Mayor de Bogotá D.C.</p> <p>FORMATOS DE CONCEPTO TÉCNICO</p>	<p>Formato con muestra seleccionada.</p> <p>Verificación física en sedes</p> <p>Novedades o eventos encontrados.</p>

Agradezco la atención prestada,



RICARDO A. GIL MONSALVE
REVISOR FISCAL

Auditor delegado: Edgar Rodríguez Rodríguez

Miembros de la firma RG. AUDITORES S.A.S.