



***INFORME FINAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO Y AVALÚO TÉCNICO
DE VEHICULOS DE PROPIEDAD DE CONVIDA EPS s EN LIQUIDACION.***

AGOSTO DE 2023

CONSULTORIA ECONOMICA GERENCIAL Y AUDITORES SAS

Tabla de contenido

1	INTRODUCCION	4
2	ACTIVIDADES	4
2.1	Metodología de Inventario Activos Fijos	4
2.2	Metodología de inventario	5
2.3	METODOLOGIA	6
2.4	Metodología de Conciliación de Activos	9
2.5	Metodología de Valoración	9
2.6	Marco Normativo Internacional-IFRS	11
2.6.1	Valor de Mercado en Uso - VMU	11
2.6.2	Costo de Reposición Depreciado DRC	12
2.6.3	Curvas Utilizadas	13
2.6.4	Deméritos	14
2.7	Resultados de Inventario	16
2.8	Resultados de Avalúo	17
3	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	18
4	ANEXOS	18

Tabla de Ilustraciones

Ilustración 1 - Placas de Inventario	5
Ilustración 2 Esquema de Obtención Avalúo	10

Tabla

Tabla 1 Grupo 1 – Activo Muebles y Vehículos de activos	5
Tabla 2 Curvas IOWA utilizadas	13
Tabla 3 Deméritos	15
Tabla 4 Resumen de Activos base CONVIDA.	16
Tabla 5 Activos Inventariados.....	16
Tabla 6 Resultados de Valoración.	17

1 INTRODUCCION.

Cumpliendo con el objetivo de la realización del inventario, conciliación y avalúo de los Vehículos propiedad de CONVIDA EPS EN LIQUIDACION, a continuación, en este informe se presentan el resultado final del Inventario, la conciliación y la Valoración.

2 ACTIVIDADES

Este capítulo presenta las metodologías para la ejecución de las labores de toma física, Conciliación y valoración- Fecha de mayo-agosto del 2023.

2.1 Metodología de Inventario Activos Fijos.

La metodología de Inventarios se basa en los siguientes parámetros:

- Conteo físico de *todas* los Activos Fijos encontrados en la Bodega Principal.
- Diligenciamiento de la Información en un aplicativo de Inventarios (*software de Inventarios CEG*).
- Marcación de todos los activos con la *Placa de Marcación CONVIDA EPS EN LIQUIDACION*.
- Toma de *Registro Fotográfico* del Vehículo.
- Ordenamiento de los activos fijos dentro de la Bodega principal.

De manera tal que el personal delegado por CEG, en el proceso de levantamiento relaciona los activos en el aplicativo de Inventario de Vehículos, incluyendo las diversas características particulares de cada uno de los activos. Es de anotar, que el aplicativo de inventarios posee un encabezado en donde se relacionaran los datos específicos de cada ubicación del activo, así como los datos generales.

El inventario se basa en una inspección visual de los activos y por tanto los criterios sobre los estados de conservación y de funcionamiento, se basan y fundamentan en la inspección visual y en la información suministrada durante el acompañamiento en el inventario. De igual manera el registro fotográfico se constituye en una base para corroborar la existencia y el estado del activo en el momento del inventario se relacionar los atributos físicos del bien se presenta su registro fotográfico y placas de marcación impuestas.

A continuación, se presenta la placa de Marcación.

Ilustración 1 - Placas de Inventario



Teniendo en cuenta lo anterior, se trata de que todos los activos encontrados en cada ubicación se identifiquen con una Placa de Marcación.

2.2 Metodología de inventario

- Bienes inventariados.

En las siguientes tablas se presenta el alcance definido para cada uno de los objetivos.

La siguiente tabla es el resumen de la base contable entregada

Tabla 1 Grupo 1 – Activo Muebles y Vehículos de activos

VEHICULOS
Ford Camioneta
Camioneta Vitara
Camioneta Toyota Prado BX
Camioneta Toyota Prado

Actividades realizadas.

- 1 - Reuniones realizadas con personal de CONVIDA EPS en Liquidacion en las oficinas de Bogota.
- 2 - Se cargó el auxiliar contable como información base.

2.3 METODOLOGIA

En este capítulo se detallará la metodología empleada para realizar el inventario, marcación y conciliación de los activos fijos, según el alcance definido en el capítulo anterior.

- **Inventario**

Este proceso consiste en la verificación física de la existencia y estado de los activos fijos. El levantamiento de información se realizó siguiendo el siguiente procedimiento general:

- 1 - La cuadrilla de levantamiento con acompañamiento previo del personal de la empresa realiza una inspección de la instalación a inventariar, determinando el recorrido a seguir e identificando los bienes objeto de marcación.
- 2 - La cuadrilla de inventario realiza el inventario de los bienes, siguiendo el recorrido establecido previamente, levantando la información en los dispositivos móviles, pegando las placas de inventario y tomando los registros fotográficos correspondientes. Todo el proceso de levantamiento de información y toma de registros fotográficos se realiza mediante los dispositivos móviles que tiene cargado el programa de activos fijos.
- 3 - Diariamente, las cuadrillas de levantamiento cargan la información de los dispositivos móviles a la base principal ubicada en un servidor alojado en la nube.
- 4 - Diariamente el administrador de la información descarga la base principal y revisa que todos los activos inventariados se encuentren cargados correctamente.
- 5 - Diariamente el equipo de calidad asegura la razonabilidad de la información realizando las siguientes actividades:
- 6 - Compara la información digitada contra los registros fotográficos.
- 7 - Valida y revisa y compara la información contable de los registros conciliados contra la información de inventario.
- 8 - Diariamente el analista de conciliación valida los sobrantes inventariados y propone los cruces correspondientes con la base maestra.

ADJUNTAMOS EL ESQUEMA DEL FLUJO DE INFORMACION:



Las ventajas del Sistema son:

- 1 - No hay que realizar traslado físico de la Información.
- 2 - No hay que realizar Digitación, ni Marcación de Fotografías.
- 3 - El Inventario esta parametrizado, desde la toma física.
- 4 - Diariamente se tiene la información para Conciliar.
- 5 - El inventario es totalmente digitalizado.
- 6 - Control de la información diariamente- desde una mesa de control.

Esta actividad fue desarrollada de acuerdo con los formatos y procedimientos construidos para tal fin.

- **Directrices de inventario según la clasificación por diversidad**

Teniendo en cuenta si se trata de activos, se describe a continuación la metodología particular de inventario para cada caso.

Activos Fijos.

Para esta categoría de activos se realiza levantamiento por barrido 100%. El inventario de estos bienes se realizó por intermedio del aplicativo en tabletas digitales. La información que se toma para cada uno de estos elementos es la siguiente:

- Instalación: área general en donde se encuentra el activo.
- Denominación del activo fijo.
- Número de inventario nuevo.
- Placa de inventario anterior.
- Marca.
- Modelo.
- Serie.
- Estado del activo fijo (nuevo, bueno, regular, malo).
- Operatividad: dependiendo de si al momento de la verificación el activo se encuentra operativo o no.

INSPECCIÓN TÉCNICA VISUAL ACTIVOS FIJOS

Específicamente la inspección visual tiene en cuenta las características técnicas del equipo, así como:

Estado de Conservación:

El estado de conservación se determina durante la inspección física de los activos, tomando en cuenta el tipo de desgaste a que se ve sometido el activo, así como el tipo de mantenimiento que recibe, auxiliándose de la opinión de proveedores y técnicos especializados.

El estado de conservación del activo se obtiene de la inspección efectuada, de acuerdo con las siguientes definiciones:

- Nuevo (N). - Activo Nuevo.
- Bueno- Operativo (B). - Condición del activo en perfectas condiciones técnicas y físicas (Observación externa del activo).
- Regular (R). - Con ligeros deterioros externos, que no influyen en su trabajo o función
- Malo (M). - Con deterioros físicos visibles y sus usos operacionales tienen desperfectos.

2.4 Metodología de Conciliación de Activos

La identificación de los activos se realizó por medio de las siguientes políticas de conciliación:

1. Identificación de activos por PLACA DE FABRICANTE y/o NUMERO DE SERIE
2. Identificación de activos por descripción con los siguientes criterios de cruce:
 - Descripción- Marca- Modelo- Sede

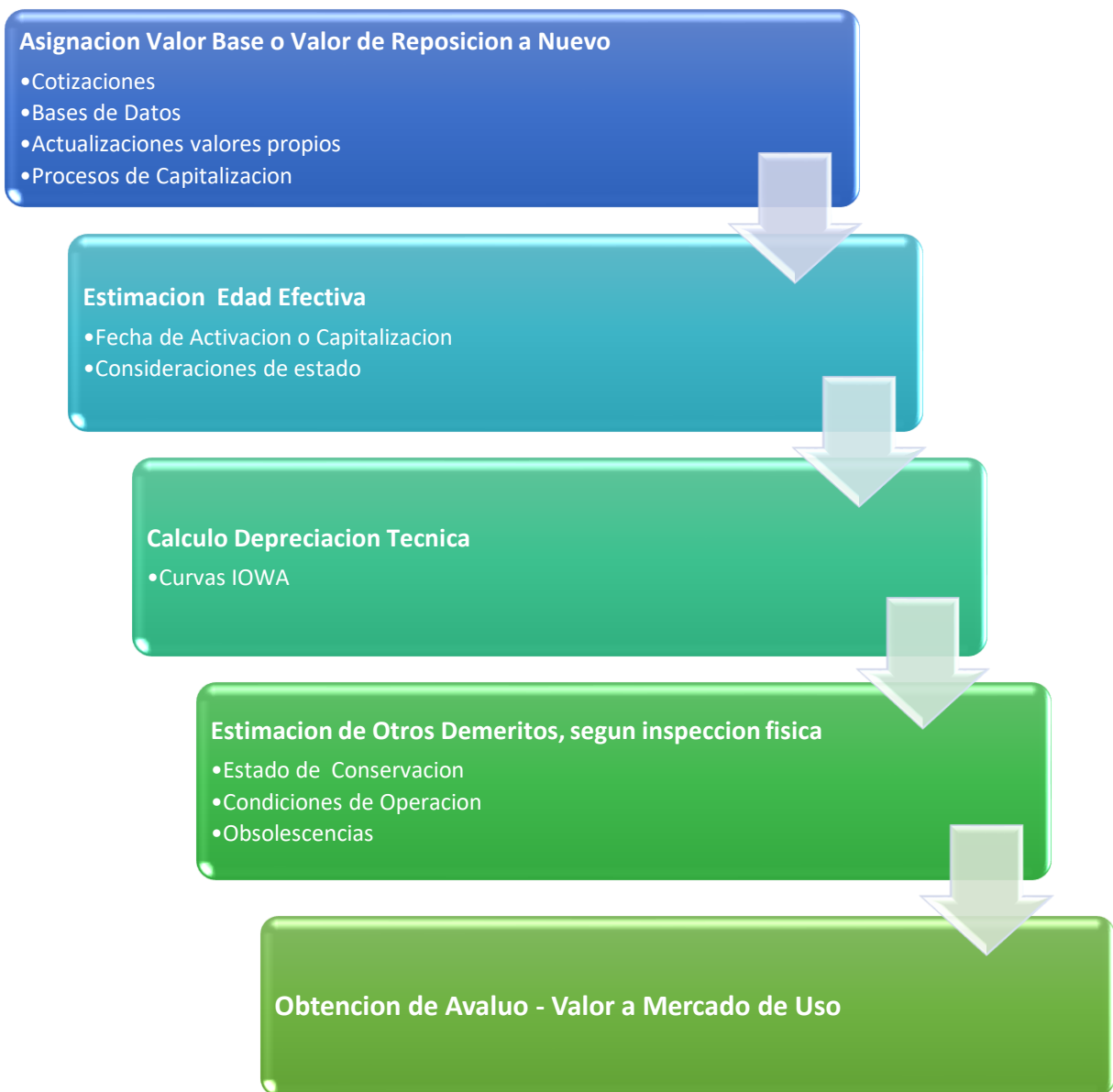
2.5 Metodología de Valoración

La estimación del valor de mercado de los activos fijos se realiza teniendo en consideración como fechas de corte de valoración es mayo de 2023 y en términos generales la estimación del Valor Comercial se ubica dentro del Enfoque de Costo el cual considera la posibilidad que, como un sustituto a la compra de un elemento o activo específico, se podría construir o suministrar otro que sea una réplica del original o que pueda prestar igual utilidad.

Para el presente caso se utiliza una aplicación específica del enfoque de costo denominada Costo de Reposición Depreciado (DRC), que se basa en una estimación del Valor Actual de Mercado más los costos brutos de reposición (o reproducción) menos las deducciones por depreciación técnica de acuerdo con el tiempo transcurrido, al deterioro físico y todas las formas pertinentes de obsolescencia y optimización. De esta manera, es fundamental en esta metodología aspectos, tales como: el Valor de Reposición a Nuevo o Valor Base, la Edad del bien o tiempo transcurrido de su puesta en marcha y el Valor Residual o valor final del elemento cuando ha transcurrido su vida útil.

A continuación, se presenta en un esquema de estimación del avalúo teniendo en cuenta los aspectos mencionados anteriormente:

Ilustración 2 Esquema de Obtención Avalúo



A continuación, se presenta en detalle los diferentes aspectos que se consideran para la valoración y que conducen a la asignación del avalúo respectivo.

2.6 Marco Normativo Internacional-IFRS

Uno de los estándares internacionales de mayor utilización para el registro de la información financiera, corresponde a las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF- (IFRS, por sus siglas en inglés). Que corresponde a un patrón de organización de la Información Financiera, que pueda ser entendida por diferentes usuarios, sin la necesidad de conversiones o interpretaciones de acuerdo con su origen.

2.6.1 Valor de Mercado en Uso - VMU

Este monto identifica el valor que un bien en condiciones normales de servicio puede obtener como parte integral de un sistema operativo o productivo. El proceso de esta alternativa, al igual que las otras derivadas del Costo de Reposición Depreciado (DRC) el costo base se ajusta por factores tales como la depreciación técnica basada en la edad efectiva calculada para el bien, junto a la vida promedio de servicio, la curva de supervivencia asociada al activo y junto a los deméritos técnicos de estado de conservación y obsolescencia técnica y operativa.

De acuerdo con lo anterior, la formulación del VMU corresponde a siguiente expresión:

$$VMU = (VB) * FD * (1 - D)$$

Donde

VMU: Valor de Mercado en Uso

VB: Valor Básico del Bien

FD: Factor de Depreciación Técnica

D: Deméritos

2.6.2 Costo de Reposición Depreciado DRC

Costos de Reposición.

En términos generales la metodología de valoración se utiliza en la mayoría de los casos el Costo de Reposición Depreciado (DRC), el cual parte de la estimación del Costo de Reposición, que es el valor base, Es un método comparativo, que considera la posibilidad que un bien sustituto que pueda ser comprado replique de manera idéntica al original o que su capacidad operativa y funcional tenga los mismos parámetros que el inicialmente comprado. En la práctica, esta aproximación involucra la estimación de depreciación después de que se ha conseguido el costo de reposición a nuevo, en sentido estricto se trata de encontrar el valor a nuevo del activo en el mercado de bienes o servicios, buscando la opción óptima que reemplaza de manera igual o similar el activo analizado.

Este valor se determina por medio de cotizaciones o precios estimados de activos iguales o equivalentes; o bien, se determina a través de las Curvas Tipificadas específicas del bien.

Procedimientos utilizados en la obtención del Costo de Reposición a Nuevo:

1. Indagación Directa:
 - a. Cotizaciones directas: Para tal efecto y en la medida de lo posible se solicitaron cotizaciones con diferentes proveedores.
 - b. Información de la empresa por registros contables.
 - c. Revisión de Activos específicos: Activos fijos suministro cotizaciones y facturas de Equipos Especializados.
 - d. Asociación de activos por medio de tipologías.
 - e. Páginas en internet como Tucarro.com.

Este método consiste en la obtención del precio que supondría comprar de nuevo el mismo activo en el momento actual.

Para efectos de asignación de los valores de reposición, se implementó diversas metodologías para la consecución de dichos costos de reemplazo y de una destinación de recursos considerables dentro de la valoración, los principales aspectos de este proceso requieren una presentación independiente y por separado de los resultados obtenidos.

Se dispone de una Base de Datos con una serie de valores de activos, conseguidos por diversas fuentes tales como: cotizaciones a empresas, también se utilizaron páginas de internet, que sirvieron de base para la valoración. De manera que se dispone de valores para equipos de acuerdo con las capacidades técnicas de mayor relevancia, lo cual permite asignar dichos valores de acuerdo con la especificación de cada equipo.

2.6.3 Curvas Utilizadas

De tal forma que para el presente trabajo y los activos de se empleó la siguiente estructura de curvas de supervivencia:

Tabla 2 Curvas IOWA utilizadas

CLASIFICACION DE LOS ACTIVOS FIJOS	Curva Aplicada
Equipo de Oficina	R3
Telecomunicaciones	R3
Maquinaria y Equipo	R3
Muebles y Enseres	R3

2.6.4 Deméritos

El método de valoración requiere establecer ciertos parámetros serán llamados DEMERITOS que complementan la depreciación técnica estimada y permiten una valoración ajustada a otros factores determinantes en los activos:

En su mayoría los deméritos se obtienen a partir del inventario y de la información suministrada por las distintas áreas de operación y mantenimiento.

- *Estado General de Conservación:* Determina si el activo (equipo) inspeccionado se encuentra en estado Bueno, Regular, Malo o si es Nuevo.
- *Obsolescencia Técnica y Funcional.* A medida que se acelera el desarrollo de la tecnología, un equipo puede ser clasificado como "obsoleto" o no (en términos de los desarrollos más recientes). Si bien el equipo en uso puede ser obsoleto en términos del mercado, puede ocurrir que todavía cumpla con sus funciones de manera aceptable. Con base en una clasificación del tipo de tecnología de los equipos a valorar, tecnología baja (antigua), media baja, alta y tecnología de punta, lo cual se asume se refleja en la eficiencia del equipo.
- *Condiciones de Operación.* Indica si actualmente el equipo se encuentra o no en operación.
- *Factor de Riesgo:* Este parámetro califica la incidencia en el costo de suministro y montaje asociados la ubicación geográfica de los equipos a valorar; ya sea por el difícil acceso a estas zonas o por las condiciones de vulnerabilidad que presentan en cuanto a seguridad.
- *Factor de Mercado.* Indica el grado de transabilidad o comerciabilidad en el mercado de los activos a valorar; se expresa como un porcentaje y se determina con un 100% cuando es altamente negociable.

Tabla 3 - Deméritos

EC	Estado de Conservación del Bien	N	Nuevo
		B	Bueno
		R	Regular
		M	Malo
AR	Factor de Riesgo	B	Bajo
		M	Medio
		A	Alto
CO	Condiciones de Operación	A	100% - 91%
		B	90% - 71%
		C	70% - 51%
		D	50% - 31%
		E	30% - 0%
OB	Obsolescencia	A	Alta
		M	Media
		B	Baja
		P	Punta
		N	No
FM	Factor de Mercado	A	Alta Transabilidad
		M	Media Transabilidad
		B	Baja Transabilidad

RESULTADOS

2.7 Resultados de Inventario.

A continuación, se presenta un cuadro resumen que muestra la cantidad de activos inventariados por Clasificación de activo.

La siguiente tabla numero 4 es la base de CONVIDA y la tabla No 4 es el avalúo de CEG de los vehículos.

Tabla 4 Resumen de Activos base CONVIDA.

ACTIVOS VEHICULOS.

GRUPO DE ACTIVOS.	CANTIDAD.	BALANCE.	BALANCEBOOK.
ACTIVOS FIJOS- VEHICULOS	4	420.973.910	100.544.212
Total general	4	420.973.910	100.544.212

Tabla 5 Activos Inventariados

Clasificacion_Activo	Marca	Modelo	No Serie	Capacidad1	Año	AVALUO
VEHICULOS	TOYOTA	PRADO	JTEBH9FJ4DK099417	7 PASAJEROS	2013	119.700.000
VEHICULOS	FORD	RANGER	8AFAR23LXMJ229516	5 PASAJEROS	2021	104.500.000
VEHICULOS	TOYOTA	PRADO	ND	5 PASAJEROS	2005	52.200.000
VEHICULOS	CHEVROLET VITARA BASICO	VITARA	8LDBSE44XA0011545	5 PASAJEROS	2015	35.275.000
						311.675.000

2.8 Resultados de Avalúo.

A continuación, se presentan los resultados de la Valoración de Activos discriminados por Grupo de Activos.

Tabla 6 Resultados de Valoración.

FECHA DE CORTE DE LA VALORACION AGOSTO DEL 2023.

GRUPO DE ACTIVOS.	CANTIDAD.	VALOR DE MERCADO EN USO-VMU
ACTIVOS FIJOS	4	311.675.000
Total general	4	311.675.000



CONSULTORIA ECONOMICA GERENCIAL Y AUDITORES S.A.S CERTIFICA LA VALORACION POR MEDIO DEL AVALUADOR GUSTAVO TOLEDO, CON MATRICULA No. 80.418.192

3 OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

- Es importante saber que este estudio tiene una vigencia de un año partiendo de la fecha de mayo del 2023.

4 ANEXOS

1. Anexo 1. Informe de Avance en PDF.

Por medio de la presente nos permitimos certificar que:

1. No tenemos interés presente ni futuro en la propiedad objeto del presente trabajo y no hemos sido ni somos propietarios parcial o totalmente de los bienes verificados.
2. El Avalúo entregado por CONSULTORIA ECONOMICA GERENCIAL Y AUDITORES S.A.S., corresponde al valor comercial de los bienes en condiciones normales y pueden variar de acuerdo con la oferta y demanda de este tipo de bienes en el mercado en un momento dado. Cualquier cambio en las condiciones del mismo, posterior a la inspección no es responsabilidad de CONSULTORIA ECONOMICA GERENCIAL Y AUDITORES S.A.S.

CONSULTORIA ECONOMICA GERENCIAL Y AUDITORES S.A.S.