

**LISTA DE CHEQUEO**

**CONTROLES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**AREA DE CONTABILIDAD – CDA PUERTA DEL SOL**

**FECHA DE APLICACIÓN** 03/11/2015      **AUDITOR** YURLEY MARITZA FAJARDO OROZCO

Aspecto a Evaluar	SI	NO	Observación
¿Existen actividades de control que garanticen la razonabilidad de las cifras presentadas en la Maquinaria y Equipo de los Estados Financieros?		X	
¿Se tiene identificado un inventario detallado de los elementos que conforman la Maquinaria y Equipo?		X	
¿Se identifica la maquinaria y equipo con placas únicas por cada uno de ellos?		X	
¿Existen soportes de adquisición de la maquinaria y equipo que permita identificar el costo y fecha de adquisición de los mismos?	X		PERO NO DE TODOS
¿Las reparaciones que realiza la empresa son llevadas como unos gastos?	X		
¿Las reparaciones que realiza la empresa son capitalizadas?		X	

**LISTA DE CHEQUEO**

**CONTROLES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**AREA DE CONTABILIDAD – CDA PUERTA DEL SOL**

**FECHA DE APLICACIÓN** 03-11-2015      **AUDITOR** YURLEY FAJARDO

Aspecto a Evaluar	SI	NO	Observación
¿Existen políticas que permitan identificar si los pagos realizados para reparación de la maquinaria y equipo correspondan a un mayor valor del activo o a un gasto?		X	
¿Se efectúan recuentos físicos de manera periódica de la propiedad planta y equipo?		X	
¿Con base en los resultados obtenidos en el recuento físico la empresa realiza los ajustes pertinentes?		X	

¿Existen maquinaria y equipo que no esté en uso?	X	
¿Existe maquinaria y equipo en calidad de Leasing operativo?	X	
¿Existe maquinaria y equipo en calidad de Leasing financiero?	X	
¿Existe Maquinaria totalmente depreciada?	X	
¿Se realiza depreciación por componentes?	X	
¿La depreciación se calcula periódicamente?	X	
¿Con qué periodicidad se calcula la depreciación?		ALGUNOS AÑOS NO SE CALCULO Y LUEGO SE HIZO UN CALCULO GLOBAL
¿Se ha establecido un método de depreciación?Cuál?	X	LINEA RECTA
¿La determinación de la vidas útiles de los activos se realizó conforme a lo establecido en el Decreto 3019 de 1989?	X	
¿Ha sido fijado una vida útil diferente según lo permite el artículo 138 del estatuto tributario?	X	
¿La maquinaria y equipo se usa exclusivamente en la consecución de los objetivos y metas de la empresa?	X	

Gregorio Al. Ferrer O.

FIRMA DEL EVALUADOR

Mercedes Uribe

FIRMA DE LA PERSONA ENTREVISTADA