

FECHA DE CORTEO

Cifras expresadas en _____

Objetivo:

Las cuentas de depreciación acumulada son razonables considerando la vida útil estimada de las unidades de activo fijo y los valores netos de recuperación esperados son razonables.

Instrucciones:

1. Obtenga la siguiente información de los registros contables de la Compañía, relacionados con las propiedades, planta y equipo:
 - a) Saldo inicial
 - b) Valor activos totalmente depreciados
 - c) Valor de las adiciones del periodo
 - d) Valor de activos con depreciación acelerada en el mismo periodo
 - e) Valor de los retiros del periodo, detallando el valor de la depreciación acumulada.
 - f) Saldo final del costo
 - g) Gasto depreciación acumulado en PyG a la fecha de corte de la prueba
 - h) Tasas de depreciación utilizadas por la Compañía.
2. Diligencie la información en la casilla respectivas (diligenciar las celdas sombreadas en amarillo)
3. Diligencie la información adicional
4. Detecte las diferencias presentadas y determine su razonabilidad, realice trabajo adicional sobre diferencias importantes, de acuerdo con el alcance definido por el equipo de trabajo y la materialidad de error tolerable.
5. Concluya sobre la prueba.

Diligenciar solos los campos resaltados en gris

TERRENOS				
Mes	Adiciones	Retiros	Costo Neto Ajustado	Observaciones
Dic. Año anterior			0	
Enero	0	0	0	
Febrero	0	0	0	
Marzo	0	0	0	
Abril	0	0	0	
Mayo	0	0	0	
Junio	0	0	0	
Julio	0	0	0	
Agosto	0	0	0	
Septiembre	0	0	0	
Octubre	0	0	0	
noviembre	0	0	0	
diciembre	0	0	0	
Saldo según Auditoria		0	0	0
Saldo según Contabilidad				
Diferencia absoluta		0	0	0
Diferencia porcentual		#!DIV/0!	#!DIV/0!	#!DIV/0!

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES							Depreciación	Años	Tasa mes	Costo Neto	Explicación de las diferencias Auditoria Vs Contabilidad	
Mes	Activos Totalmente depreciados	Adiciones	Retiros	Costo ajustado	Valor residual	Valor a depreciar	Depreciación acumulada	20	0.417%			
								Gasto depreciacion	Gasto de activos depreciados en el mismo	Gasto depreciacion retiros		
Dic. Año anterior				0		0	0				0	
Enero	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Febrero	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Marzo	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Abril	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Mayo	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Junio	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Julio	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Agosto	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Septiembre	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Octubre	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
noviembre	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
diciembre	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
Saldo según Auditoria		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

NOMBRE CLIENTE
EJECUCION
Calculo Global de Depreciacion



Saldo según Contabilidad								0
Diferencia absoluta	0	0	0	0	0	0	0	0
Diferencia porcentual	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

MAQUINARIA Y EQUIPO							Depreciación	Años	Tasa mes		Costo Neto	Explicación de las diferencias Auditoria Vs Contabilidad
Mes	Activos Totalmente depreciados	Adiciones	Retiros	Costo ajustado	Valor residual	Valor a depreciar	10	0.833%	Gasto depreciacion acelerada en el mismo	Gasto depreciacion retiros		
Dic. Año anterior				0		0	0				0	
Enero	0		0	0	0	0	0		0		0	
Febrero	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Marzo	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Abril	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Mayo	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Junio	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Julio	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Agosto	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Septiembre	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Octubre	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
noviembre	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
diciembre	0	0	0	0	0	0	0		0		0	
Saldo según Auditoria		0	0	0	0	0	0		0	0	0	
Saldo según Contabilidad											0	
Diferencia absoluta		0	0	0			0		0		0	
Diferencia porcentual		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!			#¡DIV/0!		#¡DIV/0!		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

EQUIPO DE OFICINA							Depreciación	Años	Tasa mes		Costo Neto	Explicación de las diferencias Auditoria Vs Contabilidad
Mes	Activos Totalmente depreciados	Adiciones	Retiros	Costo ajustado	Valor residual	Valor a depreciar	10	0.833%	Gasto depreciacion acelerada en el mismo	Gasto depreciacion retiros		
Dic. Año anterior				0		0	0				0	
Enero	0		0	0	0	0	0		0		0	
Febrero	0	0	0	0	0	0	0		0		0	

NOMBRE CLIENTE
EJECUCION
Calculo Global de Depreciacion



Marzo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abril	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mayo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Junio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Julio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Agosto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Septiembre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Octubre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
noviembre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
diciembre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo según Auditoria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo según Contabilidad											0
Diferencia absoluta	0	0	0				0	0		0	0
Diferencia porcentual	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!				#iDIV/0!	#iDIV/0!		#iDIV/0!	#iDIV/0!

EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION							Depreciación		Años		Tasa mes		Costo Neto	Explicación de las diferencias Auditoria Vs Contabilidad
Mes	Activos Totalmente depreciados	Adiciones	Retiros	Costo ajustado	Valor residual	Valor a depreciar	Depreciación acumulada	Gasto depreciacion	Gasto depreciacion acelerada en el mismo	Gasto depreciacion retiros				
Dic. Año anterior				0		0	0						0	
Enero	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Febrero	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Marzo	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Abril	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Mayo	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Junio	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Julio	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Agosto	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Septiembre	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Octubre	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
noviembre	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
diciembre	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!					#iVALOR!	
Saldo según Auditoria	0	0	0	0	0	0	#iVALOR!	#iVALOR!	0	0			#iVALOR!	
Saldo según Contabilidad													0	
Diferencia absoluta	0	0	0	0			#iVALOR!	#iVALOR!		0			#iVALOR!	
Diferencia porcentual	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!	#iDIV/0!			#iVALOR!	#iVALOR!		#iDIV/0!			#iVALOR!	

NOMBRE CLIENTE
EJECUCION
Calculo Global de Depreciacion



FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE							Depreciación		Años		Tasa mes		Costo Neto	Explicación de las diferencias Auditoria Vs Contabilidad
Mes	Activos Totalmente depreciados	Adiciones	Retiros	Costo ajustado	Valor residual	Valor a depreciar	Depreciación acumulada	Gasto depreciación	Gasto depreciación acelerada en el mismo	Gasto depreciación retiros	Costo Neto			
Dic. Año anterior				0		0	0				0			
Enero	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Febrero	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Marzo	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Abril	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Mayo	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Junio	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Julio	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Agosto	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Septiembre	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Octubre	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
noviembre	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
diciembre	0	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡VALOR!			
Saldo según Auditoria		0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!	0	0	#¡VALOR!			
Saldo según Contabilidad											0			
Diferencia absoluta							#¡VALOR!	#¡VALOR!			0			
Diferencia porcentual		#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!			#¡VALOR!	#¡VALOR!			#¡DIV/0!			

RESUMEN

SALDOS SEGÚN	Adiciones	Retiros	Costo ajustado	Valor residual	Valor a depreciar	Depreciación acumulada	Gasto depreciación	Gasto depreciación acelerada en el mismo	Gasto depreciación retiros	Costo Neto
Auditoria	0	0	0	0	0	#¡VALOR!	#¡VALOR!	0	0	#¡VALOR!
Contabilidad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diferencia absoluta	0	0	0			#¡VALOR!	#¡VALOR!		0	#¡VALOR!
Diferencia porcentual	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!			#¡VALOR!	#¡VALOR!		#¡DIV/0!	#¡VALOR!