

PROGRAMA DE EXAMEN
Área de Propiedad, Planta y Equipo

Cooperativa: _____

Fecha de Cierre: _____

Examinador: _____

Fecha de Examen: _____

Procedimiento de Examen	Fecha	Iniciales	Comentarios - Ref. H/T
1. Complete los cuestionarios de controles internos.	_____	_____	_____
2. Complete los cuestionarios de cumplimiento con leyes y reglamentos vigentes de COSSEC.	_____	_____	_____
3. Cumple con el reglamento de contabilidad 8665	_____	_____	_____
Activos Fijos			
4. Verifique que haya políticas para la capitalización de activos.	_____	_____	_____
5. Verifique que haya políticas y/o procedimientos para la disposición (retiro) y/o venta de activos fijos.	_____	_____	_____
6. Verifique si la vida útil asignada al auxiliar de propiedad y equipo esta de acuerdo con el Reglamento 8665.	_____	_____	_____
7. Obtenga un detalle de todas las propiedades muebles e inmuebles que incluya, al menos, su costo y depreciación acumulada y su gasto de depreciación sea el correcto.	_____	_____	_____
8. Verifique que el detalle de la propiedad mueble e inmueble cuadre con el balance en el mayor general.	_____	_____	_____
9. Tome una muestra de la propiedad mueble y verifique que las unidades de activos fijos estén debidamente identificadas físicamente con un sello o "tag".	_____	_____	_____
10. Adiciones sustanciales:			
> Observe las cotizaciones, facturas, autorización y cheques cancelados.	_____	_____	_____
> Verifique físicamente dichas adiciones.	_____	_____	_____
> En caso de adiciones de propiedades, verifique las escrituras de las mismas.	_____	_____	_____
> Utilizando la hoja de trabajo para estos fines, verifique que las adiciones en bienes inmuebles, si alguna, no excedan el límite del 25% del capital social. De excederlo, verifique si se obtuvo la previa autorización de la Corporación.	_____	_____	_____



Procedimiento de Examen	Fecha	Iniciales	Comentarios - Ref. H/T
11. En los casos de venta de activos fijos, verifique la debida autorización para la venta.	_____	_____	_____
12. Revise las propiedades inmuebles adquiridas desde la fecha de efectividad del último examen lo siguiente:			
> Escrituras de compraventa	_____	_____	_____
> Tasación.	_____	_____	_____
> Presentación en el Registro de la Propiedad.	_____	_____	_____
> Registro contable de la transacción.	_____	_____	_____
> Depreciación aplicada.	_____	_____	_____
13. Realice la prueba global del gasto de depreciación.	_____	_____	_____
14. Revisar el establecimiento de sucursales y estaciones de servicios (incluye cajeros automáticos) desde la fecha de último examen y que cumplan con los procedimientos de adquisición propiedad y equipo de la cooperativa y reglamentación vigente de COSSEC.	_____	_____	_____
> Localización	_____	_____	_____
> Certificación de Autorización Junta de Directores	_____	_____	_____
> Previa autorización COSSEC	_____	_____	_____

Preparado por: _____
Examinador

Fecha: _____

Revisado por: _____
Supervisor

Fecha: _____