



Fecha de corte:

**Objetivo:**

Revisar la integridad y exactitud de las transacciones relacionadas con desembolsos y verificar que estos correspondan a operaciones de compra de bienes o servicios a nombre de la compañía auditada.

**Procedimientos:**

1. Obtenga de su cliente:

- a) Listado de comprobantes de egreso realizados al corte de un periodo determinado.
- b) Listado de proveedores autorizados.

2. Seleccione una muestra de comprobantes de egreso del listado obtenido, evalúe que tipo de muestreo es más eficiente teniendo en cuenta la población auditada, elija entre muestreo por cubrimiento y Muestreo por Unidad Monetaria.

\*\*\* Para una población compuesta por pocas partidas de saldos significativos realice muestreo por cubrimiento y para poblaciones compuestas por multiples partidas de saldos no significativos use el Muestreo por Unidad Monetaria (MUM).

3. Solicite los siguientes soportes físicos o electrónicos con relación a la muestra seleccionada

- a) Orden de compra
- b) Factura de compra
- c) Documento de recepción
- d) Comprobante de Egreso

2. Diligencie el cuadro de debajo con la información obtenida (Diligencie solamente campos grises).

3. Verifique el cumplimiento de las características como promesa de venta para el caso de compra de servicios.

4. Revise la debida aprobación de las compras y verifique que esta fue realizada por una persona con el nivel (cargo) adecuado con las atribuciones suficientes para ello.

5. Revise en la factura del proveedor el cálculo y registro adecuado del impuesto a las ventas y demás impuestos.

6. Valide que los terceros o proveedores incluidos en los soportes físicos o electrónicos se encuentren en el listado de proveedores autorizados.

7. Revise si la compra fue contabilizada en el periodo correcto de acuerdo a la fecha de la factura y la fecha del documento de recepción e identifique si los términos de entrega (despacho) fueron correctamente aplicados al registrar la compra.



8. Verifique en el comprobante de egreso que el pago se haya realizado al tercero o proveedor correcto y determine si fue aplicado en el periodo correcto y por el valor correcto, adicionalmente verifique que la cuenta contable del proveedor se encuentre cancelada en el modulo o aplicativo contable.

9. Concluya de acuerdo al trabajo realizado.

**Conclusión:**

De acuerdo a los procedimientos de auditoria efectuados podemos concluir que se (obtuvo/no obtuvo) evidencia valida y suficiente acerca de la integridad, existencia y exactitud de los desembolsos realizados correspondientes a compra de bienes y servicios por parte de la compañía auditada para el periodo terminado (dd/mm/aaaa).

