



Fecha de corte:

Objetivo:

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

Procedimientos:

1. Obtenga de su cliente:

a) Listado de facturas de recibos de caja realizados al corte de un periodo determinado.

b) Listado de clientes de la compañía auditada.

2. Seleccione una muestra de recibos de caja 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) Factura de venta

b) Orden de despacho o remisión

c) Recibo de caja

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

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

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

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

8. Valide que los terceros o clientes incluidos en los soportes físicos o electrónicos se encuentren en el listado de clientes.



9. Revise si la venta fue contabilizada en el periodo correcto de acuerdo a la fecha de la factura y la fecha de la orden de despacho o remisión e identifique si los términos de entrega (despacho) fueron correctamente aplicados al registrar la venta.

10. Verifique en el recibo de caja que el ingreso se haya realizado al tercero o cliente correcto y determine si fue aplicado en el periodo correspondiente y por el valor correcto, adicionalmente verifique que la cuenta contable del cliente se encuentre cancelada en el modulo o aplicativo contable.

11. 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 la facturación e ingreso de efectivo correspondientes a venta de bienes y/o servicios por parte de la compañía auditada para el periodo terminado (dd/mm/aaaa).

Desarrollo:

No. de elementos muestra	
--------------------------	--

Item	A Factura de venta				B Orden de despacho / Remisión				B-A Diferencias		C Recibo de caja			(-C-A-) Diferencias	Aprobación			Proveedor autorizado	Observaciones
	No. Consecutivo	Fecha de emisión (dd/mm/aaaa)	No. Unidades (cantidad)	Valor	No. Consecutivo	Fecha de emisión (dd/mm/aaaa)	No. Unidades (cantidad)	Valor	No. Unidades (cantidad)	Valor	No. Consecutivo	Fecha de emisión (dd/mm/aaaa)	Valor	Valor	Evidencia de aprobación	Nombre	Cargo		
1									-	-				-					
2									-	-				-					
3									-	-				-					
4									-	-				-					
5									-	-				-					
6									-	-				-					
7									-	-				-					
8									-	-				-					
9									-	-				-					
10									-	-				-					
11									-	-				-					
12									-	-				-					
13									-	-				-					
14									-	-				-					
15									-	-				-					
	Total según		-	-			Total según audit		-	-		Total según audito	-	-					