**D-5**

Entidad XXXXXXX

Auditoría Financiera

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

**Pruebas de Ventas**

**Procedimiento 1**

**Objetivo del Procedimiento:** Verificar la integridad de los registros de ventas (facturas, pedidos, notas de entrega) mediante comparación con la documentación fuente.

| **Objetivo del Procedimiento** | **Población** | **Muestra** | **Descripción del Procedimiento** |
| --- | --- | --- | --- |
| Confirmar que las ventas registradas sean íntegras y correctas | Registros de ventas del período seleccionado (facturas, notas de entrega) | 10 facturas seleccionadas aleatoriamente | Comparar los registros contables y facturas emitidas con las órdenes de compra del cliente y comprobantes de despacho |

| **N° Factura** | **Fecha** | **Cliente** | **Monto (USD)** | **Observaciones** | **Evidencia Adjunta** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 001 | 02/10/2024 | Cliente A | 5,000 | Coincide con orden de compra y despacho | Copia de O/C, guía de despacho, ERP logs |
| 002 | 03/10/2024 | Cliente B | 3,200 | Diferencia de 2 unidades en el despacho | O/C, guía de despacho, correo interno |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 010 | 12/10/2024 | Cliente J | 4,500 | Todo en orden, sin diferencias | O/C, guía de despacho, ERP logs |

**Conclusión:**  
La mayoría de las facturas revisadas coinciden con las órdenes de compra y guías de despacho. Se detectó una pequeña diferencia en una factura (N° 002) que deberá investigarse. En general, la integridad de los registros de ventas es adecuada.

|  |  |
| --- | --- |
| **Firma:** | **Firma:** |
| **Elaborado por:** | **Revisado por:** |
| **Fecha:** | **Fecha:** |