

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	400	Planeación
Documento	400-2	Carta de presentación

El propósito de esta norma es establecer la Carta de presentación como documento que oficializa ante el máximo nivel de dirección del sujeto a auditar la auditoría a ejecutar.

No es válida la aplicación de esta norma en las sociedades civiles de servicio y otras organizaciones que practican la auditoría independiente.

Después de la entrega de la Carta de presentación al máximo nivel de dirección del sujeto a auditar, se realiza la reunión de inicio de la auditoría con los principales directivos y factores de las organizaciones políticas, de masas del centro y otras que por su interés se requiera convocar, donde se comunica el contenido de la referida carta, objetivos generales, alcance, los deberes y derechos de los auditores y auditados e informar otros aspectos que se consideren de interés.

Emisión y Archivo

Se emite en original y copia a tinta o bolígrafo.

Original: Máximo nivel de dirección del sujeto a auditar o persona natural.

Copia: Expediente de auditoría.

Anotaciones

(1): Lugar y fecha en que se emite el documento.

(2): Nombre(s), apellidos y cargo del máximo nivel de dirección, así como el nombre del sujeto a auditar.

En las auditorías a personas naturales se plasman: Nombres y apellidos, y actividad autorizada. Se adapta la proforma en este escaque de acuerdo a los datos que se relacionan.

(3): Referencia al número de la Orden de Trabajo de la auditoría.

(4): Nombre de la unidad organizativa a la que pertenece el auditor.

(5): Tipo de auditoría a ejecutar.

(6): Nombre(s), apellidos del jefe de grupo, y su número de inscripción en el Registro de Contralores y Auditores de la República de Cuba.

(7): Cantidad de días hábiles estimado que durará la auditoría.

(8): Nombre(s), apellidos y firma del directivo autorizado que ordena la auditoría y el cuño.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	
Código	400	Planeación
Documento	400-2	Carta de presentación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Lugar y fecha:(1) _____

Nombre(s)y pellidos:(2)_____

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	400	Planeación
Documento	400-2	Carta de presentación

Cargo:(2) _____

Sujeto a auditar:(2)_____

Orden de Trabajo No:(3)_____

Estimado (a) compañero(a):

Le comunicamos que se ha decidido por la (4)_____ efectuar una auditoría (5)_____ a la entidad que usted dirige, para lo cual se ha designado como Jefe de Grupo al (a la) (6)_____ y tendrá una duración estimada de (7)_____ días hábiles.

El (la) compañero (a) antes mencionado (a) con el personal que le acompaña, tendrá a su cargo dichas labores y podrá personalmente ofrecerle detalles acerca del trabajo a realizar.

Solicitamos su cooperación en cuanto a las facilidades y condiciones que puedan brindarle para el mejor desarrollo del trabajo.

Fraternalmente,

Nombre(s) y apellidos (8)

Firma