

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
1100-1699		Informes y dictamen de la auditoría
Código	1500	Dictamen del auditor independiente, sus modificaciones y especificaciones en auditorías con propósito especial

El propósito de esta normas es establecer pautas sobre la forma y contenido del dictamen que emiten los auditores que laboran en las sociedades civiles de servicio y otras organizaciones que practican la auditoría independiente, relativo a los Estados Financieros del sujeto a auditar que contrate sus servicios.

Dictamen

El Dictamen constituye la opinión de los auditores sobre la razonabilidad de los Estados Financieros que se han sometido a su consideración para ser objeto de revisión, comprobación y análisis. La opinión se fundamenta en los resultados de la auditoría expresados en el informe gerencial, con las aclaraciones y precisiones reflejadas en las notas a los Estados Financieros.

El dictamen se estructura en:

- a) Título: Dictamen de Auditores.
- b) Destinatario: (Nombre(s) y apellidos del máximo nivel de dirección de la entidad, Junta General de Accionistas o Consejo de Dirección).
- c) Autorización que faculta a la sociedad civil de servicio y otras organizaciones que practican la auditoría independiente para brindar los servicios de auditoría, incluyendo los dictámenes técnicos de la revisión de los Estados Financieros.
- d) Nombre del Órgano que le otorgó la autorización, número de la resolución, mes y año en que se emitió la misma.

La estructura del Dictamen puede quedar redactada de la siguiente forma:

Estados Financieros

Hemos examinado los Estados Financieros que comprenden el estado de situación del 31 de diciembre del año __, así como los estados de resultados, de flujo de efectivo, de movimiento de las utilidades retenidas, el de movimiento de capital y otros en correspondencia con el tipo de estado que elabore la empresa que se esté dictaminando, por el ejercicio anual terminado en dicha fecha, así como, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Se debe expresar la responsabilidad de las administraciones sobre los Estados Financieros de la forma siguiente:

Responsabilidad de las administraciones sobre los Estados Financieros

Las administraciones son responsables de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Cubanas de Información Financiera (NCIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de manera tal que estén exentos de

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
1100-1699		Informes y dictamen de la auditoría
Código	1500	Dictamen del auditor independiente, sus modificaciones y especificaciones en auditorías con propósito especial

errores significativos, ya sea por fraude o error, la elección y aplicación de políticas contables adecuadas, y la realización de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

En el dictamen se debe expresar la responsabilidad de los auditores sobre la opinión que emiten de los Estados Financieros quedando como sigue:

Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros objeto de análisis. Hemos realizado nuestro examen de acuerdo con las Normas Cubanas de Auditoría que requieren el cumplimiento de requisitos éticos, la planificación y ejecución de procedimientos adecuados para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros se hallan exentos de errores significativos. Una auditoría consiste en la ejecución de procedimientos para obtener evidencia sobre las cifras y desgloses incluidos en los Estados Financieros. Los procedimientos elegidos dependen del criterio del auditor e incluyen una evaluación del riesgo de que los Estados Financieros presenten errores significativos, ya sea por fraude o error.

En dicha evaluación, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados de acuerdo a las circunstancias, pero no con el objetivo de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno, los que son evaluados en el Informe gerencial. Una auditoría financiera también incluye la evaluación de la razonabilidad de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables efectuadas por las administraciones de la entidad, así como de la presentación de los Estados Financieros tomados en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

El párrafo de opinión se debe redactar si presenta o no salvedades, según corresponda:

Salvedades

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos expresan (razonablemente con algunas Salvedades, no expresan Razonablemente y la Abstención de Opinión) en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de __, así como el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en ambas fechas, de conformidad con las Normas Cubanas de Información Financiera.

De no existir Salvedades.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de __, así como el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo por el ejercicio anual terminado en ambas fechas, de conformidad con las Normas Cubanas de Información Financiera.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
1100-1699		Informes y dictamen de la auditoría
Código	1500	Dictamen del auditor independiente, sus modificaciones y especificaciones en auditorías con propósito especial

En el párrafo de énfasis, se hace referencia de algún aspecto significativo.

Fecha del dictamen: El auditor debe reflejar en el dictamen el día de terminación de la auditoría.

Firma del dictamen: Firma de la persona o socio responsabilizado con la dirección del trabajo de la auditoría, para emitir dictámenes de la revisión de los Estados Financieros.