

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999	Evidencia de la auditoría	
Código	800	Examen de cuentas

El propósito de esta norma es establecer las pautas para el examen de las cuentas en las auditorías financieras o de otro tipo que proceda.

Examen de cuentas

En la auditoría financiera y de otro tipo cuando proceda, los auditores deben examinar las cuentas para determinar si se han cumplido las Normas Cubanas de Información Financiera para la presentación o publicación de los Estados Financieros.

El examen de las cuentas debe realizarse de manera tal que proporcione una base racional para poder expresar una opinión sobre ellas y se dirige a determinar la relación entre ellas y sus distintos elementos, de forma que pueda detectarse cualquier error y tendencia anómala. El auditor debe examinar detenidamente las cuentas y determinar:

- a) Si han sido elaboradas de acuerdo con las Normas Cubanas de Información Financiera.
- b) Si se presentan teniendo en cuenta las circunstancias del sujeto a auditar.
- c) Si ofrecen suficiente información por sus diferentes partidas.
- d) Si las diferentes partidas de las cuentas se valoran y presentan de una manera adecuada.

Los métodos y técnicas aplicables dependen en gran parte de la naturaleza, alcance y objetivos de la auditoría y del conocimiento y el criterio del auditor.

Para el examen de cuentas, se aplican procedimientos sustantivos para obtener evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos incluidos en los registros contables o Estados Financieros, entre los que se encuentran los siguientes:

- a) Cotejo de los Estados Financieros con los registros de contabilidad.
- b) Revisión de la correlación entre los registros y la documentación que los soporta.
- c) Inspecciones físicas.
- d) Obtención de confirmaciones directas de terceros.
- e) Comprobaciones matemáticas.
- f) Correspondencia entre el uso y contenido de las cuentas con las Normas Cubanas de Información Financiera vigentes.
- g) Comprobaciones sobre la razonabilidad de las cuentas.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
700-999		Evidencia de la auditoría
Código	800	Examen de cuentas

- h) Examen de documentos importantes que aporten elementos significativos en cuanto a los hechos económicos y la razonabilidad de los saldos.
- i) Preguntas a funcionarios y trabajadores del sujeto a auditar, vinculadas con los objetivos propuestos por la auditoría.
- j) Obtención de una confirmación escrita de los responsables de la entidad de las explicaciones e informaciones suministradas.

Los procedimientos enunciados podrán ser modificados, reemplazados por otros alternativos o suprimidos, atendiendo a las circunstancias de cada situación. En estos casos, el auditor debe estar en condiciones de demostrar que el procedimiento usual no fue practicable o de razonable aplicación, o que, a pesar de la modificación, reemplazo o supresión, pudo obtener elementos de juicio válidos y suficientes.