

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	410	Conocimiento del sujeto a auditar
Documento	410-1	Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar

El objetivo de esta norma es facilitar al auditor las herramientas necesarias que garanticen realizar con un orden lógico el conocimiento del sujeto a auditar.

Los aspectos esenciales se pueden adecuar a las características del sujeto a auditar y a los objetivos de la auditoría.

Datos del sujeto a auditar:

Nombre: _____ OES: _____
 Código REEUP: _____ Subordinación: _____
 Tipo de Entidad: Empresarial () Presupuestada () Otras ()
 Dirección: _____
 Municipio: _____ Provincia: _____
 Empresa en Perfeccionamiento Empresarial: Sí () No ()
 Acuerdo CECM No: _____ Fecha: _____
 Teléfonos: _____ Correo electrónico: _____

Recorrido por las áreas de trabajo del sujeto a auditar.

Se debe hacer un recorrido por las unidades y áreas que conforman el sujeto a auditar para observar su funcionamiento, situación geográfica, ambiente de control interno y medidas de protección y seguridad.

En este recorrido se puede observar la organización, flujos de producción, características de locales y almacenes; así como comprobar si están establecidos y se cumplen los niveles de acceso a las áreas de responsabilidad.

Aspectos esenciales:

Solicitar y valorar los siguientes documentos:

1. Documento legal que aprueba la constitución del sujeto a auditar, su objeto social, empresarial, encargo estatal y modificaciones cuando corresponda.
2. Disposiciones que aprueban la constitución de los órganos de dirección y consultivos, (Consejo de Dirección, Comité de Expertos, Comité de Prevención y Control, entre otros).

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	410	Conocimiento del sujeto a auditar
Documento	410-1	Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar

3. Actas del Consejo de Dirección tomando una muestra según el período a auditar, con el fin de evaluar su funcionamiento mediante los temas abordados, acuerdos tomados y su seguimiento, así como del resto de los órganos creados, cuando se requiera.
 4. Disposición que aprueba la plantilla de cargos. Plantilla aprobada y cubierta.
 5. Organigrama de la entidad y la identificación de los procesos y actividades a realizar.
 6. Diagrama de flujo de la información de la entidad.
 7. Reglamento orgánico y el manual de funcionamiento aprobado por la máxima dirección, donde aparezcan las funciones y relaciones entre las áreas y puestos de trabajo, de acuerdo con los procesos y actividades que desarrollan.
 8. Sistema de costo utilizado y aprobado.
 9. Manual de procedimientos aprobado por la máxima dirección, donde aparezcan los procedimientos de trabajo por cada proceso que se desarrolla en la entidad y su actualización.
 10. Manuales técnicos según el tema o actividad a auditar.
 11. Planes de Seguridad Informática y de Seguridad y Protección Física, de acuerdo con la legislación vigente y que estén debidamente actualizados.
 12. Resoluciones de nombramiento de los directivos superiores, directivos, ejecutivos, funcionarios y trabajadores designados, así como los contratos de trabajo en los casos que corresponda. En dependencia de los objetivos y el alcance de la auditoría se debe solicitar los datos, tales como: nombre y apellidos, teléfono, cargo, la fecha de nombramiento y categoría ocupacional.
- De ser necesario indagar causas de las bajas y la ubicación actual de algún directivo que por la responsabilidad que desarrollaba lo amerite.

13. Comprobar si poseen los documentos que se relacionan y el grado de actualización:

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	410	Conocimiento del sujeto a auditar
Documento	410-1	Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar

- a) El certificado de inscripción en el Registro de Empresas y Unidades Presupuestadas.
- b) Inscripción en el Registro de Contribuyentes.
- c) Importe del fondo fijo aprobado.
- d) Licencia o documento que pruebe operar cuentas bancarias por tipos de monedas, especificar números y nombres de las Cuentas Bancarias.
- e) Sucursal bancaria y dirección.
- f) Inscripción en la Cámara de Comercio de la República de Cuba.
- g) Inscripción en el Registro Mercantil.
- h) Registro Comercial para operar en CUC y CUP.
- i) Inscripción en el Registro de Constructores, Proyectistas y Consultores de la República de Cuba.
- j) Certificación actualizada de la inscripción en el Registro General de Juristas de la República de Cuba del Asesor Jurídico de la entidad, la cual debe estar en el Expediente Laboral.
- k) Certificado actualizado de los sistemas contables financieros utilizados por la entidad, emitido por la entidad autorizada.
- l) Resolución que aprueba las firmas autorizadas necesarias para las transacciones y operaciones que lo requieran.

14. Misión, los objetivos de trabajo de la entidad y los específicos por área.

15. Plan de trabajo anual de la entidad el que debe responder a la instrumentación de las actividades recogidas en el Plan de Actividades Principales del Órgano u Organismo al que se subordina y a las propias de la entidad.

16. Plan de trabajo anual, el mensual por áreas y el individual por muestra seleccionada de los directivos, funcionarios y especialistas, los que deben estar aprobados por el jefe inmediato superior.

17. Aprobación y desagregación del plan del presupuesto anual, así como el análisis de la ejecución del presupuesto.

18. Conocer si poseen los siguientes documentos:

- a) Programa de formación de cultura ética de la organización.
- b) Firmado el Código de Ética de los Cuadros del Estado Cubano.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	410	Conocimiento del sujeto a auditar
Documento	410-1	Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar

- c) Convenio Colectivo de Trabajo.
- d) Reglamento Disciplinario que regule el comportamiento del personal de la entidad.
- e) Registro consecutivo anual de medidas disciplinarias aplicadas en la entidad.
- f) Firmado el Código de Conducta Específico si lo hubiere, en el que se exponen valores éticos y de conducta que deben cumplir un grupo específico de trabajadores.

19. Inventario de competencia y necesidades de capacitación de los trabajadores, así como el Plan Anual de Capacitación.

20. Plan de Prevención de Riesgos de la entidad.

21. Principio de separación de tareas en el desarrollo de las actividades que así lo requieran y en caso de no tener condiciones para cumplir este principio, estén definidos controles alternativos.

22. Relación de los contratos económicos existentes con otras entidades.

23. Demandas presentadas a los tribunales.

24. Cumplimiento del plan de rotación de los trabajadores que son responsables de aspectos claves inherentes a sus funciones y el control en el caso de no poder cumplir esa norma por contar con pocos trabajadores.

25. Expediente de las acciones de control.

26. Datos que se relacionan a continuación por cada almacén:

- a) Nombre y dirección del almacén.
- b) Valores de inventarios y número de renglones.
- c) Cuentas fundamentales y características de los productos fundamentales.
- d) Jefe almacén.
- e) Dependientes.
- f) Local cerrado, a cielo abierto, u otro.
- g) Seguridad y Protección.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	410	Conocimiento del sujeto a auditar
Documento	410-1	Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar

27. Total de Áreas de Responsabilidad y valor de los Activos Fijos Tangibles.
28. Documentos que aprueba los sistemas de pago y de estimulación.
29. Pago establecido a los trabajadores por concepto de salario y otros (periodicidad, montos aproximados, por tarjeta magnética).
30. Existencia de comedores y cafeterías, albergues, casas de descanso, plan vacacional u otras instalaciones existentes, cantidad de comensales, albergados e ingresos y gastos mensuales del período de la auditoría.
31. Parque de vehículos automotores, grupo electrógeno y otros.
32. Plan de combustible aprobado por el nivel competente y la desagregación por tipo de combustible.
33. Inscripción de los inmuebles estatales en el Registro de la Propiedad que corresponda.
34. Relación de los registros contables en uso, consignando fecha de la última anotación y nombre de la persona encargada de cada uno de ellos.
35. Estados financieros y su memoria al cierre del período o ejercicio económico tomado para la auditoría, así como los Balances de Comprobación de Saldos y el nivel de centralización de la contabilidad.
36. Anotaciones en las cuentas de gastos o ingresos de años anteriores y gastos por faltantes y pérdidas e ingresos por sobrantes.
37. Fecha de confección de los últimos estados financieros y si se cumple sistemáticamente las fechas de entrega al nivel correspondiente.
38. Declaración jurada de impuestos y si han sido multados por incumplimientos con el sistema tributario.
39. Análisis realizados por el sujeto a auditar sobre los movimientos, las variaciones de saldos de las cuentas y los índices o razones calculadas en el período a auditar.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	410	Conocimiento del sujeto a auditar
Documento	410-1	Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar

Resumen

Al concluir el conocimiento del sujeto a auditar se debe preparar un resumen sobre lo examinado, que incluya la valoración preliminar del Sistema de Control Interno, relacionado con el conjunto de los estados financieros, temas o áreas a examinar, como soporte imprescindible para la identificación de los riesgos a considerar en la planificación de la auditoría. Ver NCA 500-Identificación del riesgo.